

S O L A R

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A.
ZA III KWARTAŁ ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki dominującej:

Nazwa:	SOLAR COMPANYY S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba:	Poznań
Adres:	ul. Torowa 11, 61-315 Poznań,
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Sprzedaż detaliczna oraz hurtowa odzieży i dodatków
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS 0000385070)
Numer statystyczny REGON:	630371711
NIP:	779-10-19-139

II. Czas trwania grupy kapitałowej:

Spółka dominująca SOLAR COMPANYY S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. (dalej zwanej Grupą Kapitałową lub Grupą) zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane według stanu na dzień 30 września 2022 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych i skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 lipca 2022 roku do 30 września 2022 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 30 września 2021 r. oraz 31 grudnia 2021 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych i skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. dla skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2022 r.:

Zarząd:

Na dzień 30.09.2022 r.	PREZES ZARZĄDU	- Stanisław Antoni Bogacki
	WICEPREZES ZARZĄDU	- Aleksandra Danel
Na dzień 31.12.2021 r.	PREZES ZARZĄDU	- Stanisław Antoni Bogacki
	WICEPREZES ZARZĄDU	- Aleksandra Danel

Rada Nadzorcza:

Na dzień 30.09.2022 r. oraz na dzień sporządzenia informacji finansowej Rada Nadzorcza składa się z następujących osób:

Przewodniczący RN	- Sebastian Samol
Wiceprzewodniczący RN	- Łukasz Zakrzewski
Członek	- Stanisław Wojciech Bogacki
Członek	- Waldemar Górka
Członek	- Adam Lorenc

V. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:

Według stanu na dzień 30.09.2022 roku głównymi akcjonariuszami Spółki dominującej byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Wakon Investments Limited	899 500	29,98%	899 500	29,98%
Stanmax Co Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%
Veraques Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%
Solar Company S.A. – akcje własne	432 274	14,41%	432 274	14,41%
Pozostali akcjonariusze	768 726	25,62%	768 726	25,62%
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%

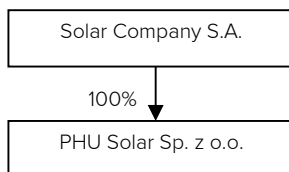
VI. Spółki zależne:

Nazwa Spółki	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
PHU Solar Sp. z o.o.	ul. Torowa 11, 61-315 Poznań	KRS 0000158070 NIP 779-00-00-669	handel hurtowy tkaninami	50.000,00	100%	100%

VII. Spółki stowarzyszone:

Grupa Kapitałowa nie posiada podmiotów stowarzyszonych.

VIII. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej:



IX. Oświadczenie zarządu

Zarząd Spółki dominującej SOLAR COMPANYY S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej SOLAR COMPANYY S.A. oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 30 września 2021 roku.

X. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości realizacji wcześniej publikowanych prognoz wyników na 2022 rok

Grupa Kapitałowa nie publikowała prognoz za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej SOLAR COMPANYY S.A. w dniu 15 listopada 2022 r.

XII. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO wyniosły w okresach objętych niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym:

Okres sprawozdawczy	średni kurs w okresie*	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2022 – 30.09.2022	4,6880	4,4879	4,9647	4,8698
01.01.2021 – 30.09.2021	4,5585	4,4541	4,6603	4,6329

*) średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO obowiązujących na ostatni dzień danego okresu.

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych z prezentowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczone na EURO

Wyszczególnienie	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2022 - 30.09.2022		01.01.2021 - 30.09.2021	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	94 247	20 104	78 932	17 315
Koszty działalności operacyjnej	97 698	20 840	79 489	17 438
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 793	-809	-453	-99
Zysk (strata) brutto	-7 785	-1 661	-1 822	-400
Zysk (strata) netto	-6 703	-1 430	-1 394	-306
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro) ¹⁾	-2,23	-0,48	-0,46	-0,10
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2022		31.12.2021	
Aktywa trwałe	57 612	11 830	61 148	13 295
Aktywa obrotowe	82 364	16 913	93 546	20 339
Kapitał własny	66 877	13 733	75 113	16 331
Zobowiązania długoterminowe	41 883	8 600	49 249	10 708
Zobowiązania krótkoterminowe	31 216	6 410	30 332	6 595
Wartość księgowa na akcję (zł/euro) ¹⁾	22,29	4,58	25,04	5,44
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022 - 30.09.2022		01.01.2021 - 30.09.2021	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 101	1 301	16 250	3 565
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 070	-442	-241	-53
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 446	-3 508	-10 883	-2 387

1) liczba akcji na dzień 30.09.2021 r., na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 30.09.2022 w ilości 3 000 000 szt.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 - 30.09.2022	01.07 - 30.09.2022	01.01 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1,2	94 247	32 424	78 932	31 442
Przychody netto ze sprzedaży usług i produktów		297	93	269	97
Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)		-303	5	-235	3
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		94 254	32 327	78 898	31 343
Koszty działalności operacyjnej		97 698	33 567	79 489	30 557
I. Amortyzacja		11 917	4 143	12 223	3 998
II. Zużycie materiałów i energii		4 001	1 359	3 010	1 012
III. Usługi obce		12 093	3 773	9 203	3 843
IV. Podatki i opłaty, w tym:		206	60	193	57
V. Wynagrodzenia		23 265	7 836	15 013	6 188
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		4 843	1 633	3 935	1 605
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 244	570	788	282
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		40 129	14 193	35 124	13 572
Zysk (strata) na sprzedaży		-3 451	-1 143	-557	886
Pozostałe przychody operacyjne	4	142	62	187	98
Pozostałe koszty operacyjne	4	484	8	83	39
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-3 793	-1 089	-453	945
Przychody finansowe	5	157	45	0	0
Koszty finansowe	5	4 150	2 339	1 369	1 894
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności		0	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-7 785	-3 382	-1 822	-948
Podatek dochodowy	6	-1 082	-591	-428	-280
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-6 703	-2 791	-1 394	-669
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	0	0	0	0
Zysk (strata) netto		-6 703	-2 791	-1 394	-669
			0		0
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0
Zysk (strata) netto przypisana podmiotowi dominującemu		-6 703	-2 791	-1 394	-669
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)*:	8				
Podstawowy za okres obrotowy		-2,23	-0,93	-0,46	-0,22
Rozwodniony za okres obrotowy		-2,23	-0,93	-0,46	-0,22
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł):					
Podstawowy za okres obrotowy		-2,23	-0,93	-0,46	-0,22
Rozwodniony za okres obrotowy		-2,23	-0,93	-0,46	-0,22
Zysk (strata) netto na jedną akcję/udział z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00	0,00	0,00

*liczba akcji na dzień 30.09.2021 r. i na dzień 30.09.2022 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 15 listopada 2022r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 - 30.09.2022	01.07 - 30.09.2022	01.01 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2021
Zysk (strata) netto		-6 703	-2 791	-1 394	-669
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania					
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych					
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych					
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą					
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów					
Suma dochodów całkowitych	10	-6 703	-2 791	-1 394	-669
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym					
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-6 703	-2 791	-1 394	-669

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Aktywa trwałe		57 612	61 540	61 148
Rzeczowe aktywa trwałe	11	5 207	4 500	4 368
Wartości niematerialne	12	147	41	121
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	46 624	52 435	52 121
Nieruchomości inwestycyjne	15	0	0	0
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	16	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Pozostałe aktywa trwałe	18	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	5 634	4 564	4 538
Aktywa obrotowe		82 364	96 292	93 546
Zapasy	20	25 278	26 247	19 467
Należności handlowe	22	2 398	1 986	1 707
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2	3	8
Pozostałe należności	23	47 821	49 355	52 781
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	24	271	250	574
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	6 594	18 451	19 009
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
AKTYWA RAZEM		139 976	157 832	154 694

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kapitał własny		66 877	75 885	75 113
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>66 877</i>	<i>75 885</i>	<i>75 113</i>
Kapitał zakładowy	26	30 000	30 000	30 000
Kapitały zapasowy z objęcia udziałów powyżej ceny nominalnej	27	0	0	0
Pozostałe kapitały	28	142 065	145 764	145 764
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0	0
Zyski zatrzymane	29	-98 485	-98 485	-98 485
Wynik finansowy bieżącego okresu		-6 703	-1 394	-2 166
<i>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących</i>	30	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Zobowiązanie długoterminowe		41 883	50 376	49 249
Kredyty i pożyczki	31	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	39	40 346	48 899	47 753
Inne zobowiązania długoterminowe	34	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	54	45	42
Rozliczenia międzyokresowe	40	517	543	500
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	284	218	284
Pozostałe rezerwy	42	682	671	671
Zobowiązania krótkoterminowe		31 216	31 570	30 332
Kredyty i pożyczki	31	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	39	19 721	17 424	17 374
Zobowiązania handlowe	35	2 348	2 321	1 257
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Pozostałe zobowiązania	36	4 984	7 608	7 031
Rozliczenia międzyokresowe	40	1 382	972	1 170
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	1 319	1 218	1 410
Pozostałe rezerwy	42	1 462	2 026	2 091
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
PASYWA RAZEM		139 976	157 832	154 694
Wartość księgowa na akcję (w zł)*		22,3	25,30	25,0

* liczba akcji na dzień 30.09.2021 r., na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 30.09.2022 w ilości 3 000 000 szt.

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2022 r.									
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	145 764	0	-100 652	0	75 113	0	75 113
Zmiany zasad rachunkowości i korekty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	145 764	0	-100 652	0	75 113	0	75 113
Zakup akcji własnych	0	0	-1 532	0	0	0	-1 532	0	-1 532
Pokrycie straty netto	0	0	-2 166	0	2 166	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-6 703	-6 703	0	-6 703
Kapitał własny na dzień 30 września	30 000	0	142 065	0	-98 485	-6 703	66 877	0	66 877
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2021 r.									
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	156 952	0	-108 860	0	78 093	0	78 093
Zmiany zasad rachunkowości i korekty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	156 952	0	-108 860	0	78 093	0	78 093
Zakup akcji własnych	0	0	-813	0	0	0	-813	0	-813
Pokrycie straty netto	0	0	-10 375	0	10 375	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-1 394	-1 394	0	-1 394
Kapitał własny na dzień 30 września	30 000	0	145 764	0	-98 485	-1 394	75 885	0	75 885

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujący ch	Razem kapitał własny
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2021 r.									
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	156 952	0	-108 860	0	78 093	0	78 093
Zmiany zasad rachunkowości i korekty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	156 952	0	-108 860	0	78 093	0	78 093
Zakup akcji własnych	0	0	-813	0	0	0	-813	0	-813
Pokrycie straty netto	0	0	-10 375	0	10 375	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-2 166	-2 166	0	-2 166
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	30 000	0	145 764	0	-98 485	-2 166	75 113	0	75 113

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 - 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01 - 30.09.2021	01.07.- 30.09.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-7 785	-3 382	-1 822	-948
<i>Korekty razem</i>	<i>13 886</i>	<i>5 186</i>	<i>18 072</i>	<i>3 515</i>
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
Amortyzacja	11 917	4 143	12 223	3 998
Niezrealizowane zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 752	1 926	-575	988
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 223	401	1 312	522
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8	-8	17	11
Zmiana stanu rezerw	-709	-182	290	44
Zmiana stanu zapasów	-5 811	-10 005	-8 236	-4 333
Zmiana stanu należności	4 269	9 070	9 326	3 298
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-955	-268	3 540	-889
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	369	49	253	-41
Inne korekty z działalności operacyjnej	843	63	-70	-81
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-4	-1	-7	-1
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 101	1 804	16 250	2 566
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy	329	53	1	0
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8	8	1	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Spłata pożyczek	0	0	0	0
Odsetki	156	45	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	165	0	0	0
Wydatki	2 400	556	242	34
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 400	556	242	34
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 070	-503	-241	-34
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy	0	0	0	0
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
Wydatki	16 446	4 941	10 883	5 132
Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 532	291	0	0
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	13 533	4 204	9 571	4 610
Odsetki	1 380	446	1 312	522
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 446	-4 941	-10 883	-5 132
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-12 415	-3 639	5 126	-2 599
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-12 415	-3 639	5 126	-2 599
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	19 009	10 233	13 326	21 051
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	6 594	6 594	18 451	18 451

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE i obowiązujące na dzień 30 września 2022 roku.

II. Podstawa sporządzenia Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Dane w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich (zł), które są walutą funkcjonalną i prezentacji Grupy Kapitałowej. Dane zostały zaokrąglone do pełnych tysięcy złotych. Sprawozdanie to zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za 2021 r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku sporządzonym według MSSF zatwierdzonych przez UE.

W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad polityki rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, ani zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, które wywierałyby istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu ani przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 rok. Ostatnie skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało przeglądowi to sprawozdanie za I półrocze 2022 r.

III. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym.

Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia znaczącej niepewności w zakresie zdolności do kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, lecz w związku z trwającą epidemią COVID-19, której wpływ na funkcjonowanie Grupy zawarto w części „IX. Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy” oraz w związku z rosyjską agresją na Ukrainę, której wpływ na funkcjonowanie Grupy zawarto w części „X. Wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy”, a także w związku z możliwym pogorszeniem koniunktury w warunkach zwiększonej inflacji zwraca uwagę, że istnieje ryzyko dalszego ograniczenia dotychczasowej działalności wobec stanu sprzed epidemii COVID-19, a także pogorszenia sytuacji finansowej i majątkowej Grupy.

Do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Porównywalne dane finansowe za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

IV. Zasady konsolidacji

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa:

- sprawuje władzę,
- podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) jednostka przejmująca wycenia możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa i przejęte zobowiązania według ich wartości godziwych.

Jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy na dzień przejścia i wycenia w kwocie nadwyżki wartości a) nad wartością b):

a) sumy:

- przekazanej zapłaty wycenianej zgodnie z MSSF 3, który generalnie wymaga wyceny według wartości godziwej na dzień przejścia,
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z MSSF 3 oraz
- w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejścia *udziału w kapitale* jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

b) kwota netto ustalonej na dzień przejścia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych zgodnie z MSSF 3.

W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udziały niekontrolujące są wykazywane według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające na udziały niekontrolujące przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia. Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

b) Połączenie jednostek dotyczące jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek, w ramach którego wszystkie łączące się jednostki lub przedsięwzięcia znajdują się ostatecznie pod kontrolą tej samej strony lub stron zarówno przed, jak i po połączeniu jednostek, a kontrola ta nie jest tymczasowa.

c) Kapitały i transakcje dotyczące udziałowców niesprawujących kontroli

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym udziały niekontrolujące nie wystąpiły.

d) Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczane metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu. Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

e) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okresy kończące się 30.09.2022 r., 30.09.2021 r. oraz 31.12.2021 roku obejmuje następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)		
	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
SOLAR COMPANYY S.A.	Jednostka dominująca		
PHU SOLAR Sp. z o.o.	100%	100%	100%

Spółki konsolidowane są metodą pełną.

f) Spółki nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie występują.

g) Stanowisko w zakresie konsolidacji z APH „Grutex” Jolanta Gruszka.

Spółka dominująca otrzymała w dniu 20 lutego 2017 r. zalecenie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14.02.2017 objęcia sprawozdań "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka skonsolidowanymi sprawozdaniami Solar Company S.A. przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz dokonania aktualizacji wartości aktywów Spółki związanych z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka przy sporządzaniu jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Zarząd Solar Company S.A. nadal stoi na stanowisku, iż nie kontroluje podmiotu „Grutex” A.P.H. Jolanta Gruszka.

Na etapie sporządzania Prospektu emisyjnego Zarząd Solar Company S.A. działając w najlepszej wierze przekazywał wszystkie żądane informacje oraz odpowiadał na wszystkie zadane przez KNF pytania. Nie było zamierzeniem Zarządu ukrycie żadnych danych dotyczących prowadzonej działalności, w tym co oczywiste modelu prowadzonej działalności. Na etapie sporządzenia Prospektu Emisyjnego SOLAR Company S.A. współpracował z renomowanymi doradcami, którzy przyjęli odpowiedzialność za poszczególne części prospektu emisyjnego:

- Dom Inwestycyjny BRE Banku za Rozdział I pkt. 9, Rozdział II pkt 3, Rozdział XVIII, Rozdział XXII pkt 6 w zakresie „Oferujący”, Rozdziały XXIII pkt 5
- Kancelaria Prawna CSW Więckowska i Partnerzy Radcy Prawni za Rozdział I – pkt. 1,6,7; Rozdział V, Rozdział X, Rozdział XII pkt. 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, Rozdziały XIII – XVII, Rozdziały XIX – XXI. Rozdział XIII dotyczy podmiotów powiązanych.
- PKF Audyt Sp. z o.o. – za wydanie opinii na temat danych historycznych informacji finansowych.

Dane finansowe były badane przez niezależnych biegłych rewidentów zarówno przed wejściem na GPW, w trakcie procesu, jak również na specjalne życzenie akcjonariuszy mniejszościowych (Sarnowski Wiśniewski Sp. z o.o.). Badania zakończyły się wydaniem opinii bez zastrzeżeń, tak więc domniemy, iż sprawozdania sporządzone są rzetelnie i przedstawiają prawdziwy obraz Grupy Kapitałowej SOLAR Company S.A.

Uznając, iż "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka nie jest jednostką powiązaną, co dalej uzasadnia brak konsolidacji, Zarząd opiera się na następujących przesłankach:

- a) 11 MSR 24 pkt d) za podmioty powiązane nie uznaje się:

- „pojedynczego odbiorcy, dostawcy, udzielającego koncesji, dystrybutora lub agenta, z którym jednostka prowadzi znaczącą część działalności, tylko w oparciu o przesłankę zależności ekonomicznej”,
- b) "Grutex" A.P.H. to przedsiębiorstwo prowadzone w formie jednoosobowej działalności gospodarczej p. Jolanty Gruszki, zatem należy wykluczyć występowanie po stronie Solar Company S.A. jakiegokolwiek uprawnień w postaci praw głosu w "Grutex" A.P.H. lub też uprawnień odnoszących się do powoływania osób lub podmiotów kierujących "Grutex" A.P.H.,
 - c) SOLAR Company S.A. nie współtworzył "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka, współpracuje z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na podstawie „umowy o współpracy” z dnia 28.07.2009 roku. Na właściciela "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka nie zostały nałożone ograniczenia w uprawnieniach decyzyjnych, co do realizacji procesów produkcji i dostarczenia towarów. Spółka Solar Company S.A. nie jest także uprawniona do podejmowania jakichkolwiek decyzji odnośnie działań ekonomicznych czy organizacyjnych prowadzonych lub planowanych przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka. Nie istnieją po stronie Solar Company S.A. żadne mechanizmy czy regulacje dające Spółce możliwość wpływu na działania gospodarcze podejmowane przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka. Solar Company S.A. nie posiada władzy nad "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka określonej w MSSF 10. Można przyjąć iż Solar Company S.A. posiada tzw. prawa ochronne, czyli prawa, które przewidziane są w celu ochrony interesów ich posiadacza bez zapewniania mu władzy nad jednostką. Tymi prawami ochronnymi wynikającymi z umowy są np. udostępnienie informacji na temat procesu produkcyjnego, czy też wgląd do miejsca gdzie przechowywane są zapasy wyrobów gotowych,
 - d) W przypadku zwrotów towarów z Solar Company S.A., brak jest również jakichkolwiek ograniczeń w zakresie ich sprzedaży przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka (bez metki SOLAR) - nie mają bowiem zastosowania zapisy umowne dotyczące tajemnicy handlowej (zgodnie z umową dotyczącą przekazanej dokumentacji produkcyjnej). Tak więc nie ma przeszkód prawnych, żeby zakupione na własny rachunek towary sprzedać do stron trzecich (po usunięciu oznakowań marki SOLAR),
 - e) braku danych finansowych do konsolidacji – nie można zmusić niezależnego podmiotu do przedstawienia danych według MSR/MSSF w kształcie umożliwiającym konsolidację. Ewentualne otrzymanie sprawozdania finansowego "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka sporządzonego według ustawy o rachunkowości oraz opinia z badania tegoż sprawozdania nie umożliwiają przeprowadzenia procesu konsolidacyjnego zgodnie z zasadami MSR/MSSF,
 - f) umowa z SOLAR Company S.A. nie ogranicza "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka do świadczenia innych usług wskazanych w CEIDG (centralna ewidencja i informacja o działalności gospodarczej),
 - g) korzyści związane z działalnością "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka to zyski związane z opłacalnością realizacji umowy o współpracy oraz realizacją innych usług, które "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka może realizować poza umową z SOLAR Company S.A.,
 - h) ryzyko związane z niewypłacalnością A.P.H. "Grutex" Jolanta Gruszka to głównie ryzyko dla właściciela "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka, który odpowiada całym majątkiem za zobowiązania jednostki. W przypadku odkupionych przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka towarów, na straty związane z brakiem sprzedaży towarów lub utratą ich wartości narażony jest "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka, nie SOLAR Company S.A. (Solar Company S.A. zgodnie z prawem może dochodzić na drodze sądowej należności z tytułu zwrotów wynikających ze sprzedaży),
 - i) działalność SOLAR Company S.A. związana jest z projektowaniem i sprzedażą towarów w wypracowanych kanałach dystrybucji. Realizacja procesu produkcyjnego realizowana jest przez firmę outsourcingową "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka. "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka odpowiada za wielkość zakupu materiałów do produkcji oraz ostateczny wybór firm produkcyjnych, do których jest kierowana produkcja - robi to na własny rachunek. Sam fakt przekazywania informacji o kontrahentach do SOLAR Company S.A. nie świadczy o narzuceniu decyzji w tym zakresie przez SOLAR Company S.A.,
 - j) wstępna cena towarów proponowanych przez kontrahentów musi być znana SOLAR Company S.A. ponieważ jest jednym z czynników warunkujących decyzję o skierowaniu do produkcji i sprzedaży danego rodzaju towaru. W przypadku braku możliwości wypracowania satysfakcjonującej marży na sprzedaży sprzedaż pozbawiona byłaby sensu,
 - k) Spółka SOLAR Company S.A. jest organizatorem produkcji w rozumieniu zatrudniania specjalistów ds. technologii produkcji (z uwagi na ścisłą współpracę z projektantami - zatrudnia ich SOLAR Company S.A.), którzy są w stanie sprawdzić, czy dany sposób produkcji jest w stanie zapewnić odpowiednią jakość produkowanej odzieży. Specjaliści SOLAR współpracują ze specjalistami z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka, ponieważ założona strategia wysokiej jakości produktów/ towarów ma wpływ na organizację procesu dostaw,
 - l) zwróconych towarów nie można traktować jako własność SOLAR Company S.A., bo według przepisów prawa są własnością "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka.

W przypadku potencjalnego ujęcia danych A.P.H. „Grutex” Jolanta Gruszka zdaniem Zarządu Solar Company S.A.:

- wyeliminowaniu uległyby wzajemne należności/zobowiązania. W szczególności należności z tytułu zapłaconych zaliczek oraz z tytułu zwrotów – tak więc suma bilansowa Grupy Kapitałowej nie powinna się istotnie zmienić,
- wyeliminowaniu uległyby transakcje sprzedaży/zakupu towarów pomiędzy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka i Solar Company S.A.,
- Grupa Kapitałowa SOLAR Company posiadałaby zapasy z tytułu niesprzedanych kolekcji oraz zaliczki przekazane do firm produkujących odzież,
- wynik finansowy uzyskiwany przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka byłby wynikiem należnym tzw. udziałowcom mniejszościowym (w rachunku zysków i strat Grupy, wykazywany byłby jako nie należący do akcjonariuszy GK SOLAR, mimo, że zgodnie z MSR/MSSF zwiększałby wartość kapitałów własnych),

Zdaniem Zarządu Solar Company S.A. zmiana wartości wynikająca z ewentualnego ujęcia danych z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka dla inwestorów byłaby zatem znikoma.

Symulacja ujęcia danych ze sprawozdania finansowego "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka .

W związku z udzieloną przez właściciela "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka odmową udostępnienia sprawozdań finansowych z prowadzonej działalności, nie ma możliwości dokonania symulacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego pro – forma, które uwzględniałyby połączone dane finansowe Grupy Solar Company i "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka za III kwartał 2022 r.

V. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji na głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Grupa bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku biorą te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Ewentualne różnice pomiędzy wartościami wykazanymi w poszczególnych pozycjach tabel mogą różnić się od ich podsumowań z uwagi na algorytm zaokrągleń wartości do pełnych tys. PLN.

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności:

Grupa działa w jednym segmencie. Jako podstawowy układ sprawozdawczy przyjęto podział na obszary geograficzne, czyli związane z prowadzeniem działalności w różnych obszarach geograficznych określonych według kryterium lokalizacji rynków zbytu. Wyodrębnione zostały dwa obszary:

- rynek krajowy (Polska),
- pozostałe kraje.

Nie dokonano podziału na branże z uwagi na fakt, iż obroty Spółki PHU SOLAR Sp. z o.o. zajmującej się sprzedażą materiałów do produkcji odzieży stanowią w okresie objętym sprawozdaniem skonsolidowanym zaledwie kilka procent wartości przychodów Grupy przed konsolidacją.

Aktywa operacyjne Grupy zlokalizowane są na terytorium Polski.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody Grupy Kapitałowej uzyskane w roku obrotowym zwiększenia korzyści ekonomicznych w formie uzyskania lub ulepszenia aktywów lub zmniejszenia zobowiązań Grupy, co ostatecznie prowadzi do zwiększenia kapitału własnego Grupy. Przychody operacyjne, to jest ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów ustala się zgodnie z zasadą memoriału.

Koszty stanowią dokonane w roku obrotowym zmniejszenia korzyści ekonomicznych w formie rozchodu lub spadku wartości aktywów lub powstania zobowiązań, które ostatecznie prowadzą do zmniejszenia kapitału własnego Grupy Kapitałowej. Do kosztów operacyjnych zalicza się koszty rodzajowe, głównie takie jak: wartość sprzedanych towarów, koszty wynagrodzeń pracowników, koszty usług obcych oraz koszty zużytych materiałów i energii.

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółki Grupy uzyskają korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów i usług

Grupa Kapitałowa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Zdecydowana większość sprzedaży realizowana jest za natychmiastową zapłatą, część sprzedaży hurtowej jest zaliczkowana, a część sprzedaży hurtowej odbywa się z odroczoną płatnością.

Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Pozostałe przychody i koszty operacyjne to pozycje pozostające w związku pośrednim z podstawową działalnością Grupy Kapitałowej. Koszty i przychody finansowe ujmowane są w wynikach okresu, którego dotyczą, za wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem, budową składnika aktywów.

Dotacje państwowe

Dotacje rządowe ujmuje się w systematyczny sposób jako zmniejszenie dotowanych kosztów albo przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje nie zwiększają bezpośrednio kapitału własnego.

Wartość przyznanych dotacji dotyczących środków trwałych wykazywana jest w pozycji rozliczenia międzyokresowe w pasywach i pomniejsza wartość amortyzacji proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją. Ujęcie dotacji dotyczących środków trwałych następuje w okresie, w którym Grupa posiada uzasadnione przekonanie, iż otrzymująca dotacje jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana.

Podatki

Spółki Grupy Kapitałowej SOLAR Company S.A. stanowią samodzielne podmioty dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego z budżetem, tym samym Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej. Bieżący podatek dochodowy ujmowany jest metodą zobowiązań bilansowych w wartości nominalnej. Do ustalenia wartości w danym roku obrotowym przyjmowane są obowiązujące stawki podatku.

Podatek odroczony

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich istotnych dodatnich różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich istotnych ujemnych różnic przejściowych. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego weryfikowana jest na każdy dzień bilansowy. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba, że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Podatek odroczony ujmowany jest w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Podatek odroczony wykazywany jest przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą występować w okresie, w którym zgodnie z przewidywaniami nastąpi odwrócenie różnic przejściowych. Jeżeli nie ma pewności odwrócenia się ujemnych różnic przejściowych w okresie przewidzianym przez obowiązujące przepisy podatkowe spółki Grupy odstępują od ujmowania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Pasywa z tytułu dodatnich różnic przejściowych tworzone są w pełnym zakresie, niezależnie od przyszłych rozliczeń z tytułu podatku dochodowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w momencie ich nabycia są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych w spółkach Grupy mieści się w poniższych przedziałach:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Grunty (prawa wieczystego użytkowania)	-	-
Budynki i budowle - inwestycje w obcych środkach trwałych (sklepy w galeriach handlowych)	10,0%	10 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	10 – 33,33%	3 – 10 lat
Środki transportu	20%	5 lat
Pozostałe środki trwałe	12,5 – 25%	4 – 8 lat

Grupa przyjęła uproszczenie, że rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowania zewnętrznego (zgodnie z definicją MSR 23) pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyłączyć lub wydzielić z jednostki gospodarczej i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązanymi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązaniami lub
- wynikają z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy są zbywalne lub możliwe do wyodrębnienia z jednostki gospodarczej lub z innych tytułów lub zobowiązań.

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju jest oceniany i uznawany za ograniczony lub nieokreślony.

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez Grupę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności, korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Grupa przyjęła uproszczenie, że rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto daną pozycję wartości niematerialnych do użytkowania. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową według stawek standardowo mieszczących się w przedziale od 5 do 40%.

Nieruchomości inwestycyjne – Grupa nie posiada.

Leasing

Leasing to umowa, która przekazuje na pewien czas prawo do użytkowania składnika aktywów w zamian za wynagrodzenie. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe Grupa dyskontuje z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej, ustalonej na moment rozpoczęcia leasingu adekwatnej dla okresu leasingu oraz waluty. Opłaty leasingowe obejmują stałe płatności (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe; zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, kwoty gwarantowanej wartości końcowej oraz ceny wykonania opcji kupna (jeżeli można z wystarczającą pewnością stwierdzić, że Grupa z tej opcji skorzysta) oraz kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Grupa skorzysta z tej opcji). Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane od razu jako koszt okresu, w którym zaistniało zdarzenie lub warunek powodujący konieczność uiszczenia opłaty. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane jest o dokonane spłaty rat kapitałowych, odsetki naliczane są w koszty finansowe wg stałej w okresie leasingu stopy procentowej równej krańcowej stopie procentowej ustalonej w dniu ujęcia danego leasingu lub według stopy procentowej leasingu. W przypadku, gdy w umowie leasingowej dokonywana jest modyfikacja, zmianie ulega okres lub wysokość zasadniczo stałych opłat leasingowych lub dokonana jest indeksacja lub następuje zmiana w zakresie osądu co do realizacji opcji kupna wynajmowanego aktywa, wówczas zobowiązanie z tytułu leasingu jest przeliczane aby odzwierciedlić opisane zmiany.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa ujmuje w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień rozpoczęcia leasingu (tj. na datę, kiedy aktywo objęte umową leasingu jest dostępne dla Grupy do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są ujmowane

początkowo po koszcie, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne straty z tytułu utraty wartości a także odpowiednio korygowane o dokonywane przeliczenia zobowiązania z tytułu leasingu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę. W związku ze stosowanym ujęciem przed wprowadzeniem MSSF 16 oraz w związku z relatywnie niewielką wartością kosztów Grupa stosuje uproszczenie polegające na utworzeniu rezerwy na szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów.

Jeżeli w ramach umowy leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Grupy, która występuje w roli leasingobiorcy, pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Grupa w odniesieniu do leasingowanych środków transportu stosuje takie same zasady amortyzacji jak do własnych aktywów.

Umowy krótkoterminowe i aktywa o niskiej wartości

Grupa rozpoznaje leasing także w przypadku umów najmu powierzchni handlowych zawartych na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu. Grupa stosuje wyjątek praktyczny dotyczący wynajmu aktywów o niskiej wartości - płatności leasingowe w tym przypadku rozpoznawane są w kosztach okresu, którego dotyczą. Ani aktywo z tytułu prawa do użytkowania ani odpowiadające mu zobowiązanie finansowe nie są w tym przypadku rozpoznawane.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się w chwili początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności, lokaty oraz środki finansowe i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Należności z tytułu dostaw i usług jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie podlegają pod analizę utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych mimo, iż obiektywnie nie wystąpiły przesłanki utraty wartości. Zgodnie z modelem oczekiwanych strat ustala się odpis aktualizujący wartość należności handlowych uwzględniający ryzyko przyszłych strat na podstawie historycznie dokonywanych odpisów aktualizujących. Przy analizie należności narażonych na ryzyko strat kredytowych pomijane są należności nieściągalne i wątpliwe. Odpis na należności ustalany jest także indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Należności z tytułu zwrotów towarów zaliczane są do pozycji inne należności.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Dodatkowo do kategorii tej mogą być zakwalifikowane aktywa finansowe, w odniesieniu do których Grupa podjęła taką decyzję w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego.

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wycenianych w zamortyzowanym koszcie,
- wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe obejmują np. zaciągnięte kredyty i pożyczki, kredyty na rachunkach bieżących, zobowiązania handlowe, zobowiązania wobec dostawców środków trwałych, zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w innych podmiotach oraz zobowiązania leasingowe.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cenę nabycia ustala się w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku wg metody FIFO.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to różnica pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

W związku z utratą wartości rzeczowych aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących. Kwotę wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszystkie straty w zapasach ujmuje się jako koszty okresu, w którym odpis lub strata miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty zapasów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

Rozliczenia międzyokresowe

Stosownie do zasady memoriału w księgach rachunkowych spółek Grupy ujmowane są wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych spółki Grupy zaliczają do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, z podziałem na długo- i krótkoterminowe:

- 1) krótkoterminowe - to rozliczenia, które będą trwały nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- 2) długoterminowe - to rozliczenia mające trwać dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Podział ten ma charakter płynny i odpowiednio do zmiany okresu ich dalszego rozliczania od dnia bilansowego, będą następować przeklasyfikowania rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Zaliczone do aktywów czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są następnie, stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń odpisywane w ciężar odpowiednich kont wynikowych – aż do chwili, kiedy na wynik zostaną przeniesione wszystkie koszty zaliczone uprzednio do aktywów. Czas i sposób rozliczenia uzależniony jest od charakteru rozliczanych kosztów.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe.

Ujemne saldo rachunku bieżącego wykazywane jest jako składnik pozycji „Kredyty i pożyczki”.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży, a nie w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży a także grupy aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy,
- pozostałe kapitały,
- zyski/straty zatrzymane (do tej pozycji kapitału odnosi się skutki błędów oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości),
- zysk (strata) netto.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wysokości określonej w statucie jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zakładowy wynika z objęcia emisji akcji spółki dominującej przez jej akcjonariuszy i jest wykazany według wartości nominalnej, w wysokości stanowiącej iloczyn ilości akcji i wartości nominalnej jednej akcji zgodnej ze Statutem spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Rezerwy na zobowiązania tworzy się według następujących tytułów:

- 1) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- 2) rezerwy na świadczenia pracownicze - rezerwy na urlopy oraz odprawy emerytalne,
- 3) pozostałe rezerwy.

W pozycji pozostałych rezerw prezentuje się głównie rezerwy na:

- rezerwy z tytułu zobowiązania do zwrotu zapłaty za towar w przypadku skorzystania przez nabywcę z prawa do zwrotu towaru,
- szacowane koszty likwidacji posiadanych punktów handlowych,
- rezerwy na koszty badań i przeglądów sprawozdań finansowych.

Kwoty rezerw, zależnie od tego, jaki charakter mają zdarzenia, na które się je tworzy, obciążają odpowiednio: koszty operacyjne, pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe. Natomiast niewykorzystane rezerwy zwiększają: pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe lub też zmniejszają koszty operacyjne. Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Z kolei powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, powoduje wykorzystanie rezerwy.

Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze stanowią grupę zobowiązań i rezerw, które są wyliczane na podstawie wiarygodnych szacunków i dotyczą pracowników poszczególnych spółek Grupy. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych tworzone są w przypadkach, w których powyższy obowiązek wynika z obowiązujących przepisów prawa, funkcjonującego zakładowego systemu wynagradzania, zbiorowego układu pracy lub innych umów zawartych z pracownikami.

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na koszty kumulowanych płatnych nieobecności stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Inną tworzoną przez Grupę rezerwą na świadczenia pracownicze jest rezerwa na odprawy emerytalne. Jej łączna wartość jest sumą zdyskontowanych szacunkowych wartości (liczonych z zastosowaniem technik aktuarialnych) odpraw dla pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony. Ten program określonych świadczeń oparty jest na końcowym wynagrodzeniu pracowników. Grupa stosuje uproszczoną metodę wyceny programu – całość kosztów z tytułu określonych świadczeń ujmowana jest jako zysk lub strata okresu. Jest to rezerwa zasadniczo długoterminowa.

Kredyty bankowe, pożyczki i inne papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem danego kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy obliczaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w przypadku naliczania odpisu.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część zobowiązań z pozostałych tytułów, która jest bezsporna i wymagalna na dzień bilansowy.

Pozostałe zobowiązania są to te wszystkie zobowiązania, których nie można przyporządkować do zobowiązań handlowych.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że można je przyporządkować bezpośrednio nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów. Są one wtedy aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

Wypłata dywidend

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki z Grupy uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Płatności dywidend na rzecz udziałowców ujmuje się w księgach rachunkowych jako zobowiązanie w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez Walne Zgromadzenie właścicieli.

Zobowiązanie warunkowe jest:

- możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub
- obecnym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Warunkowy składnik aktywów jest możliwym składnikiem aktywów, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych oraz którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu z dnia poprzedzającego transakcję. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

VI. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie: prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne; odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji; obiektywne; sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny; kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Subiektywna ocena dotyczy rezerw na ewentualne roszczenia i sprawy sądowe oraz zobowiązań warunkowych. Szczegóły zostały przedstawione w notach 38 i 49. W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Identyfikacja leasingu

Na początku umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy umową przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami: a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów. Jeżeli Grupa ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu. Grupa ocenia, czy umowa zawiera leasing w odniesieniu do każdego potencjalnego odrębnego elementu leasingowego. Spółki Grupy nie rozpoznały umów, w których występowałyby jako leasingodawca.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wycena rezerw

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane dla poszczególnych spółek na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo-księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec okresu obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni dla każdego pracownika mnożona jest przez średnią stawkę dzienną opartą o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy wyliczane są na koniec każdego roku, tzn. korekta rezerw o faktycznie poniesione koszty urlopów wykorzystanych dokonywana jest na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Rezerwa na odprawy emerytalne szacowana jest dla pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony. Dla każdego pracownika szacowana jest wartość przyszłej odprawy emerytalnej oraz dyskontowana na moment kalkulacji. Kwoty te mnożone są przez

prawdopodobieństwo wypłaty uwzględniające poziom rotacji w zakładanym horyzoncie zatrudnienia w danej spółce z Grupy do okresu emerytalnego i następnie sumowane.

Rezerwy na zwroty towarów sprzedanych w okresie sprawozdawczym szacowane są na podstawie zapisów umownych (ustalony z kontrahentami maksymalny poziom zwrotów) oraz danych historycznych dotyczących rzeczywistych zwrotów.

Rezerwy na koszty likwidacji punktów handlowych zostały oszacowane na podstawie liczby punktów oraz szacowanych kosztów doprowadzenia wynajmowanej powierzchni do stanu pierwotnego.

Kwota wartości rezerwy na zamknięcia sklepów wyznaczana jest jako szacunek kosztów związanych z przedterminowym zakończeniem stosunku najmu lokali sklepowych jako wartość oczekiwana wynikająca z najbardziej prawdopodobnego skutku wypływu korzyści w związku z możliwym rozstrzygnięciem sądowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Utrata wartości aktywów

Grupa na bieżąco kontroluje przydatność aktywów trwałych dla prowadzenia działalności. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości przez środek trwały, przeprowadza się test na utratę wartości środków trwałych. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Odpisy na należności wynikające z ryzyka kredytowego głównego dostawcy

Spółka dominująca otrzymała w dniu 20 lutego 2017 r. zalecenie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14.02.2017 objęcia sprawozdań "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka skonsolidowanymi sprawozdaniami Solar Company S.A. przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz dokonania aktualizacji wartości aktywów Spółki dominującej związanych z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka przy sporządzaniu jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Saldo należności w stosunku do głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka składa się z zaliczek przekazanych na poczet dostaw przyszłych kolekcji oraz z tytułu zwrotów niesprzedanych towarów w sieci handlowej.

Wysokość salda związana jest z przyjętym modelem realizacji działalności gospodarczej, który jest kontynuowany, a obie strony zamierzają współpracować w niezmiennym zakresie. Zapasy pochodzące z wcześniejszych kolekcji, zwrócone po zakończonym sezonie do głównego dostawcy (co zwiększa poziom należności z tytułu zwrotów), są następnie od niego odkupowane i sprzedawane w toku zwykłej działalności Grupy w outletach z marżą około 40%. Grupa otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 30.09.2022 r., ponadto strony uzgadniają salda na koniec każdego miesiąca. Mając powyższe na uwadze zdaniem Zarządu ww. należności są odzyskiwalne (natomiast z uwagi na charakter modelu gospodarczego są one elementem kapitału obrotowego o stabilnej wartości).

Grupa uznaje, iż zaliczki wpłacone na poczet przyszłych kolekcji są nieprzeterminowane. Struktura wiekowa i przeterminowania należności z tytułu zwrotów wskazuje na wysokie poziomy należności przeterminowanych, co jest charakterystyczne dla przyjętego modelu współpracy i występuje od wielu okresów sprawozdawczych. W obliczu przedstawionych powyżej informacji dotyczących przeterminowania należności i okresu rozliczenia zaliczek, przyjmując bardzo ostrożne podejście, Zarząd podjął decyzję o zawiązaniu już na dzień 31.12.2017 r. odpisu w kwocie 43 826 tys. zł aktualizującego saldo należności od głównego dostawcy. Przyjęcie takiego ostrożnego podejścia stanowiło zarazem realizację zaleceń KNF w tej kwestii.

Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Co za tym idzie nie alokowano odpisu osobno na wpłacone zaliczki oraz należności z tytułu zwrotu. Dokonanie i aktualizowanie odpisu z uwagi na jego niepieniężny charakter nie wpływa na bieżącą działalność i wypłacalność Grupy Kapitałowej Solar Company S.A.

Pomimo braku dostępu do aktualnego sprawozdania finansowego głównego dostawcy Zarząd stosuje metodykę ustalania odpisu w oparciu o posiadane dane o strukturze przeterminowania należności. Zgodnie z przyjętą metodyką wyznaczania odpisu, po rozstrzygnięciu wpływu wprowadzonego zakazu handlu w niedzielę, który okazał się mniejszy niż początkowo przyjęto, a także po uwzględnieniu kwoty należności przeterminowanych ponad 180 dni dokonano na dzień 31.12.2019 r. zmniejszenia odpisu o kwotę 88 tys. zł. Na dzień 31.12.2019 r. wysokość odpisu wynosiła 43 738 tys. zł. Zgodnie z tą samą metodyką wartość odpisu ustalona na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. nie uległa zmianie.

W toku przygotowywania sprawozdania za III kwartał 2022 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 30.09.2022 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

VII. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Sporządzając skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2022 r. Grupa Kapitałowa Solar Company S.A. stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku.

W 2022 roku Grupa przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2022 r.

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych (opublikowano 14 maja 2020 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania (opublikowano 14 maja 2020 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.
- MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” - wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia (opublikowano 14 maja 2020 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” (opublikowano 14 maja 2020 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską

VIII. Nowe standardy oczekujące na wdrożenie

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania lub które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” – transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zdefiniowanie nowego podejścia do rozpoznawania przychodów oraz zysku/strat w okresie świadczenia usług ubezpieczeniowych (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano 23 stycznia 2020 r. oraz 15 lipca 2020 roku) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów (zarówno oczekujące na wdrożenie jak i te w stosunku do których Grupa nie skorzystała z możliwości ich wcześniejszego zastosowania) nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy

IX. Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy

Rozwój epidemii COVID-19 miał w trakcie roku 2020 i 2021, a także ma nadal w trakcie roku 2022 istotny wpływ na działalność, wyniki i perspektywy rozwoju Grupy. Opis tego wpływu w poprzednich okresach zawarto w sprawozdaniach ich dotyczących.

Pierwsze miesiące roku 2022 przyniosły kontynuację osłabienia sprzedaży z powodu trwającej zimowej fali koronawirusa, a wraz z jej ustępowaniem sprzedaż uległa poprawie.

W trakcie roku 2022 Grupa uzyskała dodatkową gwarancję płynnościową BGK w wysokości 6,08 mln zł dla zabezpieczenia odnawialnego limitu kredytowego linii wieloproduktowej w wysokości 7,6 mln zł z przeznaczeniem na możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym lub na gwarancje bankowe.

Grupa nie identyfikuje obecnie większych trudności w funkcjonowaniu łańcuchów dostaw, choć nie można ich wykluczyć w przyszłości z powodu ewentualnych kolejnych obostrzeń, szczególnie prowadzonych przez władze Chin jak okresowe zamknięcia portów oraz utrudnienia w transporcie towarów.

W perspektywie najbliższych miesięcy dużą niewiadomą jest dalszy przebieg epidemii COVID-19, siła wpływu ewentualnej kolejnej fali lub fal epidemii na funkcjonowanie i tymczasowe ograniczenie skali działalności, a w konsekwencji wyniki Grupy, zależeć będzie od pojawienia się nowych groźnych mutacji koronawirusa SARS-COV-2, czasu trwania, skali i dynamiki zakażeń, nastrojów i zamożności konsumentów, tempa, skuteczności i poziomu akceptacji dla szczepień, dostępnych środków profilaktyczno-leczniczych, wprowadzonych obostrzeń oraz zakresu możliwej pomocy ze strony Państwa czy z funduszy unijnych.

X. Wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy

Grupa nie jest dotknięta skutkami rosyjskiej napaści na Ukrainę w zakresie rynków zaopatrzenia (Grupa nie dokonuje zakupów na rynku rosyjskim, białoruskim ani ukraińskim) ani pracowniczym (w dniu wybuchu wojny w Grupie nie były zatrudnione osoby narodowości ukraińskiej, rosyjskiej ani białoruskiej). W zakresie rynków zbytu Grupa nie prowadzi obecnie sprzedaży do kontrahentów w Rosji i na Białorusi, a sprzedaż do klientów na Ukrainie wyniosła w 2021 r. 140 tys. zł. Mimo trwających działań zbrojnych sprzedaż była

kontynuowana choć w mniejszej skali (57 tys. zł w III kwartałach 2022 r.), przy czym należy liczyć się z możliwością dalszego zmniejszenia lub utraty tych przychodów. Wprowadzone sankcje gospodarcze nałożone na Rosję i Białoruś nie mają istotnego bezpośredniego wpływu na Grupę.

Najistotniejszymi czynnikami związanymi z rosyjską agresją wpływającymi na Grupę są: występująca deprecjacja złotego, skutkująca wyższymi kosztami nabycia towarów handlowych, zwiększoną wysokością czynszów najmu oraz wyceną zobowiązań leasingowych z tytułu najmu w EUR, możliwe utrudnienia w logistyce towarów spowodowane odpływem z tej branży pracowników z Ukrainy, zwiększone koszty transportu, ogrzewania i zakupu energii elektrycznej wynikające ze wzrostu cen surowców energetycznych, nasilenia presji inflacyjnej, a także pogorszenie nastrojów konsumenckich skutkujące spadkiem sprzedaży (szczególnie w okresie wybuchu konfliktu).

Dalszy wpływ tej wojny zależeć będzie od skali i czasu trwania konfliktu, a także od reakcji krajowej i międzynarodowej.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy, z wyłączeniem zmiany stanu produktów, prezentują się następująco:

	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Działalność kontynuowana	94 850	79 354
Sprzedaż usług	297	269
Sprzedaż towarów	94 245	78 896
sprzedaż zaewidencjonowana	98 489	82 704
prowinie od sprzedaży w sklepach franczyzowych depozytowych	-4 244	-3 808
Sprzedaż materiałów	9	2
SUMA przychodów ze sprzedaży	94 550	79 167
Pozostałe przychody operacyjne	142	187
Przychody finansowe	157	0
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	94 850	79 354
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	94 850	79 354

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa nie rozpoznaje segmentów operacyjnych, lecz ujawnia jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział na obszary geograficzne, określone według kryterium lokalizacji rynków zbytu. Wyodrębnione zostały dwa obszary:

- rynek krajowy (Polska),
- pozostałe kraje.

Nie dokonano podziału na branże z uwagi na fakt, iż obroty Spółki PHU SOLAR Sp. z o.o. zajmującej się sprzedażą materiałów do produkcji odzieży stanowią w okresie objętym sprawozdaniem skonsolidowanym od 3,9% do 4,6% wartości przychodów Grupy przed konsolidacją

W celu zaprezentowania odbiorcom dodatkowych informacji dotyczących podziału przychodów, które pozwolą pogłębić wiedzę na temat prowadzonego biznesu zaprezentowano dodatkowo wartość przychodów w podziale na sprzedaż w sklepach własnych (w tym realizowana w sklepach franczyzy depozytywnej), do sklepów franczyzowych oraz do sklepów partnerskich.

Aktywa operacyjne Grupy zlokalizowane są na terytorium Polski.

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022		
	Sprzedaż usług	sprzedaż towarów i materiałów do sieci handlowej	pozostała sprzedaż
Przychody	297	94 254	0
Koszt sprzedanych towarów		40 129	
Wynik na sprzedaży towarów		54 125	
Marża na sprzedaży towarów		57%	
Pozostałe koszty rodzajowe i korekta o zmianę stanu		57 873	
Wynik na sprzedaży		-3 451	
Wynik na działalności operacyjnej		-341	
Wynik na działalności finansowej		-3 992	
Wynik przed opodatkowaniem		-7 785	
Podatek dochodowy		-1 082	
Wynik netto		-6 703	

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2021		
	Sprzedaż usług	sprzedaż towarów i materiałów do sieci handlowej	pozostała sprzedaż
Przychody	269	78 898	0
Koszt sprzedanych towarów		35 124	
Wynik na sprzedaży towarów		43 774	
Marża na sprzedaży towarów		55%	
Pozostałe koszty rodzajowe i korekta o zmianę stanu		44 600	
Wynik na sprzedaży		-557	
Wynik na działalności operacyjnej		104	
Wynik na działalności finansowej		-1 369	
Wynik przed opodatkowaniem		-1 822	
Podatek dochodowy		-428	
Wynik netto		-1 394	

Obszary geograficzne

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022		01.01 -30.09.2021	
	sprzedaż krajowa	sprzedaż zagraniczna	sprzedaż krajowa	sprzedaż zagraniczna
Sprzedaż usług, towarów i materiałów, w tym:	93 622	928	78 393	774
Sprzedaż usług, towarów i materiałów do klientów indywidualnych i sieci handlowych	93 622	928	78 393	774
Pozostała sprzedaż	0	0	0	0

Wyszczególnienie:	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Sprzedaż towarów:	94 245	78 896
Sklepy Własne, w tym:	84 778	70 198
sklep internetowy	11 848	13 760
sprzedaż zaewidencjonowana w sklepach stacjonarnych	77 174	60 246
prowinzje od sprzedaży w sklepach franczyzowych depozytowych	-4 244	-3 808
Sklepy Franczyzowe	447	321
Sklepy Partnerskie	9 020	8 377
Sprzedaż usług:	297	269
Usługi	297	269
Sprzedaż materiałów i wyposażenia:	9	2
Przychody ze sprzedaży ogółem:	94 550	79 167

Sprzedaż Sklepów własnych obejmuje także sprzedaż realizowaną w sklepach franczyzy depozytowej.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Dane dotyczące kosztów działalności operacyjnej przedstawiono w sprawozdaniu „Skonsolidowany rachunek zysków i strat”.

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Zysk ze zbycia majątku trwałego i umorzenia zobowiązania leasingowego najmowanych lokali	14	0
Rozwiązanie rezerw	4	8
Różnice inwentaryzacyjne	3	6
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	17	13
Refakturowanie za media	2	0
Uzyskane dofinansowania	9	40
Opłata za użyczenie systemu	61	61
Obsługa transakcji Polcard	20	15
Odsprzedaż zużytego sprzętu	5	4
Wynagrodzenie za działania promocyjne	0	4
Odzyskana, spisana wcześniej, kaucja	0	31
ulga na zakup kas fiskalnych	5	0
Inne pozostałe przychody operacyjne	3	5
Razem	142	187

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Strata z likwidacji majątku trwałego	0	18
Aktualizacja należności	12	25
Darowizny	51	12
Kary i odszkodowania	6	1
Nierozliczone rozrachunki	29	1
Koszty likwidacji środków trwałych	22	10
Koszt mediów do refakturowania	0	2
Koszty transportu do refakturowania	1	1
Koszty rezerw pozostałych	0	11
Aktualizacja wartości środków trwałych	53	
Aktualizacja wartości aktywów z tytułu leasingu	299	0
Inne pozostałe koszty operacyjne	10	2
Razem	484	83

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Należności (per saldo)	12	25
Zapasy	91	0

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Odsetki z depozytu, lokat	156	0
Pozostałe odsetki	1	0
Razem	157	0

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Odsetki od leasingu	1 380	1 312
Odsetki od zobowiązań budżetowych i pozostałe odsetki	35	19
Różnice kursowe	2 735	38
Razem	4 150	1 369

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okresy 01.01 – 30.09.2022 oraz 01.01 – 30.09.2021 przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Bieżący podatek dochodowy	2	5
Dotyczący roku obrotowego	2	5
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-1 084	-433
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-1 084	-433
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	-1 082	-428

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Opodatkowanie dochodów spółki-córki następuje w oparciu o stawkę 9%.

Część bieżąca podatku dochodowego tworzących Grupę Kapitałową jednostek ustalona została według stawki równej 19% dla spółki dominującej oraz 9% dla spółki-córki dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji nie występuje.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	31.12.2021		Zwiększenia*	Zmniejszenia*	30.09.2022	
Rezerwa badanie bilansu	72		0	14	57	
Wynagrodzenia i składki ZUS	2 607		0	1 380	1 227	
Rezerwa na urlopy	1 410		0	91	1 319	
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	693		0	11	682	
Dyskonto zaliczek	0		0	0	0	
Rezerwa na odprawy emerytalne	284		0	0	284	
Rezerwa na zwroty	438		0	33	404	
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 042		144	0	1 186	
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	3 209		299	0	3 508	
Strata podatkowa	3 352		7 904	0	11 256	
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	178		131	0	309	
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	1 045		0	617	429	
Leasing per saldo	9 783		0	519	9 264	
Suma ujemnych różnic przejściowych	23 680	432	8 478	2 666	29 404	521
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%	19%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 538		1 602	506	5 634	

* kwoty wykazane w kolumnie zwiększenia/zmniejszenia wyliczone na podstawie różnicy BO – BZ bez uwzględniania obrotów w ciągu okresu

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	31.12.2020		Zwiększenia*	Zmniejszenia*	30.09.2021	
Rezerwa badanie bilansu	63		0	9	54	
Wynagrodzenia i składki ZUS	1 592		1 491	0	3 083	
Rezerwa na urlopy	989		229	0	1 218	
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	693		3	0	696	
Dyskonto zaliczek	0		0	0	0	
Rezerwa na odprawy emerytalne	218		0	0	218	
Rezerwa na zwroty	442		41	0	483	
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 405		0	120	1 285	
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	3 600		0	650	2 950	
Strata podatkowa	3 352		0	996	2 356	
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	155		1	0	156	
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	995		0	0	995	
Leasing per saldo	8 675		2 148	0	10 823	
Suma ujemnych różnic przejściowych	21 617	562	3 914	1 776	23 756	562
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%	19%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 158		744	337	4 564	

* kwoty wykazane w kolumnie zwiększenia/zmniejszenia wyliczone na podstawie różnicy BO – BZ bez uwzględniania obrotów w ciągu okresu

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2020		Zwiększenia*	Zmniejszenia*	31.12.2021	
Rezerwa badanie bilansu	63		9	0	72	
Wynagrodzenia i składki ZUS	1 592		1 015	0	2 607	
Rezerwa na urlopy	989		421	0	1 410	
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	693		0	0	693	
Dyskonto zaliczek	0		0	0	0	
Rezerwa na odprawy emerytalne	218		66	0	284	
Rezerwa na zwroty	442		0	4	438	
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 405		0	363	1 042	
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	3 600		0	391	3 209	
Strata podatkowa	3 352		0	0	3 352	
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	155		23	0	178	
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	995		50	0	1 045	
Leasing per saldo	8 675		1 107	0	9 783	
Suma ujemnych różnic przejściowych	21 617	562	2 691	758	23 680	432
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%	19%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 158		510	130	4 538	

* kwoty wykazane w kolumnie zwiększenia/zmniejszenia wyliczone na podstawie różnicy BO – BZ bez uwzględniania obrotów w ciągu okresu

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2021	Zwiększenia*	Zmniejszenia*	30.09.2022
1) leasing per saldo	0	0	0	0
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	12	6	0	18
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	209	56	0	265
Suma dodatnich różnic przejściowych	221	62	0	283
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	42	12	0	54

* kwoty wykazane w kolumnie zwiększenia/zmniejszenia wyliczone na podstawie różnicy BO – BZ bez uwzględniania obrotów w ciągu okresu

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2020	Zwiększenia*	Zmniejszenia*	30.09.2021
1) leasing per saldo	0	0	0	0
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	126	0	94	32
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	254	0	49	204
Suma dodatnich różnic przejściowych	380	0	143	237
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	72	0	27	45

* kwoty wykazane w kolumnie zwiększenia/zmniejszenia wyliczone na podstawie różnicy BO – BZ bez uwzględniania obrotów w ciągu okresu

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2020	zwiększenia*	zmniejszenia*	31.12.2021
1) leasing per saldo	0	0	0	0
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	126	0	115	12
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	254	0	45	209
Suma dodatnich różnic przejściowych	380	0	159	221
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	72	0	30	42

* kwoty wykazane w kolumnie zwiększenia/zmniejszenia wyliczone na podstawie różnicy BO – BZ bez uwzględniania obrotów w ciągu okresu

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	5 634	4 564	4 538
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	54	45	42
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	5 580	4 519	4 496

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana nie wystąpiła.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu okresu. Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu okresu. Zysk na jedną akcję jest wskaźnikiem efektywności stosowanym z powodu informacji, którą niesie – wskazuje on na wysokość korzyści za dany okres dla właściciela związanych z posiadaniem przez niego jednej akcji spółki dominującej.

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-6 703	-1 394
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-6 703	-1 394
Efekt rozwodnienia		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-6 703	-1 394

Liczba akcji i zysk przypadający na jedną akcję

	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	3 000 000	3 000 000
Efekt rozwodnienia	0	0
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	3 000 000	3 000 000
Zysk przypadający na jedną akcję	-2,23	-0,46

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE, WYPŁACONE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcję	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcję
Z wyników wypracowanych w latach ubiegłych	-	-	-	-	-	-
31.12.2021	-	-	-	-	-	-

Nota 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ORAZ EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W okresach objętych sprawozdaniem skonsolidowanym nie wystąpiły transakcje kwalifikowane, które należałoby zgodnie z MSR 1 zakwalifikować jako „inne dochody całkowite”, dlatego też wartość pozycji zysk netto oraz całkowity dochód są równe. Zmiany założeń aktuarialnych przy kalkulacji rezerwy emerytalnej miały marginalny wpływ, dlatego zostały ujęte w wyniku finansowym.

Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Własne	5 207	4 500	4 368
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Razem	5 207	4 500	4 368

Wraz w wdrożeniem od 01.01.2019 r. MSSF 16 środki transportu użytkowane na podstawie umowy leasingu wykazywane są jako Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	0	0	0
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	0	0	0
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	0	0	0
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	0	0	0

Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2022 - 30.09.2022 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	0	18 624	3 855	2 091	12 687	122	37 379
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 313	194	446	530	1 152	3 635
- nabycia środków trwałych	0	1 313	194	446	530	1 152	3 635
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	674	278	41	516	1 275	2 785
- zbycia / likwidacji	0	674	278	41	516	0	1 510
- sprzedaży spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- rozliczenie środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	1 275	1 275
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2022 roku	0	19 262	3 771	2 496	12 701	0	38 229
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	15 191	3 276	2 077	11 836	0	32 380
Zwiększenia, z tytułu:	0	726	146	359	363	0	1 594
- amortyzacji	0	726	146	73	363	0	1 308
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	286	0	0	286
Zmniejszenia, z tytułu:	0	749	278	41	567	0	1 636
- zbycia / likwidacji	0	749	278	41	567	0	1 636
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.09.2022 roku	0	15 168	3 144	2 395	11 632	0	32 338
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	526	0	0	105	0	631
Utworzenie	0	51	0	0	2	0	53
Wykorzystanie / Rozwiązanie	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.09.2022 roku	0	577	0	0	107	0	684
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	0	3 518	627	101	962	0	5 207

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	0	18 901	4 057	2 077	12 964	15	38 014
Zwiększenia, z tytułu:	0	73	74	0	110	70	327
- nabycia środków trwałych	0	73	74	0	110	70	327
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	350	143	0	410	85	988
- zbycia / likwidacji	0	350	143	0	410	0	903
- sprzedaży spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- rozliczenie środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	85	85
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2021 roku	0	18 624	3 988	2 077	12 663	0	37 352
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	0	14 480	3 310	2 077	11 761	0	31 627
Zwiększenia, z tytułu:	0	807	179	0	393	0	1 379
- amortyzacji	0	807	179	0	393	0	1 379
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	350	125	0	410	0	886
- zbycia / likwidacji	0	350	125	0	410	0	886
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.09.2021 roku	0	14 937	3 364	2 077	11 743	0	32 121
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	0	684	0	0	169	0	852
<i>Utworzenie</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	0	73	0	0	48	0	120
Odpisy aktualizujące na 30.09.2021 roku	0	611	0	0	121	0	732
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	0	3 076	625	0	799	0	4 500

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2021-31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	0	18 901	4 057	2 077	12 964	15	38 014
Zwiększenia, z tytułu:	0	73	103	14	167	192	549
- nabycia środków trwałych	0	73	103	14	167	192	549
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	350	305	0	444	85	1 184
- zbycia / likwidacji	0	350	305	0	444	0	1 099
- sprzedaży spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- rozliczenie środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	85	85
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku	0	18 624	3 855	2 091	12 687	122	37 379
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	0	14 480	3 310	2 077	11 761	0	31 627
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 062	233	0	512	0	1 807
- amortyzacji	0	1 062	233	0	512	0	1 807
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	350	267	0	436	0	1 053
- zbycia / likwidacji	0	350	267	0	436	0	1 053
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku	0	15 191	3 276	2 077	11 836	0	32 380
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	0	684	0	0	169	0	852
<i>Utworzenie</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Wykorzystanie/ Rozwiązanie</i>	0	158	0	0	64	0	221
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021 roku	0	526	0	0	105	0	631
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	0	2 907	579	14	746	122	4 368

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2022	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 30.09.2022
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
122	1152	1 275	0	0	0	0	0

Stan na 01.01.2021	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 30.09.2021
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
15	70	85	0	0	0	0	0

Stan na 01.01.2021	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2021
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
15	192	85	0	0	0	0	122

Grupa Kapitałowa nie posiada gruntów w użytkowanych wieczystym.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości środków trwałych w okresie objętym informacją finansową nie wystąpiły.

Nota 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Struktura własności

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Własne	147	41	121
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Razem	147	41	121

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań nie występują. Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych.

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022 - 30.09.2022 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	0	0	2 704	93	2 797
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	132	39	172
- nabycia	0	0	132	39	172
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	132	132
- zbycia/ likwidacji	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	132	132
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2022 roku	0	0	2 836	0	2 836
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	0	2 676	0	2 676
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	19	0	19
- amortyzacji	0	0	19	0	19
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	6	0	6
- likwidacji	0	0	6	0	6
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.09.2022 roku	0	0	2 689	0	2 689
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenia</i>	0	0	0	0	0
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.09.2022 roku	0	0	0	0	0
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	0	0	147	0	147

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2021 - 30.09.2021 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	0	0	2 688	0	2 688
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
- nabycia	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
- zbycia/ likwidacji	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2021 roku	0	0	2 688	0	2 688
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	0	0	2 479	0	2 479
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	167	0	167
- amortyzacji	0	0	167	0	167
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
- likwidacji	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.09.2021 roku	0	0	2 647	0	2 647
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenia</i>	0	0	0	0	0
<i>Zmniejszenia</i>	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.09.2021 roku	0	0	0	0	0
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	0	0	41	0	41

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2021 - 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	0	0	2 688	0	2 688
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	16	93	109
- nabycia	0	0	16	93	109
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne – korekta prezentacyjna	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
- zbycia/ likwidacji	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku	0	0	2 704	93	2 797
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	0	0	2 479	0	2 479
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	197	0	197
- amortyzacji	0	0	197	0	197
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne– korekta prezentacyjna	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
- likwidacji	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku	0	0	2 676	0	2 676
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021 roku	0	0	0	0	0
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	0	0	28	93	121

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości „wartości niematerialnych” w okresach objętych sprawozdaniem nie wystąpiły.

Nota 13. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Grupa identyfikuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania stanowiące najmowane powierzchnie (na dzień 30.09.2022 r. 60, czyli prawie wszystkie, sklepy własne zlokalizowane w centrach handlowych w największych miastach w Polsce, 9 magazynków w części tych centrów handlowych oraz powierzchnie biurowo-magazynowe w centrali w Poznaniu) oraz środki transportu (samochody osobowe i dostawcze) użytkowane na podstawie zawartych umów leasingowych.

W wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania najmowanych powierzchni zostały ujęte wszystkie leasingi krótkoterminowe. Grupa skorzystała ze zwolnienia w ujmowaniu w tych aktywach składników aktywów o niskiej wartości.

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2022- 30.09.2022 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	102 055	804	102 859
Zwiększenia, z tytułu:	5 455	360	5 815
- zawartych umów leasingu / odnowień	3 069	360	3 429
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	2 386	0	2 386
Zmniejszenia, z tytułu:	786	441	1 226
- zakończenia umowy leasingu	786	441	1 226
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2022 roku	106 724	723	107 447
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	47 138	390	47 528
Odpisy amortyzacyjne w okresie 01.01.-30.09.2022 roku	10 771	87	10 858
Zmniejszenie umorzenia	786	286	1 072
Umorzenie na dzień 30.09.2022 roku	57 124	191	57 315
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	3 209	0	3 209
<i>Utworzenie</i>	<i>299</i>	<i>0</i>	<i>299</i>
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Odpisy aktualizujące na 30.09.2022 roku	3 508	0	3 508
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	46 092	532	46 624

W trakcie III kwartałów 2021 r. wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania najmowanych powierzchni handlowych ulegała zmianom w skutek dokonywanych, zasadniczo na podstawie przepisów ustawowych o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, nowych uzgodnień z wynajmującymi w związku z sytuacją rynkową wywołaną epidemią COVID-19. Uzgodnienia te obejmowały zwolnienia z czynszów w okresach objętych zakazem handlu w sklepach wielkopowierzchniowych przy wydłużeniu czasu trwania umów najmu, a także późniejsze uchylene przez Grupę od skutków prawnych złożonych oświadczeń dla lokalizacji, gdzie było to zasadne. Łączne zmiany wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania per saldo były niewielkie. Grupa nie skorzystała z praktycznego rozwiązania przyjętego Rozporządzeniem Komisji (UE) 2020/1434 z dnia 9 października 2020 r. w zakresie ujęcia ulg w czynszach związanych z COVID-19 i potraktowała wszystkie zmiany jako modyfikacje umów i przyjęła zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu.

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2021- 30.09.2021 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	98 935	747	99 681
Zwiększenia, z tytułu:	976	0	976
- zawartych umów leasingu / odnowień	0	0	0
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	976	0	976
Zmniejszenia, z tytułu:	1 408	0	1 408
- zakończenia umowy leasingu	206	0	206
- zmiana warunków umowy leasingowej	1 202	0	1 202
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2021 roku	98 503	747	99 249
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	32 218	239	32 457
Odpisy amortyzacyjne w okresie 01.01.-30.09.2021 roku	11 502	112	11 614
Zmniejszenie umorzenia	206	0	206
Umorzenie na dzień 30.09.2021 roku	43 513	351	43 864
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	3 600	0	3 600
<i>Utworzenie</i>	0	0	0
<i>Zmiana przez korektę umorzenia</i>	650	0	650
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.09.2021 roku	2 950	0	2 950
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	52 040	395	52 435

W trakcie roku 2021 r. wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania najmowanych powierzchni handlowych ulegała zmianom w skutek dokonywanych, zasadniczo na podstawie przepisów ustawowych o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, nowych uzgodnień z wynajmującymi w związku z sytuacją rynkową wywołaną epidemią COVID-19. Uzgodnienia te obejmowały zwolnienia z czynszów w okresach objętych zakazem handlu w sklepach wielkopowierzchniowych przy wydłużeniu czasu trwania umów najmu, a także późniejsze uchylenia przez Grupę od skutków prawnych złożonych oświadczeń dla lokalizacji, gdzie było to zasadne. Łączne zmiany wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania dla lokalizacji sklepowych per saldo były niewielkie.

Grupa nie skorzystała z praktycznego rozwiązania przyjętego Rozporządzeniem Komisji (UE) 2020/1434 z dnia 9 października 2020 r. w zakresie ujęcia ulg w czynszach związanych z COVID-19 i potraktowała wszystkie zmiany jako modyfikacje umów i przyjęła zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu.

Zwiększenie wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec 2021 r. wynikał głównie z faktu waloryzacji czynszu oraz wydłużenia stosunku najmu powierzchni biurowo-magazynowych w centrali w Poznaniu.

W przypadku aktywów z tytułu prawa do użytkowania dotyczących lokalizacji sklepowych zidentyfikowane zostały przesłanki utraty wartości wybranych aktywów. W przypadku lokalizacji, które w roku 2021 przyniosły istotny poziom strat dokonano oceny utraty ich wartości i przeprowadzono odpowiednie testy. Utrata wartości została rozpoznana w sytuacji gdy przeprowadzona symulacja rentowności wskazywała na wyraźnie ujemną wartość bieżącą spodziewanych wyników danego sklepu w horyzoncie jego funkcjonowania. Wyznaczając spodziewane wyniki sklepu przyjęto 5% wzrost przychodów, utrzymanie marży na sprzedaży, amortyzację i odsetki od leasingów zgodnie z harmonogramem oraz wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 3% rocznie. Utratę wartości stwierdzono dla dwóch aktywów z tytułu prawa do użytkowania najmowanych lokali handlowych - dokonano odpisów w łącznej wysokości 981 tys. zł. W toku przeprowadzonej analizy zidentyfikowano przesłanki do odwrócenia jednego odpisu na kwotę 513 tys. zł.

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2021- 31.12.2021 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	98 935	747	99 681
Zwiększenia, z tytułu:	4 625	57	4 682
- zawartych umów leasingu	59	57	117
- zmiana warunków umowy leasingowej	3 589	0	3 589
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	976	0	976
Zmniejszenia, z tytułu:	1 505	0	1 505
- zakończenia umowy leasingu	206	0	206
- zmiana warunków umowy leasingowej	1 299	0	1 299
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku	102 055	804	102 859
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	32 218	239	32 457
Odpisy amortyzacyjne w okresie 01.01.-31.12.2021 roku	15 127	151	15 278
Zmniejszenie umorzenia	206	0	206
Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku	47 138	390	47 528
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	3 600	0	3 600
<i>Utworzenie</i>	<i>981</i>	<i>0</i>	<i>981</i>
<i>Zmiana przez korektę umorzenia</i>	<i>860</i>	<i>0</i>	<i>860</i>
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	<i>513</i>	<i>0</i>	<i>513</i>
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021 roku	3 209	0	3 209
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	51 707	414	52 121

Indeksacja wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest dokonywana corocznie na podstawie wskaźników inflacji przyjętych w umowach najmu.

Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY

Pozycja nie występuje.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Pozycja nie występuje.

Nota 16. AKCJE I UDZIAŁY KONSOLIDOWANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Spółka dominująca nie posiada jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności.

Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIE OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	0	0	0
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	0	0	0
Razem	0	0	0

Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Grupa nie posiada aktywów tak klasyfikowanych.

Nota 19. AKTYWA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym spółki tworzące Grupę Kapitałową nie posiadały aktywów finansowych kwalifikowanych jako aktywa finansowe w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Nota 20. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Materiały na potrzeby produkcji i pozostałe materiały	734	654	645
Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
Produkty gotowe	0	0	0
Towary	24 474	25 676	18 719
Aktywo z tytułu prawa do odzyskania towarów po zwrocie zapłaty	572	470	515
Zapasy brutto	25 781	26 800	19 878
Odpis aktualizujący stan zapasów	503	553	411
Zapasy netto, w tym:	25 278	26 247	19 467
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0	0	0
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	3 000	0

Wśród towarów będących w dniu 30.09.2022 r. na stanie sklepów Spółki dominującej, co do zasady w sklepach z pierwszą kolekcją znajdowały się towary z kolekcji jesień-zima 2022, w sklepach z kolekcją outletową znajdowały się starsze kolekcje, natomiast na stanie sklepu internetowego były zarówno towary z kolekcji jesień-zima 2022, jak i starsze kolekcje. Spółka dominująca nie dokonała odpisów z tytułu utraty wartości zapasów towarów ze względu na fakt, iż udało się uzyskać stabilną i dodatnią marżę na sprzedaży towarów po dniu bilansowym (okres wrzesień-połowa listopada). Zarząd uznał zatem, iż ewentualne odpisy aktualizujące zapasy byłyby bezprzedmiotowe. Grupa w trakcie III kwartałów 2022 r. zwiększyła odpis na nierotujące tkaniny o 91 tys. zł.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Po zawarciu przez Spółkę dominującą Umowy Linii Gwarancyjnej z BOŚ S.A. został ustanowiony zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność Solar Company S.A. do najwyższej sumy zabezpieczenia w kwocie 3 000 tys. zł. W dniu 23 lipca 2019 r. Sąd Rejonowy dokonał wpisu tego zastawu w Rejestrze Zastawów na rzecz BOŚ S.A. Zastaw ten został wykreślony w dniu 12 października 2021 r.

W wartości zapasów nie kapitalizowano kosztów finansowania zewnętrznego.

Nota 21. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Pozycja nie występuje.

Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Należności handlowe	2 398	1 986	1 707
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	2 398	1 986	1 707
Odpisy aktualizujące	1 150	1 174	1 138
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	1 150	1 174	1 138
Należności handlowe brutto	3 548	3 160	2 845

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Sprzedaż Grupy realizowana jest przeważająco za gotówkę (zakupy przez klientów indywidualnych we własnych sklepach z pierwszą kolekcją, outletach oraz sklepach franczyzy depozytywnej). W kanale hurtowym (sklepy franczyzowe dystrybucyjne oraz multibrandowe sklepy partnerskie) Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Część sprzedaży Grupy jest zaliczkowana, natomiast stosowane terminy płatności wynoszą zazwyczaj od 30 do 90 dni. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Jednostki pozostałe	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.01-31.12.2021
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 138	1 149	1 149
Zwiększenia, w tym:	12	25	0
- dokonanie odpisów na należności	12	25	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	11
- zmniejszenie odpisu z tyt. zmniejszenia prawdopodobieństwa braku zapłaty	0	0	11
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	0	0	0
- zakończenie postępowań	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	1 150	1 174	1 138

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kaucje	59	77	77
Niedobory	0	0	3
Rozrachunki z tytułu podatków	0	1	0
Rozrachunki z tytułu cła	0	0	0
Pozostałe rozrachunki	110	139	122
Należności brutto od głównego dostawcy z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawę oraz należności z tytułu zwrotu towarów	91 389	92 875	96 316
Odpis aktualizujący należności od głównego dostawcy	-43 738	-43 738	-43 738
Pozostałe należności	47 821	49 355	52 781

Stan należności Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. od głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na dzień 30 września 2022 r. z tytułu zaliczek i zwrotów wyniósł 47 651 tys. zł, na które składała się kwota należna z tytułu dokonanych zwrotów towaru (32 709 tys. zł) oraz kwota wpłaconych zaliczek (58 680 tys. zł) pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie 43 738 tys. zł dotyczący całości tych należności. Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Przesłanki utworzenia tego odpisu oraz struktura wiekowa pozostałych należności zostały przedstawione w Nocie 43.

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Pozostałe należności, w tym:	47 821	49 355	52 781
od jednostek powiązanych	0	0	0
od pozostałych jednostek	47 821	49 355	52 781
Odpisy aktualizujące	43 738	43 738	43 738
Pozostałe należności brutto	91 559	93 093	96 519

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Czynsz za lokale sklepowe	271	250	265
Ubezpieczenia	0	0	23
Prenumeraty	0	0	32
Wydatki koncepcyjno-wizerunkowe dotyczące następnej kolekcji	0	0	255
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	271	250	574
długoterminowe	0	0	0
krótkoterminowe	271	250	574

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	5 495	17 815	18 273
Kasa administracji	570	416	462
Kasy w sklepach	385	522	189
Bieżący rachunek bankowy	1 146	1 689	633
Konto bankowe e-sklep	24	136	112
Depozyty i lokaty bankowe	3 362	15 041	16 866
Środki na rachunku maklerskim	8	11	10
Inne środki pieniężne:	1 098	636	736
Środki na rachunku VAT	0	0	1
Środki pieniężne w drodze	1 098	636	735
Razem	6 594	18 451	19 009

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych jest równa wartości bilansowej.

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazywane w pozycji bilansowej:

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Środki pieniężne ZFŚS	0,2	0,2	0,2

W dniu 2 czerwca 2022 r. Spółka dominująca zawarła z mBank S.A. Umowę Ramową nr 06/070/22/Z/VX odnawialnego limitu kredytowego linii wieloproduktowej w wysokości 7,6 mln zł z przeznaczeniem na możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym lub na gwarancje bankowe. Do dnia 30.09.2022 linia ta nie została wykorzystana ani jako kredyt w rachunku bieżącym ani na gwarancje bankowe.

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura na 30.09.2022 r.

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)	Wartość jednostkowa w zł	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji
Wakon Investments Limited	899 500	29,98%	899 500	29,98%	10	8 995 000	BRĄK	BRĄK
Stanmax Co Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRĄK	BRĄK
Veraques Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRĄK	BRĄK
Solar Company S.A. – akcje własne	432 274	14,41%	432 274	14,41%	10	4 322 740	BRĄK	BRĄK
Pozostali akcjonariusze	768 726	25,62%	768 726	25,62%	10	7 687 260	BRĄK	BRĄK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Kapitał zakładowy – struktura na 30.09.2021 r.

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)	Wartość jednostkowa w zł	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji
Wakon Investments Limited	899 500	29,98%	899 500	29,98%	10	8 995 000	BRAK	BRAK
Stanmax Co Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRAK	BRAK
Veraques Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRAK	BRAK
Solar Company S.A. – akcje własne	153 654	5,12%	153 654	5,12%	10	1 536 540	BRAK	BRAK
Pozostali akcjonariusze	1 047 346	34,91%	1 047 346	34,91%	10	10 473 460	BRAK	BRAK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Kapitał zakładowy – struktura na 31.12.2021 r.

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)	Wartość jednostkowa w zł	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji
Wakon Investments Limited	899 500	29,98%	899 500	29,98%	10	8 995 000	BRAK	BRAK
Stanmax Co Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRAK	BRAK
Veraques Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRAK	BRAK
Solar Company S.A. – akcje własne	153 654	5,12%	153 654	5,12%	10	1 536 540	BRAK	BRAK
Pozostali akcjonariusze	1 047 346	34,91%	1 047 346	34,91%	10	10 473 460	BRAK	BRAK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kapitał zakładowy na początek okresu	30 000	30 000	30 000
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Kapitał zakładowy na koniec okresu	30 000	30 000	30 000

Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY Z OBJĘCIA UDZIAŁÓW POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Pozycja nie występuje.

Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Kapitał zapasowy oraz rezerwy powstały z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych, nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis oraz dopłat.

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kapitał zapasowy	126 609	128 776	128 776
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0
Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	4 000	4 000	4 000
Pozostały kapitał rezerwy	13 850	13 850	13 850
Akcje własne (-)	-2 393	-861	-861
RAZEM	142 065	145 764	145 764

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2022 r.	128 776	0	4 000	13 850	-861	145 764
Zwiększenia w okresie:	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Podział zysku z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	<i>2 166</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 532</i>	<i>3 699</i>
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	2 166	0	0	0	0	2 166
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	1 532	1 532
Stan na dzień 30.09.2022 r.	126 609	0	4 000	13 850	-2 393	142 065
Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2021 r.	139 150	0	4 000	13 850	-48	156 952
Zwiększenia w okresie:	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Podział zysku z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	<i>10 375</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>813</i>	<i>11 068</i>
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	10 375	0	0	0	0	10 375
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	813	813
Stan na dzień 30.09.2021 r.	128 776	0	4 000	13 850	-861	145 764
Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwy	Akcje własne	Razem

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwowy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2021 r.	139 150	0	4 000	13 850	-48	156 952
Zwiększenia w okresie:	0	0	0	0	0	0
Podział zysku z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	10 375	0	0	0	813	11 188
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	10 375	0	0	0	0	10 375
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	813	813
Stan na dzień 31.12.2021 r.	128 776	0	4 000	13 850	-861	145 764

Nota 29. ZYSKI ZATRZYMANE

Niepodzielony wynik obejmuje kwoty wynikające z korekt połączeniowych (połączenie ze spółką Solar Dystrybucja Sp. z o.o. od dnia 01.12.2015r.) i konsolidacyjnych, a także niepodzielony wynik ze sprawozdań jednostkowych oraz korekty związane z przejściem na standardy MSR/MSSF, a także zmianami zasad rachunkowości. Kapitały, które nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy dotyczą korekt konsolidacyjnych.

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
- korekty konsolidacyjne i połączeniowe	-93 649	-93 649	-93 649
- niepodzielony wynik ze sprawozdań jednostkowych (przed połączeniami) oraz korekty związane z przejściem na MSR/MSSF i zmianami zasad rachunkowości	-4 836	-4 836	-4 836
razem	-98 485	-98 485	-98 485

Nota 30. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW NIEKONTROLUJĄCYCH

Pozycja nie występuje.

Nota 31. KREDYTY I POŻYCZKI

Żadna ze spółek Grupy na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych nie posiadała kredytów i pożyczek.

W dniu 8 stycznia 2021 r. Spółka dominująca zawarła z mBank S.A. Umowę Ramową nr 06/001/21/Z/VX odnawialnego limitu kredytowego Linii wieloproduktowej, dającą możliwość wystawiania gwarancji terminowej płatności w walucie PLN i EUR w wysokości do 2 500 tys. zł.

Zabezpieczeniem wystawionych przez mBank S.A. gwarancji są:

- gwarancja płynnościowa BGK w kwocie 2 000 tys. zł,
- weksle in blanco Spółki dominującej.

W dniu 17 maja 2021 r. Spółka dominująca zawarła z mBank S.A. Umowę Ramową nr 06/068/21/Z/VX odnawialnego limitu kredytowego Linii wieloproduktowej, dającą możliwość wystawiania gwarancji terminowej płatności w walucie PLN i EUR w wysokości do 5 200 tys. zł.

Zabezpieczeniem wystawionych przez mBank S.A. gwarancji są:

- gwarancja płynnościowa BGK w kwocie 4 160 tys. zł,
- weksle in blanco Spółki dominującej.

W dniu 2 czerwca 2022 r. Spółka dominująca zawarła z mBank S.A. Umowę Ramową nr 06/070/22/Z/VX odnawialnego limitu kredytowego linii wieloproduktowej w wysokości 7 600 tys. zł z przeznaczeniem na możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym lub na gwarancje bankowe.

Zabezpieczeniem tego odnawialnego limitu kredytowego linii wieloproduktowej są:

- gwarancja płynnościowa BGK w kwocie 6 080 tys. zł,
- weksle in blanco Spółki dominującej.

Do dnia 30.09.2022 linia ta nie została wykorzystana ani jako kredyt w rachunku bieżącym ani na gwarancje bankowe – limit ten nie jest wykazany w poniższej tabeli dotyczącej wykorzystania limitów.

Wykorzystanie limitów przedstawiało się następująco (w tys. zł):

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Dostępny limit na gwarancje w mBank S.A.	7 700	7 700	7 700
Kwota udzielonych przez mBank S.A. gwarancji	7 225	6 695	6 679
Kwota niewykorzystanego limitu przyznanego przez mBank S.A.	475	1 005	1 021

Wykazwana kwota niewykorzystanego limitu zawiera także wymagany bufor na zmianę wyceny gwarancji walutowych wynikającej ze zmian kursu walutowego EUR/PLN.

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Grupa Kapitałowa nie posiada pozostałych zobowiązań finansowych.

Począwszy od 01.01.2019 zobowiązania leasingowe z tytułu leasingu samochodów wykazywane są w pozycji bilansowej Zobowiązania z tytułu leasingu, a nie jak do dnia 31.12.2018 r. w Pozostałych zobowiązaniach finansowych.

Spółki Grupy Kapitałowej w okresach objętych sprawozdaniem nie emitowały obligacji.

Nota 33. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Grupa Kapitałowa w okresie objętym sprawozdaniem skonsolidowanym nie posiadała zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Nota 34. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie występuje.

Nota 35. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Zobowiązania handlowe	2 348	2 321	1 257
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 348	2 321	1 257

Zobowiązania handlowe- struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
30.09.2022	2 348	2 185	107	46	0	1	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 348	2 185	107	46	0	1	9
30.09.2021	2 321	2 195	115	0	0	1	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 321	2 195	115	0	0	1	9
31.12.2021	1 257	1 194	53	1	0	0	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	1 257	1 194	53	1	0	0	9

Nota 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2 126	1 909	1 939
Rozrachunki z tytułu otrzymanych zaliczek	0	0	0
Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń na życie	17	16	16
Zakupy na przetómie lat	0	0	347
ZFŚS	9	9	9
Podatek od płac	244	311	305
ZUS	2 005	4 756	3 994
PFRON	0	0	0
VAT	582	607	421
Pozostałe rozrachunki	0	0	0
Razem pozostałe zobowiązania	4 984	7 608	7 031

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
30.09.2022	4 984	4 984	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	4 984	4 984	0	0	0	0	0
30.09.2021	7 608	7 608	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	7 608	7 608	0	0	0	0	0
31.12.2021	7 031	7 031	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	7 031	7 031	0	0	0	0	0

Nota 37. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania wprowadzonymi na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o ZFŚS Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie tworzyła Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie wypłacała również świadczeń urlopowych.

Nota 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Poręczenie spłaty kredytu	0	0	0
Poręczenie spłaty weksla	0	0	0
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	7 225	6 695	6 679
Razem zobowiązania warunkowe	7 225	6 695	6 679

W opinii Zarządu istnieje niskie prawdopodobieństwo wypływu środków finansowych wykazanych w zobowiązaniach pozabilansowych / warunkowych.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń – nie dotyczy

Przyszłe zobowiązania wynikające z zawartych umów najmu

Od dnia 01.01.2019 r. przyszłe zobowiązania wynikające z zawartych umów najmu spełniające definicję leasingu określoną w MSSF 16 ujęte są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zobowiązania z tytułu leasingu wraz z odpowiadającym im aktywem z tytułu prawa do użytkowania.

Przyszłe zobowiązania wynikające z zawartych umów najmu nie sklasyfikowane jako leasing to umowy lub części składowe umów zakładające płatność czynszu od obrotu. Wartość czynszów od obrotu w roku 2021 wyniosła 246 tys. zł, a w trakcie III kwartałów 2022 roku 132 tys. zł. Innym elementem umów najmu rodzącym przyszłe zobowiązania to konieczność ponoszenia kosztów opłat wspólnych oraz kosztów marketingu w centrach handlowych, których łączna wysokość w roku 2021 wyniosła 4 099 tys. zł, a w trakcie III kwartałów 2022 roku 4 207 tys. zł.

Nota 39. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Grupa Kapitałowa w okresie objętym informacją finansową nie była leasingodawcą.

Grupa identyfikuje umowy leasingu w odniesieniu do najmowanych powierzchni (na dzień 30.09.2022 r. 60, czyli prawie wszystkie, sklepy własne zlokalizowane w centrach handlowych w największych miastach w Polsce, 9 magazynków w części tych centrów handlowych oraz powierzchnie biurowo-magazynowe w centrali w Poznaniu) oraz środków transportu (samochody osobowe i dostawcze) użytkowanych na podstawie zawartych umów leasingowych.

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-30.09.2022 r.:

Zobowiązania z tytułu leasingu	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	Razem
Wartość zobowiązań na 01.01.2022 r.	64 863	264	65 127
Dodanie nowej umowy / odnowienie	3 069	360	3 429
Indeksacja	2 386	0	2 386
Modyfikacja warunków umowy	0	0	0
Naliczone odsetki	1 357	23	1 380
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	14 730	184	14 913
Różnice kursowe	2 664	0	2 664
Zakończenie umowy	5	0	5
Wartość zobowiązań na 30.09.2022 r., w tym	59 603	463	60 066
krótkoterminowe	19 536	185	19 721
długoterminowe	40 068	278	40 346

W trakcie III kwartałów 2021 r. wartość zobowiązań z tytułu leasingu najmowanych powierzchni handlowych ulegała zmianom w skutek dokonywanych, zasadniczo na podstawie przepisów ustawowych o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, nowych uzgodnień z wynajmującymi w związku z sytuacją rynkową wywołaną epidemią COVID-19. Uzgodnienia te obejmowały zwolnienia z czynszów w okresach objętych zakazem handlu w sklepach wielkopowierzchniowych przy wydłużeniu czasu trwania umów najmu, a także późniejsze uchylenia przez Grupę od skutków prawnych złożonych oświadczeń dla lokalizacji, gdzie było to zasadne. Łączne zmiany wartości zobowiązań z tytułu leasingu per saldo, po uwzględnieniu zmiany wyceny z powodu różnic kursowych, były relatywnie niewielkie.

Grupa nie skorzystała z praktycznego rozwiązania przyjętego Rozporządzeniem Komisji (UE) 2020/1434 z dnia 9 października 2020 r. w zakresie ujęcia ulg w czynszach związanych z COVID-19 i potraktowała wszystkie zmiany jako modyfikacje umów i przyjęła zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu.

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-30.09.2021 r.:

Zobowiązania z tytułu leasingu	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	Razem
Wartość zobowiązań na 01.01.2021 r.	75 503	397	75 900
Dodanie nowej umowy / odnowienie	0	0	0
Indeksacja	976	0	976
Modyfikacja warunków umowy	-1 419	0	-1 419
Naliczone odsetki	1 305	6	1 312
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	10 631	148	10 779
Różnice kursowe	334	0	334
Zakończenie umowy	1	0	1
Wartość zobowiązań na 30.09.2021 r., w tym	66 068	255	66 323
krótkoterminowe	17 315	110	17 424
długoterminowe	48 754	145	48 899

W trakcie roku 2021 r. wartość zobowiązań z tytułu leasingu najmowanych powierzchni handlowych ulegała zmianom w skutek dokonywanych, zasadniczo na podstawie przepisów ustawowych o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, nowych uzgodnień z wynajmującymi w związku z sytuacją rynkową wywołaną epidemią COVID-19. Uzgodnienia te obejmowały zwolnienia z czynszów w okresach objętych zakazem handlu w sklepach wielkopowierzchniowych przy wydłużeniu czasu trwania umów najmu, a także późniejsze uchylenia przez Grupę od skutków prawnych złożonych oświadczeń dla lokalizacji, gdzie było to zasadne. Łączne zmiany wartości zobowiązań z tytułu leasingu per saldo, po uwzględnieniu zmiany wyceny z powodu różnic kursowych, były relatywnie niewielkie.

Grupa nie skorzystała z praktycznego rozwiązania przyjętego Rozporządzeniem Komisji (UE) 2020/1434 z dnia 9 października 2020 r. w zakresie ujęcia ulg w czynszach związanych z COVID-19 i potraktowała wszystkie zmiany jako modyfikacje umów i przyjęła zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu.

Zwiększenie wartości zobowiązań z tytułu leasingu na koniec 2021 r. wynikał głównie z faktu waloryzacji czynszu oraz wydłużenia stosunku najmu powierzchni biurowo-magazynowych w centrali w Poznaniu.

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-31.12.2021 r.

Zobowiązania z tytułu leasingu	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	Razem
Wartość zobowiązań na 01.01.2021 r.	75 503	397	75 900
Dodanie nowej umowy / odnowienie	59	57	117
Indeksacja	976	0	976
Modyfikacja warunków umowy	2 068	0	2 068
Naliczone odsetki	1 776	9	1 786
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	15 475	200	15 675
Różnice kursowe	-44	0	-44
Zakończenie umowy	1	0	1
Wartość zobowiązań na 31.12.2021 r., w tym	64 863	264	65 127
krótkoterminowe	17 272	102	17 374
długoterminowe	47 591	162	47 753

Indeksacja wartości zobowiązań jest dokonywana corocznie na podstawie wskaźników inflacji przyjętych w umowach najmu.

Prawie wszystkie zobowiązania są wyrażone w EURO, dlatego wartość zobowiązań leasingowych narażona jest na ryzyko kursowe. Dalsze informacje są podane w nocie 43.

Opłaty leasingowe związane z leasingami aktywów o niskiej wartości (do 5 tys. USD, takie jak terminale płatnicze, drukarki) ujmowane jako koszty metodą liniową były o nieistotnej wartości.

W nodzie 43 zaprezentowano wartości zobowiązań z tytułu leasingu w poszczególnych okresach zapadalności tych zobowiązań.

Nota 40. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (PASYWA)

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	702	727	674
Sprzedaż dotycząca przyszłych okresów (niezrealizowane bony handlowe i rabatowe)	1 197	788	993
e-sklep	0	0	0
Pozostałe	0	0	2
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	1 900	1 515	1 669
- długoterminowe	517	543	500
- krótkoterminowe	1 382	972	1 170

Nota 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	284	218	284
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	0	0
Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych	1 319	1 218	1 410
Rezerwy na premie dla pracowników	0	0	0
Razem, w tym:	1 603	1 437	1 694
- długoterminowe	284	218	284
- krótkoterminowe	1 319	1 218	1 410

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane dla poszczególnych spółek na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni dla każdego pracownika mnożona jest przez średnią stawkę dzienną opartą o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

Rezerwa na odprawy emerytalne szacowana jest dla pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony. Dla każdego pracownika szacowana jest wartość przyszłej odprawy emerytalnej oraz dyskontowana na moment kalkulacji. Kwoty te mnożone są przez prawdopodobieństwo wypłaty uwzględniające poziom rotacji w zakładanym horyzoncie zatrudnienia w Spółce do okresu emerytalnego i następnie sumowane.

Grupa zastosowała uproszczenie podejście polegające na ujmowaniu zmian wyceny zobowiązań (także zysków/strat z tytułu zmiany założeń aktuarialnych) w całości przez wynik finansowy.

Nie została utworzona rezerwa na wypłatę premii uznaniowych w związku z decyzją o jej nie przyznaniu za rok 2022.

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpisy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na dzień 01.01.2022	284	0	1 401	0
Utworzenie rezerwy	0	0	1 319	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	1 401	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 30.09.2022, w tym:	284	0	1 319	0
- długoterminowe	284	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 319	0
Stan na dzień 01.01.2021	218	0	989	0
Utworzenie rezerwy	0	0	1 218	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	989	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 30.09.2021, w tym:	218	0	1 218	0
- długoterminowe	218	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 218	0
Stan na dzień 01.01.2021	218	0	989	0
Utworzenie rezerwy	66	0	1 410	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	989	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2021, w tym:	284	0	1 410	0
- długoterminowe	284	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 410	0

Nota 42. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Rezerwy na koszty zwrotów / Rezerwy z tyt. zobowiązania do zwrotu zapłaty	976	952	952
Rezerwy na koszty likwidacji sklepów firmowych	682	696	693
Rezerwa na badanie bilansu	57	54	72
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	429	995	1 045
Inne pozostałe rezerwy	0	0	0
Razem, w tym:	2 144	2 697	2 762
- długoterminowe	682	671	671
- krótkoterminowe	1 462	2 026	2 091

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kwota wartości rezerwy na zamknięcia sklepów na dzień 30.09.2022 r. jest szacunkiem kosztów związanych z przedterminowym zakończeniem stosunku najmu lokali sklepowych wskutek dokonania przez spółkę dominującą odstąpienia od tych umów – jest to wartość oczekiwana wynikająca z najbardziej prawdopodobnego skutku wypływu korzyści w związku z możliwością uznania przez sąd dokonanych odstąpień za bezskuteczne. Wobec spółki dominującej wpłynęły dwa roszczenia o zapłatę.

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Ogółem
Stan na dzień 01.01.2022	2 762
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 212
Wykorzystane	1 829
Rozwiązane	0
Stan na dzień 30.09.2022, w tym:	2 144
- długoterminowe	682
- krótkoterminowe	1 462
Stan na dzień 01.01.2021	2 637
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 004
Wykorzystane	944
Rozwiązane	0
Stan na dzień 30.09.2021, w tym:	2 697
- długoterminowe	671
- krótkoterminowe	2 026
Stan na dzień 01.01.2021	2 637
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 073
Wykorzystane	947
Rozwiązane	0
Stan na dzień 31.12.2021, w tym:	2 762
- długoterminowe	671
- krótkoterminowe	2 091

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Na podstawie MSSF15 Grupa tworzy Rezerwy z tyt. zobowiązania do zwrotu zapłaty za zwrócony towar z sieci współpracujących sklepów, a także od klientów e-sklepu. Jednostka dominująca nie tworzy rezerwy na zwroty ze sprzedaży detalicznej w sklepach stacjonarnych z uwagi na fakt, iż nie przyjmuje zwrotów sprzedanych towarów za zwrotem pieniędzy. Ponadto wartość niesprzedanych towarów zwracana jest do dostawcy i nie wpływa na zanotowany wynik finansowy. Analiza wartości kosztów gwarancyjnych wskazuje, iż ich wartość stanowi około 0,2-0,3% przychodów ze sprzedaży towarów. Z uwagi na fakt, iż wartościowo koszty gwarancyjne są nieistotne w stosunku zarówno do przychodów ze sprzedaży, jak również wyniku netto nie utworzono rezerwy na ewentualne koszty gwarancyjne.

Nota 43. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych z których korzysta Grupa należą środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe, pozostałe zobowiązania. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Grupa nie zawiera transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami pochodnymi. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Grupa kapitałowa poza zobowiązaniami z tytułu leasingu środków transportu nie posiada istotnych kwot zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym wrażliwość sprawozdania na zmiany stopy procentowej jest bardzo mała, ponieważ odsetki z tytułu leasingu środków transportu nie przekraczają 30 tys. zł rocznie (ewentualna zmiana o 10% stopy procentowej skutkowałaby zmianą wyniku finansowego i kapitałów własnych na poziomie 3 tys. zł). Każde przyjęte zobowiązanie z tytułu leasingu najmowanych powierzchni ujęte jest z wykorzystaniem stałej stopy procentowej, dlatego zobowiązania te nie niosą ryzyka zmiany stopy procentowej.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji oraz wyceny pozycji bilansowych w walucie obcej. Transakcje walutowe związane są z realizowaną sprzedażą hurtową do partnerów zagranicznych, zakupami tkanin od zagranicznych dostawców, pozostałymi zakupami o incydentalnym charakterze oraz spłacie zobowiązań walutowych z tytułu leasingu najmowanych powierzchni. Pozycja bilansowa narażona na istotne ryzyko walutowe są zobowiązania z tytułu leasingu najmowanych powierzchni w walucie EURO o wartości na dzień 30.09.2022 r. wynoszącej 9,8 mln. EURO. Taka wysokość ekspozycji walutowej powoduje powstanie różnic kursowych z wyceny w wysokości 98 tys. zł przy zmianie kursu EUR/PLN o 1 grosz oraz proporcjonalnie więcej przy większych zmianach kursu.

Ryzyko kredytowe

Z uwagi na specyfikę działalności zapłata za dostarczone towary odbywa się w głównym kanale zbytu – sklepach własnych - praktycznie natychmiastowo, tak więc ryzyko kredytowe uznawane jest za niskie. W przypadku zapłaconych zaliczek na przyszłe dostawy oraz należności z tytułu rozliczenia zwrotów model biznesowy zakłada współpracę wyłącznie z jednym sprawdzonym dostawcą.

Grupa Kapitałowa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurą weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie spółek tworzących Grupę na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy kapitałowej powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej aktywów.

Trwanie epidemii COVID-19 oraz spodziewane spowolnienie gospodarcze wpływają na zwiększenie ryzyka kredytowego płatności od odbiorców prowadzących sklepy z odzieżą. Kwantyfikacja tego ryzyka zależy od siły i długości trwania epidemii oraz działań wspierających ustanowionych przez władze państwowe oraz skali mogącego nadejść spowolnienia. Odpis na prawdopodobieństwo braku zapłaty na dzień 30.09.2022 r. poczyniono przy założeniu niespłacalności 1,5% sprzedaży hurtowej zrealizowanej w okresie poprzednich 12 miesięcy. Wzrost tego prawdopodobieństwa o każdy 1 p.p. zwiększałby wysokość odpisu o 64 tys. zł.

W Grupie kapitałowej istotne koncentracje ryzyka kredytowego dotyczą należności od głównego dostawcy towarów. Na koniec poszczególnych okresów pozycje bilansowe dotyczące głównego dostawcy przedstawiają się następująco:

Dostawca	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Należności	47 651	49 137	52 578
Zobowiązania	0	0	0
Kwota netto	47 651	49 137	52 578

Saldo należności w stosunku do głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka składa się z zaliczek przekazanych na poczet dostaw przyszłych kolekcji oraz z tytułu zwrotów niesprzedanych towarów w sieci handlowej pomniejszone o zaciągnięty odpis.

Wysokość salda związana jest z przyjętym modelem realizacji działalności gospodarczej, który jest kontynuowany, a obie strony zamierzają współpracować w niezmienionym zakresie. Zapasy pochodzące z wcześniejszych kolekcji, zwrócone po zakończonym sezonie do głównego dostawcy (co zwiększa poziom należności z tytułu zwrotów), są następnie od niego odkupowane i sprzedawane w toku zwykłej działalności Grupy w outletach z marżą około 40%. Grupa otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 30.09.2022 r., ponadto strony uzgadniają salda na koniec każdego miesiąca. Mając powyższe na uwadze zdaniem Zarządu ww. należności są odzyskiwalne (natomiast z uwagi na charakter modelu gospodarczego są one elementem kapitału obrotowego o stabilnej wartości).

Grupa uznaje, iż zaliczki wpłacone na poczet przyszłych kolekcji są nieprzeterminowane. Analizę struktury wiekowej i przeterminowania należności z tytułu zwrotów przedstawiono w tabeli poniżej. Struktura ta wskazuje na wysoki poziom należności przeterminowanych, co jest charakterystyczne dla przyjętego modelu współpracy i występuje od wielu okresów sprawozdawczych. W obliczu przedstawionych powyżej informacji dotyczących przeterminowania należności i okresu rozliczania zaliczek, przyjmując bardzo ostrożne podejście, Zarząd podjął decyzję o zawiązaniu już na dzień 31.12.2017 r. odpisu w kwocie 43 826 tys. zł aktualizującego saldo należności od głównego dostawcy. Przyjęcie takiego ostrożnego podejścia stanowiło zarazem realizację zaleceń KNF w tej kwestii.

Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Co za tym idzie nie alokowano odpisu osobno na wpłacone zaliczki oraz należności z tytułu zwrotu. Dokonanie i aktualizowanie odpisu z uwagi na jego niepieniężny charakter nie wpływa na bieżącą działalność i wypłacalność Grupy Kapitałowej Solar Company S.A.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pomimo braku dostępu do aktualnego sprawozdania finansowego głównego dostawcy Zarząd stosuje metodykę ustalania odpisu w oparciu o posiadane dane o strukturze przeterminowania należności. Zgodnie z przyjętą metodyką wyznaczania odpisu, po rozstrzygnięciu wpływu wprowadzonego zakazu handlu w niedzielę, który okazał się mniejszy niż początkowo przyjęto, a także po uwzględnieniu kwoty należności przeterminowanych ponad 180 dni dokonano na dzień 31.12.2019 r. zmniejszenia odpisu o kwotę 88 tys. zł. Na dzień 31.12.2019 r. wysokość odpisu wynosiła 43 738 tys. zł. Zgodnie z tą samą metodyką wartość odpisu ustalona na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. nie uległa zmianie. W toku przygotowywania sprawozdania za III kwartał 2022 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 30.09.2022 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nie- przeterminowane	Przeterminowanie w dniach					
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	361 - 720 dni	> 720 dni
30.09.2022								
Należności z tytułu dostaw i usług	2 398	1 857	200	208	8	12	11	103
Pozostałe należności brutto*	91 559	59 149	5 925	3 995	6 558	12 538	3 394	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 594	6 594	0	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
30.09.2021								
Należności z tytułu dostaw i usług	1 986	1 632	156	54	6	7	45	87
Pozostałe należności brutto*	93 093	54 059	7 273	5 300	1 037	13 445	11 978	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 451	18 451	0	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
31.12.2021								
Należności z tytułu dostaw i usług	1 707	1 137	173	226	3	6	37	126
Pozostałe należności brutto*	96 523	60 278	178	360	12 836	12 907	9 964	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 009	19 009	0	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0

*Grupa uznaje, iż zaliczki wpłacone na poczet przyszłych kolekcji są nieprzeterminowane. Na dzień 30.09.2022r. nie ma zaliczek nierozliczonych powyżej 13,5 miesięcy.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie ze zdywersyfikowanych źródeł finansowania, takich jak środki własne, umowy leasingu, kredyt kupiecki. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na 31 grudnia 2021 roku, 30 września 2021 roku oraz 30 września 2022 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Wyszczególnienie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
30 września 2022 roku	12 746	14 298	40 385	-30
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	5 424	14 296	40 376	-30
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 322	1	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
30 września 2021 roku	14 399	12 945	46 511	2 397
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	4 480	12 944	46 502	2 397
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 919	1	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
31 grudnia 2021 roku	12 689	12 963	46 185	1 577
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	4 411	12 963	46 176	1 577
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 278	0	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0

Nota 44. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			Kategoria instrumentu finansowego
	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021	
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	-
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności*	50 219	51 341	54 493	50 219	51 341	54 493	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 594	18 451	19 009	6 594	18 451	19 009	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

*Charakter pozostałych należności został opisany w nocie 43

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odzwierciedlane jest przez wartość bilansową poszczególnych pozycji.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			Kategoria instrumentu finansowego
	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021	
Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyt w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	60 066	66 323	65 127	60 066	66 323	65 127	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu	60 066	66 323	65 127	60 066	66 323	65 127	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu nabycia aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 348	2 321	1 257	2 348	2 321	1 257	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają pozycji aktywów i zobowiązań, które byłyby wykazywane w wartości godziwej dlatego też nie ujawnia się założeń służących jej określeniu.

Zabezpieczenia - Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej właścicieli. Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może wypłacić dywidendę, zwrócić kapitał udziałowcom lub podnieść kapitał poprzez emisję nowych akcji. W okresach zakończonych 31 grudnia 2021 roku, 30 września 2021 roku oraz 30 września 2022 roku w strukturze kapitałowej dominują kapitały własne (co istotne Grupa nie korzysta z kredytów bankowych).

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Grupy stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale do 60%. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane zobowiązania (leasing), zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje kapitał własny należny udziałowcom jednostki dominującej.

	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Zobowiązania oprocentowane	60 066	66 323	65 127
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 332	9 929	8 287
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 594	18 451	19 009
Zadłużenie netto	60 805	57 801	54 405
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0
Kapitał własny	66 877	75 885	75 113
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0	0
Kapitał razem	66 877	75 885	75 113
Kapitał i zadłużenie netto	127 682	133 686	129 518
Wskaźnik dźwigni	47,62%	43,24%	42,01%

Nota 46. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Grupa nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

Nota 47. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi. Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych nie wystąpiły.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności, pożyczki i zaliczki od podmiotów powiązanych*		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych*		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	01.01-30.09 2022 r.	01.01-30.09 2021 r.	01.01-30.09 2022 r.	01.01-30.09 2021 r.	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021
Jednostka dominująca - SOLAR Company S.A.												
Jednostki zależne:	01.01-30.09 2022 r.	01.01-30.09 2021 r.	01.01-30.09 2022 r.	01.01-30.09 2021 r.	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021
PHU Solar Sp. z o.o.	7	6	52	37	0	0			0	0		
Transakcje z udziałem innych jedn. powiąz.	01.01-30.09 2022 r.	01.01-30.09 2021 r.	01.01-30.09 2022 r.	01.01-30.09 2021 r.	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021	09.2022	09.2021
„Pasta” Sp. z o.o.	28	16	2 084	1 677	0	0						
Wakon Investments Limited												
Veraques Limited												
Stanmax Co Limited												
Zarząd Spółki	Poza wartością wynagrodzeń inne transakcje bezpośrednio dotyczące członków zarządu nie wystąpiły											

* wartości bilansowe

Wartość zakupów od spółki „Pasta” Sp. z o.o. związana jest z wynajmowanymi przez SOLAR Company S.A. pomieszczeniami magazynowo biurowymi. Wartość aktywów dotyczyła wpłaconych do „Pasta” Sp. z o.o. zaliczek tytułem przyszłych czynszów najmu pomieszczeń. Spółka dominująca nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu. Na dzień 30 września 2022 roku w Spółce dominującej zatrudniona była Pani Maria Pyzio (na stanowisku Dyrektor Artystyczny). Wynagrodzenia osób powiązanych jest nieistotne dla oceny sytuacji finansowej Spółki.

Nota 48. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

Działalność Grupy prowadzona jest, a przychody uzyskiwane są w sposób ciągły. Występuje zauważalna sezonowość wysokości popytu, marży i realizowanej sprzedaży. Wynika to ze specyfiki branży odzieżowej, uzależnionej od aktualnych trendów mody i panujących warunków pogodowych. W branży odzieżowej nasilenie popytu i zwiększenie sprzedaży następuje zwykle w okresie zmian pór roku, co jest połączone z wprowadzaniem do sklepów nowych kolekcji. Marże realizowane w danym sezonie (marzec-maj i wrzesień-listopad) są znacząco wyższe niż w okresie wyprzedaży (czerwiec-sierpień oraz grudzień-luty). Przychody ze sprzedaży są najwyższe w IV kwartale, a najniższe w I kwartale.

Nota 49. SPRAWY SĄDOWE

W związku z odrzuceniem na etapie wstępnym przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. złożonego w dniu 30.09.2021 r. wniosku o udzielenie finansowania preferencyjnego 2.0 w wysokości 6,8 mln zł w ramach Tarczy Finansowej PFR dla Dużych Firm, Spółka dominująca nie zgadzając się z arbitralnym i nieuzasadnionym rozstrzygnięciem PFR S.A. skierowała w dniu 12 maja 2022 skargę na tę czynność z zakresu administracji publicznej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w której wniosła o uchylenie zaskarżonej czynności. Postanowieniem z dnia 18.08.2022 r. WSA w Warszawie odrzucił złożoną skargę. Spółka dominująca wniosła skargę kasacyjną na to rozstrzygnięcie do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania skarga ta nie została rozpatrzona przez NSA.

Poza sprawami opisanymi w sprawozdaniu nie toczą się żadne istotne postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań lub wiarytelności spółki dominującej lub jej jednostki zależnej.

Nota 50. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Obecnie przeciwko Spółkom tworzącym Grupę Kapitałową lub też z ich powództwa nie toczą się żadne spory z organami administracyjnymi. Na poszczególne dni bilansowe nie tworzono rezerw na ryzyko podatkowe.

Nota 51. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ SOLAR COMPANYY S.A. ORAZ JEJ GRUPY W OKRESIE OBJĘTYM SPRAWOZDANIEM ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH

Na wyniki okresu trzech kwartałów 2022 r. w jego pierwszej części wpłynęła trwająca epidemia COVID-19, której zimowa fala zakażeń spowodowała wyraźne zmniejszenie odwiedzalności sklepów Grupy, a dodatkowym czynnikiem o podobnym wpływie była rosyjska napaść na Ukrainę. W okresie wiosennym nastąpiło natomiast ożywienie sprzedaży, która zaczęła osiągać poziom z roku 2019. Latem Grupa notowała sprzedaż mniejszą niż w roku 2019 i 2021, natomiast sprzedaż nowej kolekcji jesień-zima 2022/2023 przyniosła zwiększenie przychodów do poziomów przekraczających te z roku 2019 i 2021.

Łączna sprzedaż towarów, materiałów i usług osiągnięta w pierwszych dziewięciu miesiącach 2022 roku była wyższa o 19,4% wobec analogicznego okresu 2021 roku, który objęty był kategorycznymi restrykcjami epidemiologicznymi łącznie z okresem zamknięciem sklepów w wielkopowierzchniowych centrach handlowych. Porównując sprzedaż III kwartałów 2022 r. z takim okresem roku 2019 (czyli sprzed wybuchu epidemii COVID-19) należy zauważyć poziom sprzedaży mniejszy o 8%. Pozytywną informacją jest uzyskany wzrost marży na sprzedaży z 55,5% w III kwartałach 2021 r. do 57,4% w III kwartałach 2022 r.

Wraz ze wzrostem przychodów wobec analogicznego okresu roku poprzedniego zwiększeniu (o 29,8%) uległy koszty działalności operacyjnej bez wartości sprzedanych towarów i materiałów, co w części wynikało z efektu niskiej bazy (otrzymanego dofinansowania wynagrodzeń za styczeń, luty, maj, czerwiec i lipiec 2021 r., zwolnienia z opłacania składek ZUS za marzec 2021 i zwolnienia z płacenia kosztów związanych z najemem obiektów sklepowych w okresie ich zamknięcia) a w części ze wzrostu wszystkich pozycji kosztów oprócz amortyzacji. Koszty te były jednocześnie o 3,4% większe niż w okresie III kwartałów 2019 r.

W konsekwencji powyższego Grupa w okresie trzech kwartałów 2022 r. poniosła stratę na sprzedaży w wysokości 3,5 mln zł, o 2,9 mln zł większą niż rok wcześniej.

Kolejnymi czynnikami wpływającymi na wynik netto było poniesienie kosztów odsetek od leasingu oraz wysokich ujemnych różnic kursowych spowodowanych głównie wyceną walutowych zobowiązań z tytułu leasingu. Ich wysokość była na wyższym poziomie jak rok wcześniej, przez co wynik netto za okres trzech kwartałów 2022 r. ukształtował się na poziomie -6.703 tys. zł wobec -1.394 tys. zł w okresie trzech kwartałów 2021 r.

Zarząd Spółki dominującej prowadził ciągłe prace nad zwiększaniem bezpieczeństwa i efektywności działania, rozwojem podejścia omnichannel, marketingu w mediach społecznościowych i tradycyjnych oraz sprawności i funkcjonalności e-commerce. Na początku 2022 r. nastąpiło uruchomienie nowej, jeszcze atrakcyjniejszej odsłony strony internetowej e-sklepu.

Działania Grupy w sferze kreacji kolekcji, wizerunku marki oraz działań w obszarze marketingu i public relations zostały docenione w lutym 2022 r. kiedy spółka dominująca otrzymała wyróżnienie Doskonałość Mody 2021 magazynu Twój Styl za kolekcję limitowaną jesień-zima 2021. I półrocze 2022 r. przyniósł także sporo odśroń w prasie branżowej na temat kolekcji SOLAR, linii Solar Weekend oraz Kolekcji Limitowanej.

6 września br. w nowoczesnym wnętrzu warszawskiej galerii sztuki współczesnej BWA odbyła się premiera jesiennej kolekcji SOLAR, połączona z wystawą prac poznańskiego abstrakcjonisty Sebastiana Krzywaka

Ponadto po raz kolejny doceniona została przez klientów wysoka jakość obsługi w sklepach Grupy przez przyznanie kolejnej Gwiazdy Jakości Obsługi.

Należy podkreślić, iż Grupa Kapitałowa według stanu na dzień 30.09.2022 roku zachowała stabilność finansową, charakteryzującą się wystarczającym poziomem środków pieniężnych (6,6 mln zł) oraz brakiem źródeł finansowania w postaci kredytów i pożyczek, jednocześnie mając dostępny do uruchomienia kredyt w rachunku bieżącym. Wg stanu na koniec III półrocza 2022 r. Grupa posiada trochę zwiększone ponad średni poziom wieloletni zobowiązania wobec ZUS w związku z uzyskanymi odroczeniami terminów płatności składek.

Nota 52. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2022 ROKU WYNIKI FINANSOWE

Na wyniki osiągnięte w okresie objętym sprawozdaniem za III kwartał 2022 roku (głównie na początku tego okresu) znaczący wpływ wywarło trwanie epidemii COVID-19 i wystąpienie jej skutków gospodarczych, a także rosyjska agresja na Ukrainę pogarszająca nastroje konsumentki i skłonność do zakupów towarów oferowanych przez Grupę.

Nota 53. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA

Informacje szczególnie istotne dla oceny sytuacji finansowej oraz możliwości realizacji zobowiązań Grupy Kapitałowej za III kwartał 2022 roku zawarto w części „IX. Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy” w Informacji dodatkowej oraz X. Wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy” w Informacji dodatkowej.

Nota 54. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Wpływ epidemii COVID-19 wskazano w części IX. Informacji dodatkowej, a wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy wskazano w części X. Informacji dodatkowej.

Nota 55. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIĄ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.

Zdaniem Zarządu Spółki dominującą do istotnych czynników, które będą miały wpływ na osiągnięte w perspektywie kolejnego kwartału wyniki finansowe należy zaliczyć przede wszystkim kształtowanie się koniunktury konsumenckiej, zależnej od warunków makroekonomicznych (w szczególności poziomu realnych wynagrodzeń oraz postrzeganych perspektyw stabilności źródeł utrzymania), wpływu konfliktu zbrojnego na Ukrainie oraz epidemii COVID-19.

Inne czynniki to:

1. dobre przyjęcie przez rynek kolekcji jesień-zima 2022/2023,
2. warunki pogodowe,
3. kontynuację zauważalnego w branży, w której działa Grupa, trendu do przyśpieszenia i intensyfikacji działań wyprzedażowych,
4. kształtowanie się postaw i nawyków zakupowych klientów,
5. zainteresowania medialne kolekcjami Solar,
6. kształtowanie się kursów walutowych,
7. prowadzenie własnego programu lojalnościowego - Klub Solar,
8. prowadzenie zmian jakościowych opartych na optymalizacji kolekcji i serwisu sklepowego,
9. rebranding (odnowione logo) wspomagający korzystne zmiany wizerunku Spółki dominującej i Grupy Kapitałowej,
10. działania dostosowujące i optymalizujące w zakresie funkcjonowania sieci sklepów,
11. działania rozwijające kanał sprzedaży internetowej oraz integrujące kanały w zakresie podejścia omnichannel,
12. prace nad dostosowywaniem sieci sprzedaży w kraju i za granicą, a także dołączenie wybranej oferty produktów marki Solar do platformy Zalando.

Nota 56. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Nie dotyczy.

Nota 57. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI

Żadna ze spółek Grupy ani jej jednostka zależna nie udzieliła poręczeń kredytu lub pożyczki ani nie udzieliła gwarancji w okresie III kwartału 2022 r.

Nota 58. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIEŃ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE

Prezes Zarządu Solar Company S.A. Stanisław Antoni Bogacki posiada na dzień przekazania raportu kwartalnego:

- 250 akcji Solar Company S.A.

- 75% udziałów w spółce STANMAX Co. Limited, która posiada 449.750 akcji Solar Company S.A., co stanowi 14,99% udziału w kapitale zakładowym Solar Company S.A. i 14,99% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji przez Prezesa Zarządu Stanisława Antoniego Bogackiego

Członek Rady nadzorczej Stanisław Wojciech Bogacki posiada na dzień przekazania raportu kwartalnego posiada 25% udziałów w spółce STANMAX Co. Limited, która posiada 449.750 akcji Solar Company S.A., co stanowi 14,99% udziału w kapitale zakładowym Solar Company S.A. i 14,99% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji przez Członka Rady nadzorczej Stanisława Wojciecha Bogackiego

Żadna z innych osób zarządzających ani nadzorujących nie posiada akcji Spółki dominującej na dzień przekazania raportu kwartalnego.

Żadna z osób zarządzających ani nadzorujących nie posiada uprawnień do nabycia akcji Spółki dominującej na dzień przekazania raportu kwartalnego.

S O L A R

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SOLAR COMPANY S.A.
ZA III KWARTAŁ ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

Podstawowe pozycje jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych z prezentowanego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczone na EURO

Wyszczególnienie	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2022 - 30.09.2022		01.01.2021 - 30.09.2021	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	90 598	19 326	75 447	16 551
Koszty działalności operacyjnej	93 997	20 051	76 084	16 691
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 736	-797	-528	-116
Zysk (strata) brutto	-7 712	-1 645	-1 891	-415
Zysk (strata) netto	-6 637	-1 416	-1 458	-320
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro) ¹⁾	-2,21	-0,47	-0,49	-0,11
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2022		31.12.2021	
Aktywa trwałe	57 635	11 835	61 179	13 301
Aktywa obrotowe	79 961	16 420	90 981	19 781
Kapitał własny	64 818	13 310	72 987	15 869
Zobowiązania długoterminowe	41 883	8 600	49 249	10 708
Zobowiązania krótkoterminowe	30 896	6 344	29 924	6 506
Wartość księgową na akcję (zł/euro) ¹⁾	21,61	4,44	24,33	5,29
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022 - 30.09.2022		01.01.2021 - 30.09.2021	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 834	1 244	15 835	3 474
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 070	-442	-241	-53
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 446	-3 508	-10 883	-2 387

1) liczba akcji na dzień 30.09.2021 r., na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 30.09.2022 w ilości 3 000 000 szt.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SOLAR COMPANY S.A.

Jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.01 -30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01 -30.09.2021	01.07-30.09.2021
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	90 598	31 497	75 447	30 815
Przychody netto ze sprzedaży usług i produktów	297	93	269	97
Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-303	5	-235	3
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	90 605	31 399	75 413	30 715
Koszty działalności operacyjnej	93 997	32 631	76 084	29 915
I. Amortyzacja	11 917	4 143	12 223	3 998
II. Zużycie materiałów i energii	3 999	1 359	3 008	1 012
III. Usługi obce	12 029	3 754	9 146	3 827
IV. Podatki i opłaty	206	60	193	57
V. Wynagrodzenia	23 118	7 782	14 895	6 149
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 815	1 623	3 911	1 596
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 244	570	788	282
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36 669	13 342	31 919	12 994
Zysk (strata) na sprzedaży	-3 399	-1 135	-637	900
Pozostałe przychody operacyjne	147	63	191	100
Pozostałe koszty operacyjne	483	8	83	39
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 736	-1 080	-528	961
Przychody finansowe	157	45	0	0
Koszty finansowe	4 134	2 331	1 363	1 890
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-7 712	-3 365	-1 891	-928
Podatek dochodowy	-1 076	-590	-433	-278
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-6 637	-2 775	-1 458	-651
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	-6 637	-2 775	-1 458	-651
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)*:				
Podstawowy za okres obrotowy	-2,21	-0,93	-0,49	-0,22
Rozwodniony za okres obrotowy	-2,21	-0,93	-0,49	-0,22
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł):				
Podstawowy za okres obrotowy	-2,21	-0,93	-0,49	-0,22
Rozwodniony za okres obrotowy	-2,21	-0,93	-0,49	-0,22
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

* liczba akcji na dzień 30.09.2021 r. i na dzień 30.09.2022 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Zysk (strata) netto	-6 637	-2 775	-1 458	-651
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania				
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych				
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych				
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą				
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów				
Suma dochodów całkowitych	-6 637	-2 775	-1 458	-651

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Aktywa trwałe	57 635	61 560	61 179
Rzeczowe aktywa trwałe	5 207	4 500	4 368
Wartości niematerialne	147	41	121
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	46 624	52 435	52 121
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	70	70	70
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Pozostałe aktywa trwałe	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 587	4 514	4 499
Aktywa obrotowe	79 961	93 742	90 981
Zapasy	23 953	24 896	18 041
Należności handlowe	1 656	1 582	643
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe należności	47 816	49 349	52 776
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	271	250	575
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 264	17 664	18 946
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
AKTYWA RAZEM	137 596	155 301	152 160

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

PASYWA	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kapitał własny	64 818	73 736	72 987
Kapitał zakładowy	30 000	30 000	30 000
Kapitały zapasowy z objęcia udziałów powyżej ceny nominalnej	0	0	0
Pozostałe kapitały	139 920	143 658	143 658
Zyski zatrzymane	-98 465	-98 465	-98 465
Wynik finansowy bieżącego okresu	-6 637	-1 458	-2 206
Zobowiązanie długoterminowe	41 883	50 376	49 249
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	40 346	48 899	47 753
Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54	45	42
Rozliczenia międzyokresowe	517	543	500
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	284	218	284
Pozostałe rezerwy	682	671	671
Zobowiązania krótkoterminowe	30 896	31 189	29 924
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	19 721	17 424	17 374
Zobowiązania handlowe	2 078	1 946	979
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	4 952	7 610	6 921
Rozliczenia międzyokresowe	1 382	972	1 170
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 309	1 218	1 401
Pozostałe rezerwy	1 454	2 018	2 080
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
PASYWA RAZEM	137 596	155 301	152 160
Wartość księgowa na akcję (w zł)*	21,61	24,58	24,33

* liczba akcji na dzień 30.09.2021 r., na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 30.09.2022 w ilości 3 000 000 szt

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitał własny
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2022 r.							
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	143 658	0	-100 671	0	72 987
Zmiany zasad rachunkowości i korekty	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	143 658	0	-100 671	0	72 987
Zakup akcji własnych	0	0	-1 532	0	0	0	-1 532
Pokrycie straty netto	0	0	-2 206	0	2 206	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-6 637	-6 637
Kapitał własny na dzień 30 września	30 000	0	139 920	0	-98 465	-6 637	64 818
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2021 r.							
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	154 726	0	-108 720	0	76 007
Zmiany zasad rachunkowości i korekty	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	154 726	0	-108 720	0	76 007
Zakup akcji własnych	0	0	-813	0	0	0	-813
Pokrycie straty netto	0	0	-10 255	0	10 255	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-1 458	-1 458
Kapitał własny na dzień 30 września	30 000	0	143 658	0	-98 465	-1 458	73 736

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitał własny
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2021 r.							
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	154 726	0	-108 720	0	76 007
Zmiany zasad rachunkowości i korekty	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	154 726	0	-108 720	0	76 007
Zakup akcji własnych	0	0	-813	0	0	0	-813
Pokrycie straty netto	0	0	-10 255	0	10 255	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-2 206	-2 206
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	30 000	0	143 658	0	-98 465	-2 206	72 987

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 - 30.09.2022	01.07 - 30.09.2022	01.01 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-7 712	-3 365	-1 891	-928
Korekty razem	13 547	4 870	17 727	3 289
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
Amortyzacja	11 917	4 143	12 223	3 998
Niezrealizowane zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 751	1 926	-564	988
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 223	401	1 312	522
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8	-8	17	11
Zmiana stanu rezerw	-706	-177	290	48
Zmiana stanu zapasów	-5 912	-9 871	-8 172	-3 907
Zmiana stanu należności	3 947	8 603	8 942	2 785
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-871	-258	3 507	-1 033
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	369	49	253	-41
Inne korekty z działalności operacyjnej	837	63	-81	-81
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0	0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 834	1 506	15 835	2 361
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy	329	53	1	0
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8	8	1	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Spłata pożyczek	0	0	0	0
Odsetki i dywidendy	156	45	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	165	0	0	0
Wydatki	2 400	556	242	34
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 400	556	242	34
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 070	-503	-241	-34
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy	0	0	0	0
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
Wydatki	16 446	4 941	10 883	5 132
Nabycie udziałów (akcji) własnych	1 532	291	0	0
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	13 533	4 204	9 571	4 610
Odsetki	1 380	446	1 312	522
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 446	-4 941	-10 883	-5 132
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-12 682	-3 938	4 711	-2 805
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-12 682	-3 938	4 711	-2 805
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	18 946	10 202	12 953	20 469
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	6 264	6 264	17 664	17 664

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SOLAR COMPANYY S.A.

Nota 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMS”).

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. na dzień 30 września 2022 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach (tys. zł).

Okresy prezentowane

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane według stanu na dzień 30 września 2022 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 lipca 2022 roku do 30 września 2022 roku dla rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 30 września 2021 r. oraz 31 grudnia 2021 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku dla rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, za okres od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku dla rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30.09.2022 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, lecz w związku z trwającą epidemią COVID-19, której wpływ na funkcjonowanie Spółki i jej Grupy Kapitałowej zawarto w części „IX. Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy” oraz w związku z rosyjską agresją na Ukrainę, której wpływ na funkcjonowanie Grupy zawarto w części „X. Wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy” w Informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 r., a także w związku z możliwym pogorszeniem koniunktury w warunkach zwiększonej inflacji, zwraca uwagę, że istnieje ryzyko dalszego ograniczenia dotychczasowej działalności wobec stanu sprzed epidemii COVID-19, a także pogorszenia sytuacji finansowej i majątkowej Spółki.

W śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad polityki rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. W śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, ani zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, które wywierałyby istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego nie zastosowano żadnego z opublikowanych, ale nie obowiązujących standardów i interpretacji standardów na dzień 30.09.2022 r., 30.09.2021 r. oraz 31.12.2021 r.

Nota 2. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
jednostek zależnych	70	70	70

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych – w okresie objętym sprawozdaniem wartość udziałów w jednostkach zależnych nie zmieniła się.

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.09.2022 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
PHU Solar Sp. z o.o.	70	0	70	100%	100%	Pełna

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania	Wartość przychodów
2 129	50	2 146	-66	2 454	47	2 407	325	3 701

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.09.2021 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
PHU Solar Sp. z o.o.	70	0	70	100%	100%	Pełna

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania	Wartość przychodów
2 219	50	2 105	64	2 625	51	2 574	405	3 522

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2021 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
PHU Solar Sp. z o.o.	70	0	70	100%	100%	Pełna

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania	Wartość przychodów
2 195	50	2 106	40	2 604	39	2 565	409	5 310

Nota 3. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Spółka nie posiada aktywów tak klasyfikowanych.

Nota 4. AKTYWA FINANSOWE

Inwestycje krótkoterminowe	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 264	17 664	18 946
Należności z tytułu dostaw i usług	1 656	1 582	643
Należności krótkoterminowe pozostałe	47 816	49 349	52 776
Inne	0	0	0
RAZEM	55 737	68 596	72 366

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Należności handlowe	1 656	1 582	643
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek pozostałych	1 656	1 582	643
Odpisy aktualizujące	1 150	1 174	1 138
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek pozostałych	1 150	1 174	1 138
Należności handlowe brutto	2 806	2 756	1 781

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Sprzedaż Spółki realizowana jest przeważająco za gotówkę (zakupy przez klientów indywidualnych we własnych sklepach z pierwszą kolekcją, outletach oraz sklepach franczyzy depozytowej). W kanale hurtowym (sklepy franczyzowe dystrybucyjne oraz multibrandowe sklepy partnerskie) Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Część sprzedaży Spółki jest zaliczkowana, natomiast stosowane terminy płatności wynoszą zazwyczaj od 30 do 90 dni. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.01-31.12.2021
Jednostki pozostałe			
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 138	1 149	1 149
<i>Zwiększenia</i>	<i>12</i>	<i>25</i>	<i>0</i>
<i>Zmniejszenia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>11</i>
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	1 150	1 174	1 138

Nota 5. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Kaucje	59	77	77
Niedobory	0	0	3
Rozrachunki z tytułu podatków	0	0	0
Pozostałe rozrachunki	110	134	118
Należności brutto od głównego dostawcy z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy oraz należności z tytułu zwrotu towarów	91 389	92 875	96 316
Odpis aktualizujący należności od głównego dostawcy	-43 738	-43 738	-43 738
Pozostałe należności	47 821	49 349	52 776

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.09.2022 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Stan należności Solar Company S.A. od głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na dzień 30 września 2022 r. z tytułu zaliczek i zwrotów wyniósł 47 651 tys. zł, na które składała się kwota należna z tytułu dokonanych zwrotów towaru (32 709 tys. zł) oraz kwota wpłaconych zaliczek (58 680 tys. zł) pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie 43 738 tys. zł dotyczący całości tych należności. Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Przesłanki utworzenia tego odpisu oraz struktura wiekowa pozostałych należności zostały przedstawione w Nocie 43 skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego, a także przedstawione poniżej.

Wyszczególnienie	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Pozostałe należności, w tym:	47 816	49 349	52 776
od jednostek powiązanych	0	0	0
od pozostałych jednostek	47 816	49 349	52 776
Odpisy aktualizujące	43 738	43 738	43 738
Pozostałe należności brutto	91 554	93 087	96 514

W Spółce istotne koncentracje ryzyka kredytowego dotyczą należności od głównego dostawcy towarów. Na koniec poszczególnych okresów pozycje bilansowe dotyczące głównego dostawcy przedstawiają się następująco:

Dostawca	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Należności	47 651	49 137	52 578
Zobowiązania	0	0	0
Kwota netto	47 651	49 137	52 578

Saldo należności w stosunku do głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka składa się z zaliczek przekazanych na poczet dostaw przyszłych kolekcji oraz z tytułu zwrotów niesprzedanych towarów w sieci handlowej pomniejszone o zaciągnięty odpis.

Wysokość salda związana jest z przyjętym modelem realizacji działalności gospodarczej, który jest kontynuowany, a obie strony zamierzają współpracować w niezmiennym zakresie. Zapasy pochodzące z wcześniejszych kolekcji, zwrócone po zakończonym sezonie do głównego dostawcy (co zwiększa poziom należności z tytułu zwrotów), są następnie od niego odkupowane i sprzedawane w toku zwykłej działalności Spółki w outletach z marżą około 40%. Spółka otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 30.09.2022 r., ponadto strony uzgadniają salda na koniec każdego miesiąca. Mając powyższe na uwadze zdaniem Zarządu ww. należności są odzyskiwalne (natomiast z uwagi na charakter modelu gospodarczego są one elementem kapitału obrotowego o stabilnej wartości).

Spółka uznaje, iż zaliczki wpłacone na poczet przyszłych kolekcji są nieprzeterminowane. Analizę struktury wiekowej i przeterminowania należności z tytułu zwrotów przedstawiono w tabeli w nocie 43 do skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego za III kwartał 2022 r. Struktura ta wskazuje na wysokie poziomy należności przeterminowanych, co jest charakterystyczne dla przyjętego modelu współpracy i występuje od wielu okresów sprawozdawczych. W obliczu przedstawionych powyżej informacji dotyczących przeterminowania należności i okresu rozliczania zaliczek, przyjmując bardzo ostrożne podejście, Zarząd podjął decyzję o zawiązaniu już na dzień 31.12.2017 r. odpisu w kwocie 43 826 tys. zł aktualizującego saldo należności od głównego dostawcy. Przyjęcie takiego ostrożnego podejścia stanowiło zarazem realizację zaleceń KNF w tej kwestii.

Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Co za tym idzie nie alokowano odpisu osobno na wpłacone zaliczki oraz należności z tytułu zwrotu. Dokonanie i aktualizowanie odpisu z uwagi na jego niepieniężny charakter nie wpływa na bieżącą działalność i wypłacalność Solar Company S.A.

Pomimo braku dostępu do aktualnego sprawozdania finansowego głównego dostawcy Zarząd stosuje metodykę ustalania odpisu w oparciu o posiadane dane o strukturze przeterminowania należności. Zgodnie z przyjętą metodyką wyznaczania odpisu, po rozstrzygnięciu wpływu wprowadzonego zakazu handlu w niedzielę, który okazał się mniejszy niż początkowo przyjęto, a także po uwzględnieniu kwoty należności przeterminowanych ponad 180 dni dokonano na dzień 31.12.2019 r. zmniejszenia odpisu o kwotę 88 tys. zł. Na dzień 31.12.2019 r. wysokość odpisu wynosiła 43 738 tys. zł. Zgodnie z tą samą metodyką wartość odpisu ustalona na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. nie uległa zmianie.

W toku przygotowywania sprawozdania za III kwartał 2022 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 30.09.2022 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

Nota 6. SPRAWY SĄDOWE

Informacja o toczących się postępowaniach znajduje się w nocie nr 49 do skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego za III kwartał 2022 r.

Nota 7. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM

Działalność Spółki prowadzona jest, a przychody uzyskiwane są w sposób ciągły. Występuje zauważalna sezonowość wysokości popytu, marży i realizowanej sprzedaży. Wynika to ze specyfiki branży odzieżowej, uzależnionej od aktualnych trendów mody i panujących warunków pogodowych. W branży odzieżowej nasilenie popytu i zwiększenie sprzedaży następuje zwykle w okresie zmian pór roku, co jest połączone z wprowadzaniem do sklepów nowych kolekcji. Marże realizowane w danym sezonie (marzec-maj i wrzesień-listopad) są znacząco wyższe niż w okresie wyprzedaży (czerwiec-sierpień oraz grudzień-luty). Przychody ze sprzedaży są najwyższe w IV kwartale, a najniższe w I kwartale. Z kolei w okresach wyprzedaży następuje zmniejszenie realizowanych marż oraz spadek zasobów magazynowych. Jest to zjawisko charakterystyczne dla całej branży odzieżowej. Zjawisko sezonowości ma wpływ na marże i wyniki finansowe realizowane w poszczególnych miesiącach i kwartałach oraz wpływa na zróżnicowane zapotrzebowanie na kapitał obrotowy.

Nota 8. INFORMACJA O ZDARZENIACH NIETYPOWYCH ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Na wyniki osiągnięte w III kwartałach 2022 roku znaczący wpływ wywarło rozprzestrzenianie się epidemii COVID-19 i wystąpienie jej skutków gospodarczych. Opis tego wpływu zawarty jest w części „IX. Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy” oraz „X. Wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy” w Informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 r.

Nota 9. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie objętym sprawozdaniem za III kwartał 2022 r. SOLAR COMPANY S.A. nie emitowała dłużnych papierów wartościowych oraz nie dokonywała wykupu i spłaty dłużnych papierów wartościowych.

Nota 10. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcję	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcję
Z wyników wypracowanych w latach ubiegłych	-	-	-	-	-	-
31.12.2021	-	-	-	-	-	-

Nota 11. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Spółka na poziomie sprawozdania jednostkowego nie identyfikuje segmentów działalności. Informacja o segmentach operacyjnych dla Grupy Kapitałowej została umieszczona w nocie nr 2 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SOLAR COMPANY S.A. za III kwartał 2022 r.

Nota 12. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wpływ epidemii COVID-19 wskazano w części IX Informacji dodatkowej, a wpływ rosyjskiej napaści na Ukrainę na działalność Grupy wskazano w części X Informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 r.

Nota 13. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ I AKTYWÓW WARUNKOWYCH

Informacja na temat zmiany zobowiązań warunkowych zawarta jest w nocie 38 Informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 r. W prezentowanych okresach III kwartału 2022 i 2021 r. aktywa warunkowe nie występują.

Nota 14. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI

Ani Spółka ani jej jednostka zależna nie udzieliła poręczeń kredytu lub pożyczki ani nie udzieliła gwarancji.

Poznań, dnia 15 listopada 2022 r.

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Stanisław Antoni Bogacki - PREZES ZARZĄDU

Aleksandra Danel - WICEPREZES ZARZĄDU

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: