

S O L A R

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A.
ZA I KWARTAŁ ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2023 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 31 marca 2023 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 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.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 marca 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, za okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dla skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2023 r.:

Zarząd:

Na dzień 31.03.2023 r.	PREZES ZARZĄDU	- Stanisław Antoni Bogacki
	WICEPREZES ZARZĄDU	- Aleksandra Danel
Na dzień 31.12.2022 r.	PREZES ZARZĄDU	- Stanisław Antoni Bogacki
	WICEPREZES ZARZĄDU	- Aleksandra Danel

Rada Nadzorcza:

Na dzień 31.03.2023 r. Skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

PRZEWODNICZĄCY RN	- Sebastian Samol
WICEPRZEWODNICZĄCY RN	- Łukasz Zakrzewski
CZŁONEK RN	- Stanisław Wojciech Bogacki
CZŁONEK RN	- Adam Lorenc
CZŁONEK RN	- Waldemar Górka

V. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:

Według stanu na dzień 31.03.2023 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%

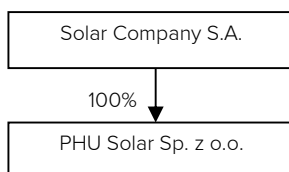
VI. Spółki zależne:

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 31 marca 2023 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 marca 2022 roku oraz dzień 31 grudnia 2022 r.

X. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości realizacji wcześniej publikowanych prognoz wyników na 2023 rok

Grupa Kapitałowa nie publikowała prognoz za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 28 kwietnia 2023 r.

XII. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursu 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
01.01.2023 – 31.03.2023	4,7005	4,6688	4,7895	4,6755
01.01.2022 – 31.03.2022	4,6472	4,4879	4,9647	4,6525

*) 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, przeliczonych na EUR

Wyszczególnienie	PLN	EUR	PLN	EUR
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2023 - 31.03.2023		01.01.2022 - 31.03.2022	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31 628	6 729	25 282	5 440
Koszty działalności operacyjnej	35 255	7 500	29 640	6 378
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 886	-827	-4 560	-981
Zysk (strata) brutto	-4 160	-885	-5 582	-1 201
Zysk (strata) netto	-3 993	-849	-4 605	-991
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⁾	-1,33	-0,28	-1,54	-0,33
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.03.2023		31.12.2022	
Aktywa trwałe	52 820	11 297	51 875	11 061
Aktywa obrotowe	77 643	16 606	80 995	17 270
Kapitał własny	59 627	12 753	63 620	13 565
Zobowiązania długoterminowe	36 956	7 904	38 872	8 288
Zobowiązania krótkoterminowe	33 882	7 247	30 378	6 477
Wartość księgowa na akcję (zł/euro) ¹⁾	19,88	4,25	21,21	4,52
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 - 31.03.2023		01.01.2022 - 31.03.2022	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-8	-2	-3 813	-820
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-207	-44	-1 132	-244
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 937	-838	-6 067	-1 306

1) liczba akcji na dzień 31.03.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.03.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. ZA OKRES PIERWSZEGO KWARTAŁU 2023 ROKU

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1,2	31 374	25 282
Przychody netto ze sprzedaży usług i produktów		102	86
Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)		-254	-305
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		31 527	25 501
Koszty działalności operacyjnej		35 254	29 640
I. Amortyzacja		4 152	3 872
II. Zużycie materiałów i energii		1 471	1 177
III. Usługi obce		4 249	4 285
IV. Podatki i opłaty		83	82
V. Wynagrodzenia		8 567	7 352
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 891	1 522
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		440	370
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		14 402	10 980
Zysk (strata) na sprzedaży		-3 880	-4 358
Pozostałe przychody operacyjne	4	30	37
Pozostałe koszty operacyjne	4	35	239
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-3 885	-4 560
Przychody finansowe	5	157	40
Koszty finansowe	5	431	1 061
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-4 159	-5 582
Podatek dochodowy	6	-167	-976
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-3 993	-4 605
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	0	0
Zysk (strata) netto		-3 993	-4 605
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Zysk (strata) netto przypisana podmiotowi dominującemu		-3 993	-4 605
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)*:	8		
Podstawowy za okres obrotowy		-1,33	-1,54
Rozwodniony za okres obrotowy		-1,33	-1,54
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł):			
Podstawowy za okres obrotowy		-1,33	-1,54
Rozwodniony za okres obrotowy		-1,33	-1,54
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00

* liczba akcji na dzień 31.03.2022 r. oraz na dzień 31.03.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Zysk (strata) netto		-3 993	-4 605
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	-3 993	-4 605
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-3 993	-4 605

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe		52 819	60 725	51 875
Rzeczowe aktywa trwałe	11	4 539	4 907	4 724
Wartości niematerialne	12	138	130	147
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	43 365	50 168	42 412
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	4 778	5 520	4 592
Aktywa obrotowe		77 644	86 336	80 995
Zapasy	20	22 595	23 981	17 390
Należności handlowe	22	3 193	2 258	1 805
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1	10	0
Pozostałe należności	23	48 924	51 819	54 465
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	24	299	270	553
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	2 632	7 997	6 782
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
AKTYWA RAZEM		130 463	147 061	132 870

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Kapitał własny		59 626	69 266	63 620
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>59 626</i>	<i>69 266</i>	<i>63 620</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	144 523	142 065
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0	0
Zyski zatrzymane	29	-108 446	-100 652	-98 485
Wynik finansowy bieżącego okresu		-3 993	-4 605	-9 961
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	30	0	0	0
Zobowiązanie długoterminowe		36 956	46 456	38 872
Kredyty i pożyczki	31	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	39	35 435	44 998	37 356
Inne zobowiązania długoterminowe	34	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	68	47	54
Rozliczenia międzyokresowe	40	466	456	475
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	305	284	305
Pozostałe rezerwy	42	682	671	682
Zobowiązania krótkoterminowe		33 881	31 339	30 378
Kredyty i pożyczki	31	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	39	21 042	17 999	18 011
Zobowiązania handlowe	35	2 959	2 464	2 251
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	7
Pozostałe zobowiązania	36	5 122	6 069	5 403
Rozliczenia międzyokresowe	40	1 591	1 192	1 597
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	1 614	1 456	1 438
Pozostałe rezerwy	42	1 554	2 159	1 671
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
PASYWA RAZEM		130 463	147 061	132 870
Wartość księgowa na akcję (w zł)*		19,9	23,1	25,0

* liczba akcji na dzień 31.03.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.03.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 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 niekontrolujący ch	Razem kapitał własny
trzy miesiące zakończone 31.03.2023 r.									
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	142 065	0	-108 446	0	63 619	0	63 619
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	142 065	0	-108 446	0	63 619	0	63 619
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pokrycie straty netto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-3 993	-3 993	0	-3 993
Kapitał własny na dzień 31 marca	30 000	0	142 065	0	-108 446	-3 993	59 626	0	59 626
trzy miesiące zakończone 31.03.2022 r.									
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	145 764	0	-100 652	0	75 113	0	75 113
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	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	-1 241	0	0	0	-1 241	0	-1 241
Pokrycie straty netto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-4 605	-4 605	0	-4 605
Kapitał własny na dzień 31 marca	30 000	0	144 523	0	-100 652	-4 605	69 266	0	69 266

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 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 31.12.2022 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	-9 961	-9 961	0	-9 961
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	30 000	0	142 065	0	-98 485	-9 961	63 620	0	63 620

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022	01.01.-31.12.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-4 159	-5 582	-9 987
Korekty razem	4 154	1 769	21 724
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0
Amortyzacja	4 152	3 872	16 159
Niezrealizowane zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-351	357	1 034
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	413	437	-1 616
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1	0	-8
Zmiana stanu rezerw	58	114	-360
Zmiana stanu zapasów	-5 206	-4 515	2 077
Zmiana stanu należności	4 154	411	-1 782
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	427	245	-633
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	239	283	259
Inne korekty z działalności operacyjnej	279	566	3 362
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-12	-2	-9
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6	-3 813	11 728
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	13	40	201
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	0	8
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0
Spłata pożyczek	0	0	0
Odsetki	9	40	193
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Wydatki	220	1 172	1 720
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	220	1 172	1 720
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-207	-1 132	-1 519
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	0	0	0
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0
Wydatki	3 937	6 067	22 436
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	1 241	1 532
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 515	4 349	19 095
Odsetki	422	477	1 809
Inne wydatki finansowe	0	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 937	-6 067	-22 436
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-4 150	-11 012	-12 227
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 150	-11 012	-12 227
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 782	19 009	19 009
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	2 632	7 997	6 782

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 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 31 marca 2023 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 2022 r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 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 skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało przeglądowi to sprawozdanie za I półrocze 2022 r. Ostatnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok.

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 pogorszeniem się koniunktury gospodarczej w warunkach zwiększonej inflacji zwraca uwagę, że istnieje ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej i majątkowej Grupy.

Do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwszy kwartał 2023 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 3 miesięcy kończący się 31 marca 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 przejęcia 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 przejęcia,
 - kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z MSSF 3 oraz
 - w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia *udziału w kapitale* jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- b) kwota netto ustalonej na dzień przejęcia 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

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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) wartości 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 31.03.2023, 31.12.2022 roku oraz 31.03.2022 obejmuje następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)		
	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
SOLAR COMPANYY S.A.	Jednostka dominująca		
PHU SOLAR Sp. z o.o.	100%	100%	100%

Spółki konsolidowane są metodą pełną.

f) Spółki nie objęte skróconym 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:
- d) pojedynczego odbiorcy, dostawcy, udzielającego koncesji, dystrybutora lub ajenta, 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 jakiegokolwiek 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 jakiegokolwiek 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 skierowania 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 - zatrudniana 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 udostępniania 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 I kwartał 2023 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 zaokrąglenia 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.

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.

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.

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).

Grupa prowadzi program lojalnościowy „Klub Solar”, umożliwiający klientom uzyskanie rabatu na kolejne zakupy. Zmiana stanu przyznanych, a niewykorzystanych rabatów jest odnoszona do przychodów ze sprzedaży danego okresu sprawozdawczego.

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.

Odsetki od poszczególnych zobowiązań leasingowych najmu lokali handlowych naliczane są według stałej stopy procentowej przez cały okres umowy przyjętej dla momentu rozpoczęcia leasingu.

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 użytkowania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

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 użytkowania.

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%.

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 pieniężne 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 narazonych na ryzyko strat kredytowych pomijane są należności nieściągalne i wątpliwe. Odpis na należności ustalany jest także indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów wtedy, gdy ściganie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

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.

Pozostałe należności

Zaliczki wpłacone głównemu dostawcy na poczet przyszłych dostaw towarów oraz należności z tytułu zwrotów towarów dokonanych do głównego dostawcy zaliczane są do pozycji pozostałe należności.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi ujmowane są według cen weryfikowanych metodą rynkowej ceny niekontrolowanej.

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 trwałe 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 następowały 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

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,
- posiadane akcje własne
- 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.

Akcje własne (nabyte na podstawie upoważnienia Walnego Zgromadzenia) wykazywane są ze znakiem minus.

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 wypływ 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 narodziło 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 godziwa 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 31.03.2023 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 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.

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 niedziele, 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., na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. nie uległa zmianie.

W toku przygotowywania sprawozdania za I kwartał 2023 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 31.03.2023 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

VII. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Sporządzając skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 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 2023 roku.

W 2023 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 2023 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 2023:

- a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia” - nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. W 2020 roku zostały opublikowane zmiany do standardu,
- b) Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia” – przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami,
- c) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - doprecyzowanie, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym,
- d) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów,
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.

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:

- a) 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,
- b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku,
- c) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” - celem tego standardu jest zwiększenie porównywalności sprawozdań finansowych jednostek zaangażowanych w działalność podlegającą regulacji cen,
- d) Zmiana do MSSF 16 „Leasing” - zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2024 roku).

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.

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 - 31.03.2023	01.01 - 31.03.2022
Działalność kontynuowana	31 816	25 663
Sprzedaż usług	102	86
Sprzedaż towarów, w tym:	31 477	25 499
sprzedaż zaewidencjonowana	32 783	26 646
prowizje od sprzedaży w sklepach franczyzowych depozytowych	-1 305	-1 147
Sprzedaż materiałów	49	2
SUMA przychodów ze sprzedaży	31 628	25 586
Pozostałe przychody operacyjne	30	37
Przychody finansowe	157	40
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	31 816	25 663
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	31 816	25 663

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 4,1% do 6,0% 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 -31.03.2023		
	Sprzedaż usług	sprzedaż towarów i materiałów do sieci handlowej	pozostała sprzedaż
Przychody	102	31 527	0
Koszt sprzedanych towarów		14 402	
Wynik na sprzedaży towarów		17 125	
Marża na sprzedaży towarów		54,3%	
Pozostałe koszty rodzajowe i korekta o zmianę stanu		21 106	
Wynik na sprzedaży		-3 880	
Wynik na działalności operacyjnej		-5	
Wynik na działalności finansowej		-274	
Wynik przed opodatkowaniem		-4 159	
Podatek dochodowy		-167	
Wynik netto		-3 993	

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	01.01 -31.03.2022		
	Sprzedaż usług	sprzedaż towarów i materiałów do sieci handlowej	pozostała sprzedaż
Przychody	86	25 501	0
Koszt sprzedanych towarów		10 980	
Wynik na sprzedaży towarów		14 520	
Marża na sprzedaży towarów		57%	
Pozostałe koszty rodzajowe i korekta o zmianę stanu		18 964	
Wynik na sprzedaży		-4 358	
Wynik na działalności operacyjnej		-202	
Wynik na działalności finansowej		-1 021	
Wynik przed opodatkowaniem		-5 582	
Podatek dochodowy		-976	
Wynik netto		-4 605	

Wyszczególnienie	01.01 -31.03.2023		01.01 -31.03.2022	
	sprzedaż krajowa	sprzedaż zagraniczna	sprzedaż krajowa	sprzedaż zagraniczna
Sprzedaż usług, towarów i materiałów, w tym:	31 165	464	25 246	341
Sprzedaż usług, towarów i materiałów do klientów indywidualnych i sieci handlowych	31 165	464	25 246	341
Pozostała sprzedaż	0	0	0	0

Obszary geograficzne za okres 01.01. - 31.03.2023 r.

Obszary geograficzne	Polska	Pozostałe
Sprzedaż klientom zewnętrznym	31 165	464
Sprzedaż do odbiorców powyżej 10% przychodów ogółem	0	

Obszary geograficzne za okres 01.01. - 31.03.2022 r.

Obszary geograficzne	Polska	Pozostałe
Sprzedaż klientom zewnętrznym	25 246	341
Sprzedaż do odbiorców powyżej 10% przychodów ogółem	0	

Wyszczególnienie:	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Sprzedaż towarów:	31 477	25 499
Sklepy Własne, w tym	27 131	21 892
sklep internetowy	5 041	3 784
sprzedaż zaewidencjonowana w sklepach stacjonarnych	23 395	19 255
prowinzje od sprzedaży w sklepach franczyzowych depozytowych	-1 305	-1 147
Sklepy Franczyzowe	182	171
Sklepy Partnerskie	4 164	3 436
Sprzedaż usług:	102	86
Usługi	102	86
Sprzedaż materiałów i wyposażenia:	49	2
Przychody ze sprzedaży ogółem:	31 628	25 586

Sprzedaż Sklepów własnych stacjonarnych obejmuje także sprzedaż detaliczną 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 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Zysk ze zbycia majątku trwałego	0	0
Różnice inwentaryzacyjne	0	3
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	3	5
Opłata za użyczenie systemu	20	20
Obsługa transakcji POLCARD	3	2
Inne pozostałe przychody operacyjne	3	6
Razem	30	37

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Strata z likwidacji majątku trwałego	2	0
Aktualizacja odpisu na należności handlowe	5	4
Darowizny	12	24
Kary i odszkodowania	2	0
Koszty likwidacji środków trwałych	2	17
Media do refakturowania	12	10
Koszty transportu do refakturowania	1	1
Koszty rezerw pozostałych	0	183
Inne pozostałe koszty operacyjne	0	0
Razem	35	239

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Należności	5	4
Zapasy	0	0

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Odsetki z depozytu, lokat	9	40
Odsetki z kaucji, gwarancji	0	0
Różnice kursowe	93	0
Pozostałe odsetki	55	0
Razem	157	40

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Odsetki od leasingu	422	477
Odsetki od zobowiązań budżetowych	5	12
Pozostałe odsetki	5	0
Różnice kursowe	0	572
Razem	431	1 061

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okresy 01.01 – 31.03.2023 oraz 01.01 – 31.03.2022 przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Bieżący podatek dochodowy	5	0
Dotyczący roku obrotowego	5	0
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-172	-977
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-172	-977
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	-167	-976

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	31.12.2022	Zwiększenia*	Zmniejszenia*	31.03.2023
Rezerwa badanie bilansu	77	0	29	48
Wynagrodzenia i składki ZUS	1 225	0	679	546
Rezerwa na urlopy	1 438	176	0	1 614
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	682	0	0	682
Dyskonto zaliczek	0	0	0	0
Rezerwa na odprawy emerytalne	305	0	0	305
Rezerwa na zwroty	504	0	4	500
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 462	0	0	1 462
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	6 296	0	0	6 296
Strata podatkowa	5 135	2 977	0	8 112
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	342	59	0	401
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	429	0	0	429
Leasing per saldo	6 581	0	1 521	5 060
Suma ujemnych różnic przejściowych	23 887	589	3 211	24 866
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 592	610	424	4 778

** 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	31.12.2021	Zwiększenia*	Zmniejszenia*	31.03.2022
Rezerwa badanie bilansu	72	0	29	43
Wynagrodzenia i składki ZUS	2 607	0	375	2 232
Rezerwa na urlopy	1 410	46	0	1 456
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	693	0	0	693
Dyskonto zaliczek	0	0	0	0
Rezerwa na odprawy emerytalne	284	0	0	284
Rezerwa na zwroty	438	0	6	431
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 042	0	0	1 042
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	3 209	0	0	3 209
Strata podatkowa	3 352	5 821	0	9 173
Rezerwa na niezrealizowane bony z prog. lojaln.	178	41	0	219
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	1 045	183	0	1 229
Leasing per saldo	9 783	0	518	9 265
Suma ujemnych różnic przejściowych	23 680	432	6 091	28 849
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 538	1 157	176	5 520

** 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.– 31.03.2023 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	31.12.2021		Zwiększenia*	Zmniejszenia*	31.12.2022	
Rezerwa badanie bilansu	72		5	0	77	
Wynagrodzenia i składki ZUS	2 607		0	1 382	1 225	
Rezerwa na urlopy	1 410		28	0	1 438	
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	693		0	11	682	
Dyskonto zaliczek	0		0	0	0	
Rezerwa na odprawy emerytalne	284		21	0	305	
Rezerwa na zwroty	438		67	0	504	
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 042		420	0	1 462	
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	3 209		3 087	0	6 296	
Strata podatkowa	3 352		1 783	0	5 135	
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	178		164	0	342	
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	1 045		0	617	429	
Leasing per saldo	9 783		0	3 201	6 581	
Suma ujemnych różnic przejściowych	23 680	432	5 575	5 211	23 887	589
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%	19%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 538		1 044	990	4 592	

* 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	31.12.2022		Zwiększenia*	Zmniejszenia*	31.03.2023	
1) leasing per saldo	0		0	0	0	
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	28		11	0	38	
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	255		66	0	320	
Suma dodatnich różnic przejściowych	282	76	76	0	359	359
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	54	15	15	0	68	68

* 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*	31.03.2022	
1) leasing per saldo	0		0	0	0	
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	12		1	0	12	
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	209		26	0	235	
Suma dodatnich różnic przejściowych	221	27	27	0	247	247
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	42	5	5	0	47	47

* 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*	31.12.2022	
1) leasing per saldo	0		0	0	0	
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	12		16	0	28	
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	209		46	0	255	
Suma dodatnich różnic przejściowych	221	62	62	0	282	282
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	42	12	12	0	54	54

* 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

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	4 778	5 520	4 592
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	68	47	54
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	4 709	5 473	4 538

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 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-3 993	-4 605
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-3 993	-4 605
Efekt rozwodnienia		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-3 993	-4 605

Liczba akcji i zysk przypadający na jedną akcję

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
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	-1,33	-1,54

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	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	-	-	-	-	-

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

W okresach objętych sprawozdaniem skonsolidowanym nie wystąpiły transakcje kwalifikowane, które należałyby 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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Własne	4 539	4 907	4 724
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Razem	4 539	4 907	4 724

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
- 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.

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

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2023- 31.03.2023 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023 roku	0	19 303	3 778	2 496	12 724	0	38 300
Zwiększenia, z tytułu:	0	84	136	0	0	84	304
- nabycia środków trwałych	0	84	136	0	0	84	304
- 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	99	132	61	0	84	375
- zbycia / likwidacji	0	99	132	61	0	0	292
- 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	84	84
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2023 roku	0	19 287	3 782	2 435	12 724	0	38 228
Umorzenie na dzień 01.01.2023 roku	0	15 390	3 168	2 417	11 710	0	32 685
Zwiększenia, z tytułu:	0	241	61	23	114	0	438
- amortyzacji	0	241	61	23	114	0	438
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- przesunięcie z leasingu	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	129	127	61	9	0	325
- zbycia / likwidacji	0	129	127	61	9	0	325
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.03.2023 roku	0	15 503	3 102	2 379	11 815	0	32 798
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023 roku	0	784	0	0	107	0	891
Utworzenie	0	0	0	0	0	0	0
Wykorzystanie / Rozwiązanie	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.03.2023 roku	0	784	0	0	107	0	891
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2023 roku	0	3 001	681	56	802	0	4 539

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2022 - 31.03.2022 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	487	44	338	233	545	1 647
- nabycia środków trwałych	0	487	44	338	233	545	1 647
- 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	306	164	0	228	487	1 185
- zbycia / likwidacji	0	306	164	0	228	0	697
- 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	487	487
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2022 roku	0	18 806	3 736	2 429	12 691	180	37 841
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	15 191	3 276	2 077	11 836	0	32 380
Zwiększenia, z tytułu:	0	236	46	247	131	0	661
- amortyzacji	0	236	46	20	131	0	434
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- przesunięcie z leasingu	0	0	0	227	0	0	227
Zmniejszenia, z tytułu:	0	330	164	0	244	0	738
- zbycia / likwidacji	0	330	164	0	244	0	738
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.03.2022 roku	0	15 098	3 158	2 324	11 723	0	32 303
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	526	0	0	105	0	631
Utworzenie	0	0	0	0	0	0	0
Wykorzystanie / Rozwiązanie	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.03.2022 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 31.03.2022 roku	0	3 182	578	104	863	180	4 907

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2022-31.12.2022 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	1 353	230	446	554	1 152	3 735
- nabycia środków trwałych	0	1 353	230	446	554	1 152	3 735
- 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	674	307	41	516	1 275	2 813
- zbycia / likwidacji	0	674	307	41	516	0	1 539
- 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 31.12.2022 roku	0	19 303	3 778	2 496	12 724	0	38 300
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	15 191	3 276	2 077	11 836	0	32 380
Zwiększenia, z tytułu:	0	873	199	382	390	0	2 016
- amortyzacji	0	873	199	95	390	0	1 729
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	286	0	0	286
Zmniejszenia, z tytułu:	0	674	307	41	516	0	1 711
- zbycia / likwidacji	0	674	307	41	516	0	1 711
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 roku	0	15 390	3 168	2 417	11 710	0	32 685
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	526	0	0	105	0	631
<i>Utworzenie</i>	0	258	0	0	2	0	260
<i>Wykorzystanie/ Rozwiązanie</i>	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2022 roku	0	784	0	0	107	0	891
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	0	3 128	610	78	907	0	4 724

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2023	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.03.2023
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
0	84	84	0	0	0	0	0

Stan na 01.01.2022	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.03.2022
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
122	545	487	0	0	0	0	180

Stan na 01.01.2022	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2022
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
122	1 152	1 275	0	0	0	0	0

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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Własne	138	130	147
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Razem	138	130	147

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 01.01.2023 - 31.03.2023 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023 roku	0	0	2 844	0	2 844
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 31.03.2023 roku	0	0	2 844	0	2 844
Umorzenie na dzień 01.01.2023 roku	0	0	2 698	0	2 698
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	20	0	20
- amortyzacji	0	0	20	0	20
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	11	0	11
- likwidacji	0	0	11	0	11
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.03.2023 roku	0	0	2 706	0	2 706
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023 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 31.03.2023 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 31.03.2023 roku	0	0	138	0	138

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2022 - 31.03.2022 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	0	0	2 704	93	2 797
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	28	12	40
- nabycia	0	0	28	12	40
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	28	28
- zbycia/ likwidacji	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	28	28
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2022 roku	0	0	2 732	77	2 809
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	0	2 676	0	2 676
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	3	0	3
- amortyzacji	0	0	3	0	3
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	1	0	1
- likwidacji	0	0	1	0	1
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.03.2022 roku	0	0	2 679	0	2 679
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 31.03.2022 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 31.03.2022 roku	0	0	53	77	130

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022 - 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	0	0	2 704	93	2 797
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	140	39	180
- nabycia	0	0	140	39	180
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne – korekta prezentacyjna	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 31.12.2022 roku	0	0	2 844	0	2 844
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	0	2 676	0	2 676
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	38	0	38
- amortyzacji	0	0	38	0	38
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne – korekta prezentacyjna	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	16	0	16
- likwidacji	0	0	16	0	16
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 roku	0	0	2 698	0	2 698
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2022 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 31.12.2022 roku	0	0	147	0	147

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 31.03.2023 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), środki transportu (samochody osobowe i dostawcze) oraz sprzęt komputerowy 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 za wyjątkiem leasingowanego sprzętu komputerowego.

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2023- 31.03.2023 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	leasingowanego sprzętu komputerowego	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023 roku	108 827	723	378	109 928
Zwiększenia, z tytułu:	4 564	183	0	4 747
- zawartych umów leasingu	305	183	0	488
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	4 259	0	0	4 259
Zmniejszenia, z tytułu:	243	0	0	243
- zakończenia umowy leasingu	243	0	0	243
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2023 roku	113 148	906	378	114 432
Umorzenie na dzień 01.01.2023 roku	60 993	227	0	61 220
Odpisy amortyzacyjne	3 749	42	3	3 794
Zmniejszenie umorzenia	243	0	0	243
Umorzenie na dzień 31.03.2023 roku	64 499	270	3	64 771
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023 roku	6 296	0	0	6 296
<i>Utworzenie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Odpisy aktualizujące na 31.03.2023 roku	6 296	0	0	6 296
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2023 roku	42 353	636	375	43 365

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2022- 31.03.2022 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:	1 424	247	1 672
- zawartych umów leasingu	1 424	247	1 672
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	332	332
- zakończenia umowy leasingu	0	332	332
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2022 roku	103 479	719	104 198
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	47 138	390	47 528
Odpisy amortyzacyjne	3 491	28	3 519
Zmniejszenie umorzenia dla zakończonych umów	0	227	227
Umorzenie na dzień 31.03.2022 roku	50 629	191	50 821
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	3 209	0	3 209
<i>Utworzenie</i>	0	0	0
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.03.2022 roku	3 209	0	3 209
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2022 roku	49 641	528	50 168

W trakcie roku 2022 r. w przypadku aktywów z tytułu prawa do użytkowania dotyczących lokalizacji sklepowych zidentyfikowane zostały przesłanki utraty wartości wybranych aktywów. W przypadku lokalizacji, które w roku 2022 przyniosły istotny poziom strat dokonano na dzień 31.12.2022 r. oceny utraty ich wartości i przeprowadzono odpowiednie testy. Utrata wartości została rozpoznana w sytuacji gdy wartość odzyskiwalna – ustaloną metodą użytkową jako wartość bieżąca spodziewanych przepływów generowanych przez dane aktywo - nie pokrywała wartości aktywów przypisanych temu sklepowi. Zaciągnięty odpis był różnicą tych wartości. Przy wyznaczeniu spodziewanych przepływów przyjęto wzrost kosztów działalności sklepów zgodny z projekcją inflacji NBP (od 11,9% w pierwszym roku do osiągnięcia celu inflacyjnego 2,5% po pięciu latach) oraz podążanie przyszłych przychodów w ślad spodziewanej skali inflacji (wzrosty sprzedaży o 10-15% w pierwszym roku i o 5% w latach kolejnych) oraz utrzymanie uzyskiwanej do tej pory marży na sprzedaży. Wartość bieżąca wyznaczona została przy stopie dyskontowej różnej dla poszczególnych lat i wynoszącej od 7,19% do 12,8%. Utratę wartości stwierdzono dla dziewięciu aktywów z tytułu prawa do użytkowania najmowanych lokali handlowych – wraz z odpisami zaciągniętymi na półrocze dokonano w 2022 r. odpisów w łącznej wysokości 3 087 tys. zł.

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2022- 31.12.2022 r.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	leasingowanego sprzętu komputerowego	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	102 055	804	0	102 859
Zwiększenia, z tytułu:	7 558	360	378	8 296
- zawartych umów leasingu	5 172	360	378	5 910
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	2 386	0	0	2 386
Zmniejszenia, z tytułu:	786	441	0	1 226
- zakończenia umowy leasingu	786	441	0	1 226
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022 roku	108 827	723	378	109 928
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	47 138	390	0	47 528
Odpisy amortyzacyjne w okresie 01.01.-31.12.2022 roku	14 641	123	0	14 764
Zmniejszenie umorzenia	786	286	0	1 072
Umorzenie na dzień 31.12.2022 roku	60 993	227	0	61 220
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	3 209	0	0	3 209
<i>Utworzenie</i>	3 087	0	0	3 087
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2022 roku	6 296	0	0	6 296
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	41 537	496	378	42 412

Indeksacja wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest dokonywana corocznie na postawie 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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
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.

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Materiały na potrzeby produkcji i pozostałe materiały	758	695	749
Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
Produkty gotowe	0	0	0
Towary	21 832	23 263	16 550
Aktywo z tytułu prawa do odzyskania towarów po zwrocie zapłaty	577	434	662
Zapasy brutto	23 167	24 393	17 961
Odpis aktualizujący stan zapasów	572	411	572
Zapasy netto, w tym:	22 595	23 981	17 390
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0	0	0
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wśród towarów będących w dniu 31.03.2023 r. na stanie sklepów Spółki dominującej, co do zasady w sklepach z pierwszą kolekcją znajdowały się towary z kolekcji wiosna-lato 2023, w sklepach z kolekcją outletową znajdowały się starsze kolekcje, natomiast na stanie sklepu internetowego były zarówno towary z kolekcji wiosna-lato 2023, 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 (w kwietniu). Zarząd uznał zatem, iż ewentualne odpisy aktualizujące zapasy byłyby bezprzedmiotowe.

W wartości zapasów nie kapitalizowano kosztów finansowania zewnętrznego.

Nota 21. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Pozycja nie występuje.

Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Należności handlowe	3 193	2 258	1 805
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	3 193	2 258	1 805
Odpisy aktualizujące	1 158	1 142	1 153
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	1 158	1 142	1 153
Należności handlowe brutto	4 350	3 399	2 958

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj następujące terminy płatności (sieć franczyzowa do 60 dni, sieć zewnętrznych odbiorców od 0 do 49 dni, sklepy w galeriach handlowych – zakup gotówkowy). Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. 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	01.01-31.03.2023	01.01-31.03.2022	01.01-31.12.2022
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 153	1 138	1 138
Zwiększenia, w tym:	5	4	16
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	5	4	16
Zmniejszenia w tym:	0	0	0
- zmniejszenie odpisu z tyt. zmniejszenia prawdopodobieństwa braku zapłaty	0	0	0
- 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	1 158	1 142	1 153

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Kaucje	24	79	59
Niedobory	0	0	3
Rozrachunki z tytułu podatków	0	1	0
Pozostałe rozrachunki	127	166	112
Należności brutto od głównego dostawcy z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy oraz należności z tytułu zwrotu towarów	92 512	95 311	98 029
Odpis aktualizujący należności od głównego dostawcy	-43 738	-43 738	-43 738
Pozostałe należności	48 924	51 819	54 465

Stan należności Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. od głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na dzień 31 marca 2023 r. wyniósł 48 774 tys. zł, na które składała się kwota należna z tytułu dokonanych zwrotów towaru (26 219 tys. zł) oraz kwota wpłaconych zaliczek (66 293 tys. zł) pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie 43 738 tys. zł dotyczący całości 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. Stan należności zmniejszył się w stosunku do kwoty należnej na dzień 31 marca 2022 r. wynoszącej 51 573 tys. zł (z czego 57 328 tys. zł dotyczyło zaliczek, 37 983 tys. zł należności z tytułu zwrotów, a zawiązany odpis wynosił 43 738 tys. zł). Przesłanki utworzenia tego odpisu oraz struktura wiekowa pozostałych należności zostały przedstawione w nocie 43.

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Pozostałe należności, w tym:	48 924	51 819	54 465
od jednostek powiązanych	0	0	0
od pozostałych jednostek	48 924	51 819	54 465
Odpisy aktualizujące	43 738	43 738	43 738
Pozostałe należności brutto	92 662	95 557	98 203

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Czynsz za lokale sklepowe	299	270	294
Koszty używania aplikacji w kolejnym roku	0	0	31
Ubezpieczenia	0	0	39
Wydatki koncepcyjno-wizerunkowe dotyczące następnej kolekcji wiosna/lato	0	0	162
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0	0	28
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	299	270	553
długoterminowe	0	0	0
krótkoterminowe	299	270	553

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	1 611	7 321	5 452
Kasa administracji (PLN)	636	496	603
Kasy w sklepach (PLN)	393	289	262
Bieżący rachunek bankowy	472	953	856
Konto bankowe e-sklep	0	30	174
Depozyty i lokaty bankowe	104	5 544	3 550
Środki na rachunku maklerskim	7	10	7
Inne środki pieniężne:	1 021	676	1 330
Środki na rachunku VAT	0	0	2
Środki pieniężne w drodze	1 021	676	1 328
Razem	2 632	7 997	6 782

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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Środki pieniężne ZFŚS	0,2	0,2	0,2

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura na 31.03.2023 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	432 274	14,41%	432 274	14,41%	10	4 322 740	BRAK	BRAK
Pozostali akcjonariusze	768 726	25,62%	768 726	25,62%	10	7 687 260	BRAK	BRAK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Kapitał zakładowy – struktura na 31.03.2022 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	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	379 349	12,65%	379 349	12,65%	10	3 793 490	BRAK	BRAK
Pozostali akcjonariusze	821 651	27,39%	821 651	27,39%	10	8 216 510	BRAK	BRAK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Kapitał zakładowy – struktura na 31.12.2022 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 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	432 274	14,41%	432 274	14,41%	10	4 322 740	BRAK	BRAK
Pozostali akcjonariusze	768 726	25,62%	768 726	25,62%	10	7 687 260	BRAK	BRAK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
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 powstał z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych, nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis oraz dopłat.

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Kapitał zapasowy	126 609	128 776	126 609
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0
Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	4 000	4 000	4 000
Pozostały kapitał rezerwowy	13 850	13 850	13 850
Akcje własne (-)	-2 393	-2 102	-2 393
RAZEM	142 065	144 523	142 065

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwowy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2023 r.	126 609	0	4 000	13 850	-2 393	142 065
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>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.03.2023 r.	126 609	0	4 000	13 850	-2 393	142 065
Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwowy	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>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 241</i>	<i>1 241</i>
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	1 241	1 241
Stan na dzień 31.03.2022 r.	128 776	0	4 000	13 850	-2 102	144 523
Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwowy	Akcje własne	Razem

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 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 01.01.2022 r.	128 776	0	4 000	13 850	-861	145 764
Zwiększenia w okresie:	0	0	0	0	0	0
Podział zysku z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	2 166	0	0	0	1 532	3 699
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 31.12.2022 r.	126 609	0	4 000	13 850	-2 393	142 065

Nota 29. ZYSKI ZATRZYMANE

Niepodzielony wynik obejmuje kwoty wynikające z korekt połączeniowych (połączenie ze spółką Solar Dystrybucja 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.

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
- 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	-14 797	-7 002	-4 836
razem	-108 446	-100 652	-98 485

Nota 30. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW NIEKONTROLUJĄCYCH

Pozycja nie występuje.

Nota 31. KREDYTY I POŻYCZKI

Grupa 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.

Limit ten był dostępny do wykorzystania na dzień 31.03.2022 r. oraz na dzień 31.12.2022 r.

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.

Limit ten był dostępny do wykorzystania na dzień 31.03.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.03.2023 r.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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.

Limit ten był dostępny do wykorzystania na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.03.2023 r.

Na dzień 31.03.2023 r. linia ta nie była wykorzystywana jako kredyt w rachunku bieżącym.

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

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Dostępny limit w mBank S.A.	12 800	7 700	15 300
Kwota udzielonych przez mBank S.A. gwarancji	7 109	6 767	7 030
Kwota wykorzystywana jako kredyt w rachunku bieżącym	0	-	0
Kwota niewykorzystanego limitu przyznanego przez mBank S.A.	5 691	932	8 270

Wykazywana 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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Zobowiązania handlowe	2 959	2 464	2 251
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 959	2 464	2 251

Zobowiązania handlowe- struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.03.2023	2 959	2 251	585	114	1	0	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 959	2 251	585	114	1	0	9
31.03.2022	2 464	2 025	420	10	0	0	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 464	2 025	420	10	0	0	9
31.12.2022	2 251	1 406	587	247	1	0	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 251	1 406	587	247	1	0	9

Nota 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2 215	1 926	2 149
Rozrachunki z tytułu otrzymanych zaliczek	0	0	0
Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń na życie	16	15	16
Zakupy na przetómie lat	0	0	190
ZFŚS	9	9	9
Podatek od płac	229	228	285
ZUS	1 950	3 819	2 054
PFRON	0	0	0
VAT	702	72	699
Razem pozostałe zobowiązania	5 122	6 069	5 403

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.03.2023	5 122	5 122	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	5 122	5 122	0	0	0	0	0
31.03.2022	6 069	6 069	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	6 069	6 069	0	0	0	0	0
31.12.2022	5 403	5 403	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	5 403	5 403	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 przepisów ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o ZFŚS Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie tworzy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie wypłaca również świadczeń urlopowych.

Nota 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
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	7 109	6 767	7 030
Razem zobowiązania warunkowe	7 109	6 767	7 030

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 2022 wyniosła 182 tys. zł, a w trakcie I kwartału 2023 roku 37 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 2022 wyniosła 5 577 tys. zł, a w trakcie I kwartału 2023 roku 1 663 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 31.12.2023 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), środków transportu (samochody osobowe i dostawcze) oraz sprzętu komputerowego użytkowanych na podstawie zawartych umów leasingowych.

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-31.03.2023 r.

Zobowiązania z tytułu leasingu	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	leasingu sprzętu komputerowego	Razem
Wartość zobowiązań na 01.01.2022 r.	54 659	418	291	55 367
Dodanie nowej umowy / odnowienie	305	183	0	488
Indeksacja	4 259	0	0	4 259
Modyfikacja warunków umowy	0	0	0	0
Naliczone odsetki	402	12	8	422
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	3 805	89	44	3 937
Różnice kursowe	-123	0	0	-123
Zakończenie umowy	-1	0	0	-1
Wartość zobowiązań na 31.12.2022 r., w tym	55 698	524	255	56 477
krótkoterminowe	20 668	221	154	21 042
długoterminowe	35 031	303	101	35 435

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-31.03.2022 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	1 424	247	1 672
Indeksacja	0	0	0
Modyfikacja warunków umowy	0	0	0
Naliczone odsetki	473	4	477
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	4 764	62	4 826
Różnice kursowe	547	0	547
Wartość zobowiązań na 31.03.2022 r., w tym	62 543	453	62 996
krótkoterminowe	17 833	165	17 999
długoterminowe	44 710	288	44 998

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-31.12.2022 r.

Zobowiązania z tytułu leasingu	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	leasingu sprzętu komputerowego	Razem
Wartość zobowiązań na 01.01.2022 r.	64 863	264	0	65 127
Dodanie nowej umowy / odnowienie	5 171	360	378	5 909
Indeksacja	2 386	0	0	2 386
Modyfikacja warunków umowy	0	0	0	0
Naliczone odsetki	1 774	33	3	1 809
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	20 575	239	90	20 904
Różnice kursowe	1 046	0	0	1 046
Zakończenie umowy	5	0	0	5
Wartość zobowiązań na 31.12.2022 r., w tym	54 659	418	291	55 367
krótkoterminowe	17 684	178	149	18 011
długoterminowe	36 975	240	141	37 356

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

Nota 40. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (PASYWA)

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	607	630	655
Sprzedaż dotycząca przyszłych okresów (niezrealizowane bony handlowe i rabatowe)	1 448	1 017	1 415
e-sklep	0	1	0
Pozostałe	2	0	2
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	2 057	1 648	2 072
- długoterminowe	466	456	475
- krótkoterminowe	1 591	1 192	1 597

Nota 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	305	284	305
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	0	0
Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych	1 614	1 456	1 438
Rezerwy na premie dla pracowników	0	0	0
Razem, w tym:	1 918	1 740	1 743
- długoterminowe	305	284	305
- krótkoterminowe	1 614	1 456	1 438

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 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 01.01.2023	305	0	1 432	0
Utworzenie rezerwy	0	0	1 614	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	1 432	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 31.03.2023, w tym:	305	0	1 614	0
- długoterminowe	305	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 614	0
Stan na dzień 01.01.2022	284	0	1 401	0
Utworzenie rezerwy	0	0	1 446	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	1 401	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 31.03.2022, w tym:	284	0	1 446	0
- długoterminowe	284	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 446	0
Stan na dzień 01.01.2022	284	0	1 401	0
Utworzenie rezerwy	27	0	1 438	0
Wykorzystanie rezerwy	6	0	1 401	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2022, w tym:	305	0	1 438	0
- długoterminowe	305	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 438	0

Nota 42. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Rezerwy na koszty zwrotów / Rezerwy z tyt. zobowiązania do zwrotu zapłaty	1 077	866	1 166
Rezerwy na koszty likwidacji sklepów firmowych	682	693	682
Rezerwa na badanie bilansu	48	43	77
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	429	1 229	429
Inne pozostałe rezerwy	0	0	0
Razem, w tym:	2 236	2 830	2 353
- długoterminowe	682	671	682
- krótkoterminowe	1 554	2 159	1 671

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kwota wartości rezerwy na zamknięcia sklepów na dzień 31.03.2023 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 01.01.2023	2 353
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 096
Wykorzystane	1 213
Rozwiązane	0
Stan na dzień 31.03.2023, w tym:	2 236
- długoterminowe	682
- krótkoterminowe	1 554
Stan na dzień 01.01.2022	2 772
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 054
Wykorzystane	996
Rozwiązane	0
Stan na dzień 31.03.2022, w tym:	2 830
- długoterminowe	671
- krótkoterminowe	2 159
Stan na dzień 01.01.2022	2 762
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 420
Wykorzystane	1 829
Rozwiązane	0
Stan na dzień 31.12.2022, w tym:	2 353
- długoterminowe	682
- krótkoterminowe	1 671

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Na podstawie MSSF 15 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. 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 finansowymi. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki 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 40 tys. zł rocznie (ewentualna zmiana o 10% stopy procentowej skutkowałaby zmianą wyniku finansowego i kapitałów własnych na poziomie 4 tys. zł). Każde przyjęte zobowiązanie z tytułu leasingu najmowanych powierzchni ujęte jest z wykorzystaniem stałej stopy procentowej, dlatego zobowiązania te nie noszą 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. Pozycją bilansową narażoną na istotne ryzyko walutowe są zobowiązania z tytułu leasingu najmowanych powierzchni w walucie EURO o wartości na dzień 31.03.2023 r. wynoszącej 9 765 tys. 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 firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom 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.

Spowolnienie gospodarcze wpływa na zwiększenie ryzyka kredytowego płatności od odbiorców prowadzących sklepy z odzieżą. Kwantyfikacja tego ryzyka zależy od długości oraz skali spowolnienia. Odpis na prawdopodobieństwo braku zapłaty na dzień 31.03.2023 r. poczyniono przy założeniu niespłacalności 1,59% sprzedaży hurtowej zrealizowanej w okresie poprzednich 12 miesięcy. Wzrost tego prawdopodobieństwa o każdy 1 p.p. zwiększałby wysokość odpisu o 65 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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Należności	48 774	51 573	54 291
Zobowiązania	0	0	0
Kwota netto	48 774	51 573	54 291

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 31.03.2023 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. Na dzień 31.03.2023 r. nie ma zaliczek nierozliczonych powyżej 15 miesięcy. Analizę struktury wiekowej i przeterminowania należności z tytułu zwrotów przedstawiono w tabeli poniżej. 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 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 niedziele, który okazał się mniejszy niż początkowo przyjęto, a także po uwzględnieniu kwoty

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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., na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. nie uległa zmianie.
W toku przygotowywania sprawozdania za I kwartał 2023 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 31.03.2023 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowanie w dniach					
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	360 - 720dni	> 720 dni
31.03.2023								
Należności z tytułu dostaw i usług	3 193	2 562	448	62	10	6	17	86
Pozostałe należności brutto*	92 662	67 002	7 350	5 954	4 329	8 028	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 632	2 632	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
31.03.2022								
Należności z tytułu dostaw i usług	2 258	1 862	231	7	8	6	12	130
Pozostałe należności brutto*	95 557	57 896	5 828	5 846	539	13 878	11 570	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 997	7 997	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
31.12.2022								
Należności z tytułu dostaw i usług	1 805	1 300	189	163	33	12	17	91
Pozostałe należności brutto*	98 203	70 821	1 462	2 867	10 219	12 835	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 782	6 782	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 31.03.2023 r. nie ma zaliczek nierozliczonych powyżej 15 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 z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu, kredyt kupiecki. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na 31 grudnia 2022 roku, 31 marca 2022 roku oraz 31 marca 2023 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Wyszczególnienie	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 marca 2023 roku	11 380	3 544	14 190	35 295	149
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	3 423	3 430	14 189	35 285	149
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 957	114	1	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0
31 marca 2022 roku	10 528	3 049	12 946	44 237	769
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	2 015	3 039	12 945	44 229	769
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 513	10	0	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0
31 grudnia 2022 roku	8 988	3 389	13 280	37 075	290
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	1 591	3 142	13 278	37 066	290
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 396	247	2	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	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
	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022	
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*	52 117	54 077	56 271	52 117	54 077	56 271	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 632	7 997	6 782	2 632	7 997	6 782	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.

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

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			Kategoria instrumentu finansowego
	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022	
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:	56 477	62 996	55 367	56 477	62 996	55 367	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu	56 477	62 996	55 367	56 477	62 996	55 367	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	2 959	2 464	2 251	2 959	2 464	2 251	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 2022 roku, 31 marca 2022 roku oraz 31 marca 2023 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.

	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Zobowiązania oprocentowane	56 477	62 996	55 367
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 081	8 533	7 654
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 632	7 997	6 782
Zadłużenie netto	61 925	63 532	56 240
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0
Kapitał własny	59 626	69 266	63 619
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0	0
Kapitał razem	59 626	69 266	63 619
Kapitał i zadłużenie netto	121 552	132 798	119 859
Wskaźnik dźwigni	50,95%	47,84%	46,92%

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 do podmiotów powiązanych*		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych*		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
Jednostka dominująca - SOLAR Company S.A.												
Jednostki zależne:	1.1.2023-31.3.2023	1.1.2022-31.3.2022	1.1.2023-31.3.2023	1.1.2022-31.3.2022	03.2023	03.2022	03.2023	03.2022	03.2023	03.2022	03.2023	03.2022
PHU Solar Sp. z o.o.	3	2	32	15	450	0			0	0		
Transakcje z udziałem innych jedn. powiąz.	1.1.2023-31.3.2023	1.1.2022-31.3.2022	1.1.2023-31.3.2023	1.1.2022-31.3.2022	03.2023	03.2022	03.2023	03.2022	03.2023	03.2022	03.2023	03.2022
„Pasta” Sp. z o.o.			695	695	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.

Solar Company S.A. udzieliła w styczniu 2023 r. spółce-córce PHU Solar Sp. z o.o. pożyczki krótkoterminowej w wysokości 800 tys. zł, z czego do dnia 31.03.2023 r. spłacone zostało 350 tys. zł.

Spółka dominująca nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu.

Na dzień 31 marca 2023 roku w Spółce dominującej zatrudniona była Pani Maria Pyzio (na stanowisku Dyrektor Artystyczny). Wynagrodzenia osób powiązanych jest nieistotne dla oceny sytuacji finansowej Spółki dominującej.

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 I POSTĘPOWANIA

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. Wyrokiem z dnia 26 stycznia 2023 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie, oddalił skargę Spółki dominującej.

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 wierzytelności 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 tworono rezerw na ryzyko podatkowe.

Nota 51. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ SOLAR COMPANYY S.A. ORAZ JEJ GRUPY W OKRESIE I KWARTAŁU 2023 ROKU, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH

Na wyniki pierwszego kwartału 2023 r. wpłynęło trwające spowolnienie gospodarcze obniżające koniunkturę konsumencką w warunkach wysokiej inflacji. W warunkach dynamicznie rosnących kosztów działalności oraz kosztów nabywanych towarów handlowych przy obniżonej skłonności konsumentów do zakupów Grupa nie była w stanie wygenerować przychodów pokrywających zwiększone koszty.

Mimo, że łączna sprzedaż towarów i materiałów osiągnięta w pierwszym kwartale 2023 roku była wyższa o 23,6% wobec analogicznego kwartału roku 2022 to wartość sprzedanych towarów i materiałów wzrosła o 31,2%, co spowodowało spadek uzyskanej marży na sprzedaży z 56,9% w I kwartale 2022 r. do 54,3% w I kwartale 2023 r. Dodatkowo wobec analogicznego kwartału roku poprzedniego w trakcie I kwartału 2023 r. zwiększeniu uległy koszty działalności operacyjnej bez wartości sprzedanych towarów i materiałów o 11,8%, głównie za sprawą większych kosztów świadczeń pracowniczych (wzrost o 1,6 mln zł).

W konsekwencji powyższego Grupa poniosła stratę na sprzedaży w wysokości 3,9 mln zł, o 0,5 mln zł mniejszą niż rok wcześniej.

Po uwzględnieniu przychodów z różnic kursowych oraz kosztów odsetek od leasingu, a także wpływu odroczonego podatku dochodowego wynik netto za I kwartał 2023 r. ukształtował się na poziomie -3 993 tys. zł wobec -4 605 tys. zł w okresie I kwartału 2022 r.

Zarząd Spółki dominującej prowadził ciągłe prace nad zwiększaniem efektywności działania, rozwojem podejścia omnichannel, marketingu w mediach społecznościowych i tradycyjnych oraz funkcjonalności e-commerce.

Działania Grupy w sferze kreacji kolekcji, wizerunku marki i działań w obszarze marketingu i public relations zostały docenione w marcu 2023 r. kiedy spółka dominująca otrzymała wyróżnienie Doskonałość Mody 2022 magazynu Twój Styl w wyjątkowej kategorii Moda i Sztuka za konsekwencję w czerpaniu inspiracji ze sztuki w tworzonych kolekcjach i prowadzonej komunikacji #CloseToMyArt w sezonie jesień/zima 2022.

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 31.03.2023 roku zachowała stabilność finansową, oprócz środków na rachunku bankowym dysponując także możliwością zaciągania kredytu w rachunku bieżącym w ramach przyznanej linii wieloproduktowej.

Nota 52. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE W I KWARTALE 2023 ROKU WYNIKI FINANSOWE

Na wyniki osiągnięte w I kwartale 2023 roku znaczący wpływ wywarło trwające spowolnienie gospodarcze w warunkach wysokiej inflacji.

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

Trwające spowolnienie gospodarcze spowodowało w warunkach wysokiej inflacji powoduje trudności w uzyskiwaniu odpowiedniego poziomu przychodów, które mogłyby pokryć dynamicznie rosnące koszty.

Nota 54. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu za dany okres. Istotnym zdarzeniem po dacie bilansu jest trwające spowolnienie gospodarcze w warunkach wysokiej inflacji.

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 dominującymi najistotniejszymi czynnikami, 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) i skalę dalszego wzrostu kosztów prowadzonej działalności.

Inne czynniki to:

1. dobre przyjęcie przez rynek kolekcji wiosna lato i odnotowywany wzrost sprzedaży w kwietniu 2023,
2. kontynuację zauważalnego w branży, w której działa Grupa, trendu do przyśpieszenia i intensyfikacji działań wyprzedających,
3. kształtowanie się postaw i nawyków zakupowych klientów,
4. warunki pogodowe,
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. działania dostosowujące i optymalizujące w zakresie funkcjonowania sieci sklepów,
10. działania rozwijające kanał sprzedaży internetowej oraz integrujące kanały w zakresie podejścia omnichannel,
11. dostępność wybranej oferty produktów marki Solar na platformie 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 I kwartału 2023 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 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 I KWARTAŁ ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2023 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, przeliczonych na EUR

Wyszczególnienie	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2023 - 31.03.2023		01.01.2022 - 31.03.2022	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 508	6 278	24 116	5 189
Koszty działalności operacyjnej	33 450	7 116	28 484	6 129
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 946	-839	-4 569	-983
Zysk (strata) brutto	-4 213	-896	-5 585	-1 202
Zysk (strata) netto	-4 042	-860	-4 608	-992
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⁾	-1,35	-0,29	-1,54	-0,33
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.03.2023		31.12.2022	
Aktywa trwałe	52 836	11 301	51 891	11 064
Aktywa obrotowe	75 073	16 057	77 671	16 561
Kapitał własny	57 429	12 283	61 471	13 107
Zobowiązania długoterminowe	36 956	7 904	38 871	8 288
Zobowiązania krótkoterminowe	33 525	7 170	29 220	6 230
Wartość księgowa na akcję (zł/euro) ¹⁾	19,14	4,09	20,49	4,37
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 - 31.03.2023		01.01.2022 - 31.03.2022	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	384	82	-4 142	-891
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-657	-140	-1 132	-244
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 937	-838	-6 067	-1 306

1) liczba akcji na dzień 31.03.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.03.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SOLAR COMPANY S.A. ZA OKRES PIERWSZEGO KWARTAŁU 2023 ROKU

Jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	29 508	24 116
Przychody netto ze sprzedaży usług i produktów	102	86
Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-254	-305
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	29 661	24 335
Koszty działalności operacyjnej	33 450	28 484
I. Amortyzacja	4 152	3 872
II. Zużycie materiałów i energii	1 469	1 176
III. Usługi obce	4 229	4 261
IV. Podatki i opłaty	83	82
V. Wynagrodzenia	8 519	7 308
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 882	1 514
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	440	370
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 676	9 902
Zysk (strata) na sprzedaży	-3 942	-4 368
Pozostałe przychody operacyjne	32	39
Pozostałe koszty operacyjne	35	239
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 946	-4 569
Przychody finansowe	164	40
Koszty finansowe	431	1 056
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-4 213	-5 585
Podatek dochodowy	-172	-977
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-4 042	-4 608
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	-4 042	-4 608
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)*		
Podstawowy za okres obrotowy	-1,35	-1,54
Rozwodniony za okres obrotowy	-1,35	-1,54
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	-1,35	-1,54
Rozwodniony za okres obrotowy	-1,35	-1,54
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	0,00	0,00

* liczba akcji na dzień 31.03.2022 r. oraz na dzień 31.03.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Zysk (strata) netto	-4 042	-4 608
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	-4 042	-4 608

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe	52 836	60 757	51 891
Rzeczowe aktywa trwałe	4 539	4 907	4 724
Wartości niematerialne	138	130	147
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	43 365	50 168	42 412
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	4 725	5 481	4 538
Aktywa obrotowe	75 073	83 917	77 671
Zapasy	21 431	22 584	15 357
Należności handlowe	1 446	1 648	569
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe należności	48 920	51 810	54 455
Pozostałe aktywa finansowe	450	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	299	270	553
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 527	7 606	6 737
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
AKTYWA RAZEM	127 909	144 673	129 562

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

PASYWA	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Kapitał własny	57 429	67 138	61 471
Kapitał zakładowy	30 000	30 000	30 000
Kapitały zapasowy z objęcia udziałów powyżej ceny nominalnej	0	0	0
Pozostałe kapitały	139 920	142 417	139 920
Zyski zatrzymane	-108 449	-100 671	-98 465
Wynik finansowy bieżącego okresu	-4 042	-4 608	-9 984
Zobowiązanie długoterminowe	36 956	46 456	38 871
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	35 435	44 998	37 356
Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	68	47	54
Rozliczenia międzyokresowe	466	456	475
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	305	284	305
Pozostałe rezerwy	682	671	682
Zobowiązania krótkoterminowe	33 525	31 079	29 220
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	21 042	17 999	18 011
Zobowiązania handlowe	2 709	2 233	1 235
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	5 033	6 056	5 285
Rozliczenia międzyokresowe	1 591	1 192	1 597
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 607	1 446	1 432
Pozostałe rezerwy	1 542	2 153	1 660
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
PASYWA RAZEM	127 909	144 673	129 562
Wartość księgowa na akcję (w zł)*	19,14	22,38	20,49

* liczba akcji na dzień 31.03.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.03.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 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
trzy miesiące zakończone 31.03.2023 r.							
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	139 920	0	-108 449	0	61 471
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	30 000	0	139 920	0	-108 449	0	61 471
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-4 042	-4 042
Kapitał własny na dzień 31 marca	30 000	0	139 920	0	-108 449	-4 042	57 429
trzy miesiące zakończone 31.03.2022 r.							
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	143 658	0	-100 671	0	72 987
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	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	-1 241	0	0	0	-1 241
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-4 608	-4 608
Kapitał własny na dzień 31 marca	30 000	0	142 417	0	-100 671	-4 608	67 138

	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 31.12.2022 r.							
Kapitał własny na dzień 01 stycznia	30 000	0	143 658	0	-100 671	0	72 987
Zmiany zasad rachunkowości i korekty błędów	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	-9 984	-9 984
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	30 000	0	139 920	0	-98 465	-9 984	61 471

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022	01.01 -31.12.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-4 213	-5 585	-10 012
Korekty razem	4 597	1 443	21 759
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0
Amortyzacja	4 152	3 872	16 159
Niezrealizowane zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-358	355	1 039
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	413	437	1 616
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1	0	-8
Zmiana stanu rezerw	58	119	-357
Zmiana stanu zapasów	-6 075	-4 543	2 684
Zmiana stanu należności	4 659	-38	-1 604
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 222	390	-1 380
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	239	283	259
Inne korekty z działalności operacyjnej	286	568	3 351
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	384	-4 142	11 747
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	363	40	366
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	0	8
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek	350	0	0
Odsetki i dywidendy	9	40	193
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	165
Wydatki	1 020	1 172	1 885
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	220	1 172	1 885
Udzielenie pożyczki	800	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-657	-1 132	-1 519
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	0	0	0
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0
Wydatki	3 937	6 067	22 437
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	1 241	1 532
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 515	4 349	19 095
Odsetki	422	477	1 809
Inne wydatki finansowe	0	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 937	-6 067	-22 437
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-4 210	-11 341	-12 209
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 210	-11 341	-12 209
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 737	18 946	18 946
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	2 527	7 606	6 737

Poznań, dnia 28 kwietnia 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SOLAR COMPANY S.A. ZA OKRES PIERWSZEGO KWARTAŁU 2023 ROKU

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 („KIMSF”).

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 31 marca 2023 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 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 31 marca 2023 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 marca 2022 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 01.01.2022 do 31 grudnia 2022 dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończonych 31.03.2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia znaczącej niepewności w zakresie zdolności do kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, lecz w związku z pogorszeniem się koniunktury gospodarczej w warunkach zwiększonej inflacji zwraca uwagę, że istnieje ryzyko 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 31.03.2023 r., 31.03.2022 r. oraz 31.12.2022 r.

Nota 2. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
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 31.03.2023 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
2 267	50	2 168	49	3 074	53	3 021	807	1 898

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.03.2022 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
2 198	50	2 146	3	2 470	38	2 432	272	1 181

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2022 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
2 218	50	2 146	23	3 377	53	3 324	1 159	5 382

Nota 3. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Spółka nie posiada aktywów tak klasyfikowanych.

Nota 4. AKTYWA FINANSOWE

Inwestycje krótkoterminowe	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 527	7 606	6 737
Należności z tytułu dostaw i usług	1 446	1 648	569
Należności krótkoterminowe pozostałe	48 920	51 810	54 455
Pozostałe aktywa finansowe*	450	0	0
Inne	0	0	0
RAZEM	53 343	61 063	61 761

*Solar Company S.A. udzieliła w styczniu 2023 r. spółce-córcie PHU Solar Sp. z o.o. pożyczki krótkoterminowej w wysokości 800 tys. zł, z czego do dnia 31.03.2023 r. spłacone zostało 350 tys. zł.

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Należności handlowe	1 446	1 648	569
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek pozostałych	1 446	1 648	569
Odpisy aktualizujące	1 158	1 142	1 153
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek pozostałych	1 158	1 142	1 153
Należności handlowe brutto	2 603	2 789	1 722

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i są to zwłaszcza zakupy gotówkowe (zakupy przez klientów indywidualnych we własnych sklepach z pierwszą kolekcją, outletach oraz sklepach franczyzy depozytowej). Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. 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

	01.01-31.03.2023	01.01-31.03.2022	01.01-31.12.2022
Jednostki pozostałe			
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 153	1 138	1 138
Zwiększenia	5	4	16
Zmniejszenia	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	1 158	1 142	1 153

Nota 5. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Kaucje	24	79	59
Niedobory	0	0	3
Pozostałe rozrachunki	122	157	101
Należności brutto od głównego dostawcy z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy oraz należności z tytułu zwrotu towarów	92 512	95 311	98 029
Odpis aktualizujący należności od głównego dostawcy	-43 738	-43 738	-43 738
Pozostałe należności	48 920	51 810	54 455

Stan należności Solar Company S.A. od głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na dzień 31 marca 2023 r. wyniósł 48 774 tys. zł, na które składała się kwota należna z tytułu dokonanych zwrotów towaru (26 219 tys. zł) oraz kwota wpłaconych zaliczek (66 293 tys. zł) pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie 43 738 tys. zł dotyczący całości 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. Stan należności zmniejszył się w stosunku do kwoty należnej na dzień 31 marca 2022 r. wynoszącej 51 573 tys. zł (z czego 57 328 tys. zł dotyczyło zaliczek, 37 983 tys. zł należności z tytułu zwrotów, a zawiązany odpis wynosił 43 738 tys. zł). Przesłanki utworzenia tego odpisu oraz struktura wiekowa pozostałych należności zostały przedstawione w nocie 43 skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego oraz poniżej.

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Pozostałe należności, w tym:	48 920	51 810	54 455
od jednostek powiązanych	0	0	0
od pozostałych jednostek	48 920	51 810	54 455
Odpisy aktualizujące	43 738	43 738	43 738
Pozostałe należności brutto	92 658	95 548	98 193

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	31.03.2023	31.03.2022	31.12.2022
Należności	48 774	51 573	54 291
Zobowiązania	0	0	0
Kwota netto	48 774	51 573	54 291

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 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 Spółki w outletach z marżą około 40%. Spółka otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 31.03.2023 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).

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 31.03.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 I kwartał 2023 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 niedziele, 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 I kwartał 2023 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 31.03.2023 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

Nota 6. SPRAWY SĄDOWE I INNE POSTĘPOWANIA

Informacja o toczących się postępowaniach znajduje się w nocie nr 49 do skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego za I kwartał 2023 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 wyprzedzaży (czerwiec-sierpień oraz grudzień-luty). Przychody ze sprzedaży są najwyższe w IV kwartale, a najniższe w I kwartale. Z kolei w okresach wyprzedzaży 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 I kwartale 2023 roku znaczący wpływ miało trwające spowolnienie gospodarcze w warunkach wysokiej inflacji.

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

W okresie objętym sprawozdaniem za I kwartał 2023 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	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	-	-	-	-	-

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.

Nota 12. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Istotnym zdarzeniem po dacie bilansu jest trwające spowolnienie gospodarcze w warunkach wysokiej inflacji.

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 I kwartał 2023 r. W prezentowanych okresach I kwartału 2023 i 2022 r. aktywa warunkowe nie występują.

Nota 14. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻ NĄ 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 28 kwietnia 2023 r.

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Stanisław Antoni Bogacki - PREZES ZARZĄDU

Aleksandra Danel - WICEPREZES ZARZĄDU

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: