

S O L A R

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A.
ZA I PÓŁROCZE ZAKOŃCZONE 30 CZERWCA 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 30 czerwca 2023 r. dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 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 30 czerwca 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 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 30.06.2023 r.:

Zarząd:

Na dzień 30.06.2023 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 31.12.2022 r., na dzień 30.06.2023 r. oraz na dzień sporządzenia informacji finansowej Rada Nadzorcza składa się z następujących osób:

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

V. Firma audytorska:

UHY ECA Audyt Sp. z o. o.
Połczyńska 31a
01-377 Warszawa

VI. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:

Według stanu na dzień 30.06.2023 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%

Na dzień publikacji sprawozdania głównymi akcjonariuszami Spółki dominującej są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Wakon Investments Limited	1 026 791	34,23%	1 026 791	34,23%
Stanmax Co Limited	513 396	17,11%	513 396	17,11%
Veraques Limited	513 396	17,11%	513 396	17,11%
Solar Company S.A. – akcje własne	432 274	14,41%	432 274	14,41%
Pozostali akcjonariusze	514 143	17,14%	514 143	17,14%
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%

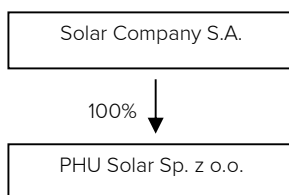
VII. Spółki zależne:

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%

VIII. Spółki stowarzyszone:

Grupa Kapitałowa nie posiada podmiotów stowarzyszonych.

IX. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej:



X. Oświadczenie zarządu

Na podstawie rozporządzenia 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), Zarząd Spółki dominującej SOLAR COMPANYY S.A. w składzie Stanisław Bogacki – Prezes Zarządu oraz Aleksandra Danel – Wiceprezes Zarządu, oświadcza, że

a) wedle swojej najlepszej wiedzy, półroczne skrócone 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 oraz
b) półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej SOLAR COMPANYY S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej SOLAR COMPANYY S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami

prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

XI. 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.

XII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej SOLAR COMPANYY S.A. w dniu 29 września 2023 r.

XIII. 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 – 30.06.2023	4,6130	4,4286	4,7895	4,4503
01.01.2022 – 30.06.2022	4,6427	4,4879	4,9647	4,6806

*) 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
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	68 625	14 876	61 823	13 316
Koszty działalności operacyjnej	72 297	15 672	64 131	13 813
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 281	-928	-2 704	-582
Zysk (strata) brutto	-2 988	-648	-4 403	-948
Zysk (strata) netto	-4 235	-918	-3 912	-843
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⁾	-1,41	-0,31	-1,30	-0,28
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2023		31.12.2022	
Aktywa trwałe	48 066	10 801	51 875	11 061
Aktywa obrotowe	75 544	16 975	80 995	17 270
Kapitał własny	59 384	13 344	63 620	13 565
Zobowiązania długoterminowe	32 438	7 289	38 872	8 288
Zobowiązania krótkoterminowe	31 788	7 143	30 378	6 477
Wartość księgowa na akcję (zł/euro) ¹⁾	19,79	4,45	21,21	4,52
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 329	1 589	4 297	926
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-327	-71	-1 568	-338
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 668	-2 313	-11 505	-2 478

1) liczba akcji na dzień 30.06.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

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

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1,2	68 359	61 823
Przychody netto ze sprzedaży usług i produktów		207	204
Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)		-266	-308
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		68 417	61 926
Koszty działalności operacyjnej		72 297	64 131
I. Amortyzacja		8 548	7 774
II. Zużycie materiałów i energii		2 969	2 642
III. Usługi obce		8 832	8 320
IV. Podatki i opłaty		156	146
V. Wynagrodzenia		17 098	15 429
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		3 647	3 211
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		718	675
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		30 329	25 935
Zysk (strata) na sprzedaży		-3 938	-2 309
Pozostałe przychody operacyjne	4	99	80
Pozostałe koszty operacyjne	4	442	475
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-4 281	-2 704
Przychody finansowe	5	2 144	112
Koszty finansowe	5	851	1 811
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-2 988	-4 403
Podatek dochodowy	6	1 247	-491
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-4 235	-3 912
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	0	0
Zysk (strata) netto		-4 235	-3 912
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Zysk (strata) netto przypisana podmiotowi dominującemu		-4 235	-3 912
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)*:	8		
Podstawowy za okres obrotowy		-1,41	-1,30
Rozwodniony za okres obrotowy		-1,41	-1,30
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)*:			
Podstawowy za okres obrotowy		-1,41	-1,30
Rozwodniony za okres obrotowy		-1,41	-1,30
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00

* liczba akcji na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Zysk (strata) netto		-4 235	-3 912
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	-4 235	-3 912
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-4 235	-3 912

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe		48 066	59 644	51 875
Rzeczowe aktywa trwałe	11	4 257	5 140	4 724
Wartości niematerialne	12	171	126	147
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	40 243	49 342	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	3 394	5 036	4 592
Aktywa obrotowe		75 544	85 061	80 995
Zapasy	20	19 065	15 273	17 390
Należności handlowe	22	2 123	1 970	1 805
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Pozostałe należności	23	50 953	57 318	54 465
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	24	288	267	553
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	3 115	10 233	6 782
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
AKTYWA RAZEM		123 610	144 705	132 870

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 30.06.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Kapitał własny		59 384	69 960	63 620
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>59 384</i>	<i>69 960</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	132 104	142 317	142 065
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0	0
Zyski zatrzymane	29	-98 485	-98 445	-98 485
Wynik finansowy bieżącego okresu		-4 235	-3 912	-9 961
<i>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących</i>	30	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Zobowiązanie długoterminowe		32 438	44 429	38 872
Kredyty i pożyczki	31	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	39	30 924	42 856	37 356
Inne zobowiązania długoterminowe	34	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	99	45	54
Rozliczenia międzyokresowe	40	440	562	475
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	305	284	305
Pozostałe rezerwy	42	671	682	682
Zobowiązania krótkoterminowe		31 788	30 317	30 378
Kredyty i pożyczki	31	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	39	18 642	18 468	18 011
Zobowiązania handlowe	35	2 696	1 765	2 251
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	1	7
Pozostałe zobowiązania	36	5 835	5 835	5 403
Rozliczenia międzyokresowe	40	1 595	1 285	1 597
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	1 380	1 288	1 438
Pozostałe rezerwy	42	1 639	1 675	1 671
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
PASYWA RAZEM		123 610	144 705	132 870
Wartość księgowa na akcję (w zł)*		19,8	23,3	21,2

* liczba akcji na dzień 30.06.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 29 września 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
sześć miesięcy zakończonych 30.06.2023r.									
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	-9 961	0	9 961	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-4 235	-4 235	0	-4 235
Kapitał własny na dzień 30 czerwca	30 000	0	132 104	0	-98 485	-4 235	59 384	0	59 384
sześć miesięcy zakończonych 30.06.2022 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	-2 206	0	2 206	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-3 912	-3 912	0	-3 912
Kapitał własny na dzień 30 czerwca	30 000	0	142 317	0	-98 445	-3 912	69 960	0	69 960

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.06.2023 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 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-2 988	-4 403
Korekty razem	10 318	8 699
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
Amortyzacja	8 548	7 774
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 077	826
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	815	822
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	387	0
Zmiana stanu rezerw	-100	-527
Zmiana stanu zapasów	-1 675	4 194
Zmiana stanu należności	3 195	-4 800
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	877	-687
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	228	320
Inne korekty z działalności operacyjnej	134	780
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-12	-3
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 330	4 297
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	23	276
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Spłata pożyczek	0	0
Odsetki	19	111
Wpływy ze sprzedaży udziałów	0	165
Wydatki	351	1 844
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	351	1 844
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-328	-1 568
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	0	0
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	10 669	11 505
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	1 241
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	9 835	9 330
Odsetki	833	934
Inne wydatki finansowe	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 669	-11 505
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-3 667	-8 776
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-3 667	-8 776
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 782	19 009
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	3 115	10 233

Poznań, dnia 29 września 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 30 czerwca 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 przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi. Raport z przeglądu publikowany jest wraz z niniejszym sprawozdaniem.

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 dalszego pogorszenia sytuacji finansowej, płynnościowej i majątkowej Grupy. W związku z niewystarczającym poziomem przychodów ze sprzedaży przy podwyższonym poziomie wydatków w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka dominująca korzystała z przyznanego limitu kredytowego w rachunku bieżącym. Opracowana symulacja płynności za okres 12 miesięcy po dniu bilansowym wykazała, że Spółka dominująca zmuszona będzie dalej korzystać z przyznanego limitu kredytowego w rachunku bieżącym. Przy przyjętych założeniach utrzymania dotychczasowej sprzedaży oraz zbliżonym do dotychczasowego poziomem wydatków limit ten powinien być wystarczający. W sytuacji jednak zauważalnego spadku realizowanej sprzedaży lub pojawienia się dodatkowych istotnych wydatków może dojść do sytuacji, w której dostępne obecnie limity okazałyby się niewystarczające. Wymusiłoby to konieczność radykalnego ograniczenia wydatków, w szczególności rezygnacji z wplatania zaliczek na przyszłe kolekcje, co istotnie negatywnie wpłynęłoby na możliwość prowadzenia działalności w horyzoncie przekraczającym 12 miesięcy po dniu bilansowym. Grupa jest na etapie identyfikowania obszarów i procesów, gdzie mogą zostać poczynione wymierne oszczędności oraz wygenerowane dodatkowe przychody, podejmuje działania polegające na restrukturyzacji zatrudnienia i obniżenia kosztów wynagrodzeń oraz jest w trakcie uzgodnień z wynajmującymi nierentowne punkty sklepowe w zakresie ustalenia adekwatnych ustaleń umownych minimalizujących ponoszone straty.

Do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 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 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 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:

- (i) przekazanej zapłaty wycenianej zgodnie z MSSF 3, który generalnie wymaga wyceny według wartości godziwej na dzień przejęcia,
(ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z MSSF 3 oraz
(iii) 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 rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

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

c) Kapitały i transakcje dotyczące udziałowców niesprawujących kontroli

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

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym udziały niekontrolujące nie wystąpiły.

d) Jednostki stowarzyszone

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

e) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okresy kończące się 30.06.2023 r., 30.06.2022 r. oraz 31.12.2022 roku obejmuje następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)		
	30.06.2023	30.06.2022	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:

- 11 MSR 24 pkt d) za podmioty powiązane nie uznaje się:
 - pojedynczego odbiorcy, dostawcy, udzielającego koncesji, dystrybutora lub agenta, z którym jednostka prowadzi znaczącą część działalności, tylko w oparciu o przesłankę zależności ekonomicznej,
- "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.,
- SOLAR Company S.A. nie współtworzył "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka, współpracuje z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na podstawie „umowy o współpracy” z dnia 28.07.2009 roku. Na właściciela "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka nie zostały nałożone ograniczenia w uprawnieniach decyzyjnych, co do realizacji procesów produkcji i dostarczenia towarów. Spółka Solar Company S.A. nie jest także uprawniona do podejmowania jakichkolwiek decyzji odnośnie działań ekonomicznych czy organizacyjnych prowadzonych lub planowanych przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka. Nie istnieją po stronie Solar Company S.A. żadne mechanizmy czy regulacje dające Spółce możliwość wpływu na działania gospodarcze podejmowane przez "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka. Solar Company S.A. nie posiada władzy nad "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka określonej w MSSF 10. Można przyjąć iż Solar Company S.A. posiada tzw. prawa ochronne, czyli prawa, które przewidziane są w celu ochrony interesów ich posiadacza bez zapewniania mu władzy nad jednostką. Tymi prawami ochronnymi wynikającymi z umowy są np. udostępnienie informacji na temat procesu produkcyjnego, czy też wgląd do miejsca gdzie przechowywane są zapasy wyrobów gotowych,
- 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),
- 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,
- 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),
- 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.,
- 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),
- 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.,
- wstępna cena towarów proponowanych przez kontrahentów musi być znana SOLAR Company S.A. ponieważ jest jednym z czynników warunkujących decyzję o skierowaniu do produkcji i sprzedaży danego rodzaju towaru. W przypadku braku możliwości wypracowania satysfakcjonującej marży na sprzedaży sprzedaż pozbawiona byłaby sensu,
- Spółka SOLAR Company S.A. jest organizatorem produkcji w rozumieniu zatrudniania specjalistów ds. technologii produkcji (z uwagi na ścisłą współpracę z projektantami - zatrudnia ich SOLAR Company S.A.), którzy są w stanie sprawdzić, czy dany sposób produkcji jest w stanie zapewnić odpowiednią jakość produkowanej odzieży. Specjaliści SOLAR współpracują ze specjalistami z "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka, ponieważ założona strategia wysokiej jakości produktów/ towarów ma wpływ na organizację procesu dostaw,
- 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 półrocze 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 klientkom 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

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 30.06.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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 wyposażenia, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok.

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

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

Grupa przyjęła uproszczenie, że rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania.

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

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości.

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

Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyłączyć lub wydzielić z jednostki gospodarczej i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązanymi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązań 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 niematerialnych 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 dokonana 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 aktywa 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 narażonych na ryzyko strat kredytowych pomijane są należności nieściągalne i wątpliwe. Odpis na należności ustalany jest także indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

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

Podział ten ma charakter płynny i odpowiednio do zmiany okresu ich dalszego rozliczania od dnia bilansowego, będą następowaly 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 konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Rezerwy na zobowiązania tworzy się według następujących tytułów:

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

W pozycji pozostałych rezerw prezentuje się głównie rezerwy na:

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

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

Kredyty bankowe, pożyczki i inne papiery dłużne

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Wypłata dywidend

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

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

Zobowiązanie warunkowe jest:

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

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

VI. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

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

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

Identyfikacja leasingu

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

b) Niepewność szacunków

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

Wycena rezerw

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane dla poszczególnych spółek na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo-księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec okresu obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymała 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 odpłaty emerytalne szacowana jest dla pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony. Dla każdego pracownika szacowana jest wartość przyszłej odpłaty emerytalnej oraz dyskontowana na moment kalkulacji. Kwoty te mnożone są przez prawdopodobieństwo wypłaty uwzględniające poziom rotacji w zakładanym horyzoncie zatrudnienia w danej spółce z Grupy do okresu emerytalnego i następnie sumowane.

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

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

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Utrata wartości aktywów

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

Odpisy na należności wynikające z ryzyka kredytowego głównego dostawcy

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

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

Wysokość salda związana jest z przyjętym modelem realizacji działalności gospodarczej, który jest kontynuowany. Zapasy pochodzące z wcześniejszych kolekcji, zwrócone po zakończonym sezonie do głównego dostawcy (co zwiększa poziom należności z tytułu zwrotów), są następnie od niego odkupowane i sprzedawane w toku zwykłej działalności Grupy w outletach z marżą około 40%. Grupa otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 30.06.2023 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 niedzielę, który okazał się mniejszy niż początkowo przyjęto, a także po uwzględnieniu kwoty należności przeterminowanych ponad 180 dni dokonano na dzień 31.12.2019 r. zmniejszenia odpisu o kwotę 88 tys. zł. Na dzień 31.12.2019 r. wysokość odpisu wynosiła 43 738 tys. zł. Zgodnie z tą samą metodyką wartość odpisu ustalona na dzień 31.12.2020 r., na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. nie uległa zmianie.

W toku przygotowywania sprawozdania za I półrocze 2023 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 30.06.2023 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

VII. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Sporządzając skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 r. Grupa Kapitałowa Solar Company S.A. stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, 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:

- 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,
- 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,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - doprecyzowanie, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów,
- 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:

- 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,
- 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,
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” - celem tego standardu jest zwiększenie porównywalności sprawozdań finansowych jednostek zaangażowanych w działalność podlegającą regulacji cen,
- 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 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Działalność kontynuowana	70 868	62 323
Sprzedaż usług	207	204
Sprzedaż towarów, w tym:	68 340	61 921
sprzedaż zaewidencjonowana	71 242	64 617
prowizje od sprzedaży w sklepach franczyzowych depozytowych	-2 902	-2 696
Sprzedaż materiałów	77	6
SUMA przychodów ze sprzedaży	68 625	62 130
Pozostałe przychody operacyjne	99	80
Przychody finansowe	2 144	112
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	70 868	62 323
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	70 868	62 323

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 4,8% wartości przychodów Grupy przed konsolidacją.

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

Aktywa operacyjne Grupy zlokalizowane są na terytorium Polski.

Wyszczególnienie	01.01 -30.06.2023		
	Sprzedaż usług	sprzedaż towarów i materiałów do sieci handlowej	pozostała sprzedaż
Przychody	207	68 417	0
Koszt sprzedanych towarów		30 329	
Wynik na sprzedaży towarów		38 088	
Marża na sprzedaży towarów		55,7%	
Pozostałe koszty rodzajowe i korekta o zmianę stanu		42 234	
Wynik na sprzedaży		-3 938	
Wynik na działalności operacyjnej		-343	
Wynik na działalności finansowej		1 293	
Wynik przed opodatkowaniem		-2 988	
Podatek dochodowy		1 247	
Wynik netto		-4 235	

Wyszczególnienie	01.01 -30.06.2022		
	Sprzedaż usług	sprzedaż towarów i materiałów do sieci handlowej	pozostała sprzedaż
Przychody	204	61 926	0
Koszt sprzedanych towarów		25 935	
Wynik na sprzedaży towarów		35 991	
Marża na sprzedaży towarów		58%	
Pozostałe koszty rodzajowe i korekta o zmianę stanu		38 504	
Wynik na sprzedaży		-2 309	
Wynik na działalności operacyjnej		-395	
Wynik na działalności finansowej		-1 699	
Wynik przed opodatkowaniem		-4 403	
Podatek dochodowy		-491	
Wynik netto		-3 912	

Obszary geograficzne za okres 01.01. - 30.06.2023r.

Obszary geograficzne	Polska	Pozostałe
Sprzedaż klientom zewnętrznym	67 899	726
Sprzedaż do odbiorców powyżej 10% przychodów ogółem	0	

Obszary geograficzne za okres 01.01. - 30.06.2022 r.

Obszary geograficzne	Polska	Pozostałe
Sprzedaż klientom zewnętrznym	61 606	524
Sprzedaż do odbiorców powyżej 10% przychodów ogółem	0	

Wyszczególnienie:	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Sprzedaż towarów:	68 340	61 921
Sklepy Własne, w tym:	61 724	55 925
sklep internetowy	10 250	8 069
sprzedaż zaewidencjonowana w sklepach stacjonarnych	54 376	50 552
prowinzje od sprzedaży w sklepach franczyzowych depozytowych	-2 902	-2 696
Sklepy Franczyzowe	282	241
Sklepy Partnerskie	6 335	5 755
Sprzedaż usług:	207	204
Usługi	207	204
Sprzedaż materiałów i wyposażenia:	77	6
Przychody ze sprzedaży ogółem:	68 625	62 130

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

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

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

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Rozwiązanie rezerw	0	4
Różnice inwentaryzacyjne	0	3
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	14	10
Opłata za użyczenie systemu	41	41
Obsługa transakcji POLCARD	11	11
Refakturowanie za naprawę	24	0
Wynagrodzenie za terminowe opłacanie zaliczek na pdof	5	0
Zwrot kosztów sądowych	4	0
Inne pozostałe przychody operacyjne	2	12
Razem	99	80

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Strata z likwidacji/sprzedaży majątku trwałego	3	1
Darowizny	14	38
Kary i odszkodowania	2	6
Aktualizacja należności	8	15
Aktualizacja wartości środków trwałych	0	53
Aktualizacja wartości aktywów z tytułu leasingu	385	299
Koszty likwidacji środków trwałych	2	22
Media do refakturowania	26	5
Nierozliczone rozrachunki	1	28
Inne pozostałe koszty operacyjne	1	7
Razem	442	475

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Należności (per saldo)	0	0
Zapasy	0	91

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Odsetki z depozytu, lokat	19	111
Pozostałe odsetki	55	1
Różnice kursowe	2 070	0
Razem	2 144	112

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Odsetki od leasingu	833	934
Pozostałe odsetki	7	0
Odsetki od zobowiązań budżetowych	11	23
Różnice kursowe	0	854
Razem	851	1 811

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za okresy 01.01 – 30.06.2023 oraz 01.01 – 30.06.2022 przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	5	4
Dotyczący roku obrotowego	5	4
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	1 242	-495
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 242	-495
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	1 247	-491

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*	30.06.2023	
Rezerwa badanie bilansu	77		24	0		101
Wynagrodzenia i składki ZUS	1 225		0	100		1 124
Rezerwa na urlopy	1 438		0	58		1 380
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		20	0		524
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 462		0	8		1 454
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	6 296		385	0		6 682
Strata podatkowa	5 135		0	2 035		3 100
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	342		6	0		348
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	429		0	0		429
Leasing per saldo	6 581		0	4 544		2 038
Suma ujemnych różnic przejściowych	23 887	589	434	6 745	17 596	570
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%	19%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 592		85	1 282	3 394	

* 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*	30.06.2022	
Rezerwa badanie bilansu	72		14	0		85
Wynagrodzenia i składki ZUS	2 607		0	759		1 847
Rezerwa na urlopy	1 410		0	122		1 288
Rezerwa na koszty likwidacji lokali	693		0	11		682
Dyskonto zaliczek	0		0	0		0
Rezerwa na odprawy emerytalne	284		0	0		284
Rezerwa na zwroty	438		138	0		575
Odpisy aktualizujące (w tym ŚT i zapasy)	1 042		144	0		1 186
Odpis aktualizujący nierentowne salony (MSSF 16)	3 209		299	0		3 508
Strata podatkowa	3 352		4 925	0		8 277
Rezerwa na niezrealizowane bony z programu lojalnościowego	178		54	0		231
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	1 045		0	617		429
Leasing per saldo	9 783		0	1 394		8 388
Suma ujemnych różnic przejściowych	23 680	432	5 573	2 903	26 257	525
stawka podatkowa	19%	9%	19% i 9%	19% i 9%	19%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 538		1 050	552	5 036	

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

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANYY S.A. za okres 01.01.– 30.06.2023 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*	30.06.2023
1) leasing per saldo	0	0	0	0
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	28	24	0	51
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	255	212	0	467
Suma dodatnich różnic przejściowych	282	236	0	518
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	54	45	0	99

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

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2021	Zwiększenia*	Zmniejszenia*	30.06.2022
1) leasing per saldo	0	0	0	0
2) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową wartości niematerialnych	12	2	0	14
3) Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	209	16	0	225
Suma dodatnich różnic przejściowych	221	18	0	239
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	42	3	0	45

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

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2021	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	0	282
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	42	12	0	54

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

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	3 394	5 036	4 592
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	99	45	54
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	3 296	4 991	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 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-4 235	-3 912
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-4 235	-3 912
Efekt rozwodnienia		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-4 235	-3 912

Liczba akcji i zysk przypadający na jedną akcję

	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
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	-1,41	-1,30

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. UJAWNIE NIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ORAZ EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

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

Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Własne	4 257	5 140	4 724
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Razem	4 257	5 140	4 724

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

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2023	30.06.2022	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.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2023- 30.06.2023 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	161	0	5	141	391
- nabycia środków trwałych	0	84	161	0	5	141	391
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	99	323	61	0	84	567
- zbycia / likwidacji	0	99	323	61	0	0	483
- 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 30.06.2023 roku	0	19 287	3 616	2 435	12 729	57	38 124
Umorzenie na dzień 01.01.2023 roku	0	15 390	3 168	2 417	11 710	0	32 685
Zwiększenia, z tytułu:	0	473	129	43	200	0	845
- amortyzacji	0	473	129	43	200	0	845
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	158	317	61	18	0	554
- zbycia / likwidacji	0	99	317	61	0	0	477
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	59	0	0	18	0	77
Umorzenie na dzień 30.06.2023 roku	0	15 705	2 980	2 399	11 892	0	32 976
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 30.06.2023 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 30.06.2023 roku	0	2 798	636	35	730	57	4 257

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2022- 30.06.2022 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	932	74	338	360	1 023	2 726
- nabycia środków trwałych	0	932	74	338	360	1 023	2 726
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	0	0	0	0	0	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	448	203	0	324	894	1 869
- zbycia / likwidacji	0	448	203	0	324	0	975
- 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	894	894
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022 roku	0	19 108	3 726	2 429	12 722	251	38 236
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	15 191	3 276	2 077	11 836	0	32 380
Zwiększenia, z tytułu:	0	476	89	266	256	0	1 088
- amortyzacji	0	476	89	40	256	0	861
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	227	0	0	227
Zmniejszenia, z tytułu:	0	496	203	0	356	0	1 056
- zbycia / likwidacji	0	496	203	0	356	0	1 056
- przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2022 roku	0	15 171	3 162	2 344	11 736	0	32 412
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	526	0	0	105	0	631
<i>Utworzenie</i>	0	51	0	0	2	0	53
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.06.2022 roku	0	577	0	0	107	0	684
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	0	3 360	564	85	879	251	5 140

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 30.06.2023
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
0	141	84	0	0	0	0	57

Stan na 01.01.2022	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 30.06.2022
		Budynki, lokale oraz inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
122	1023	894	0	0	0	0	251

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	1152	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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Własne	171	126	147
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Razem	171	126	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 - 30.06.2023 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
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>44</i>	<i>0</i>	<i>44</i>
- nabycia	0	0	44	0	44
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- zbycia/ likwidacji	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023 roku	0	0	2 888	0	2 888
Umorzenie na dzień 01.01.2023 roku	0	0	2 698	0	2 698
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>43</i>	<i>0</i>	<i>43</i>
- amortyzacji	0	0	43	0	43
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>24</i>	<i>0</i>	<i>24</i>
- likwidacji	0	0	24	0	24
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2023 roku	0	0	2 717	0	2 717
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023 roku	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Zmniejszenia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Odpisy aktualizujące na 30.06.2023 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 30.06.2023 roku	0	0	171	0	171

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 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 30.06.2022 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	9	0	9
- amortyzacji	0	0	9	0	9
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	2	0	2
- likwidacji	0	0	2	0	2
- sprzedaży	0	0	0	0	0
- przeszacowania	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2022 roku	0	0	2 683	0	2 683
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 30.06.2022 roku	0	0	0	0	0
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	0	0	49	77	126

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 30.06.2023 r. 59, 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 - 30.06.2023 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:	5 769	325	0	6 094
- zawartych umów leasingu	1 511	325	0	1 836
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	4 259	0	0	4 259
Zmniejszenia, z tytułu:	251	0	0	251
- zakończenia umowy leasingu	243	0	0	243
- zmiana warunków umowy leasingowej	9	0	0	9
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023 roku	114 345	1 049	378	115 771
Umorzenie na dzień 01.01.2023 roku	60 993	227	0	61 220
Odpisy amortyzacyjne w okresie	7 766	88	15	7 869
Zmniejszenie umorzenia	243	0	0	243
Umorzenie na dzień 30.06.2023 roku	68 517	315	15	68 847
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023 roku	6 296	0	0	6 296
Utworzenie	385	0	0	385
Wykorzystanie / Rozwiązanie	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.06.2023 roku	6 682	0	0	6 682
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku	39 146	734	363	40 243

Zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg klas bazowego składnika aktywów) – za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 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:	4 341	360	4 701
- zawartych umów leasingu	1 955	360	2 315
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0
- indeksacja wynikająca z umowy leasingowej	2 386	0	2 386
Zmniejszenia, z tytułu:	302	332	634
- zakończenia umowy leasingu	302	332	634
- zmiana warunków umowy leasingowej	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022 roku	106 094	832	106 925
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	47 138	390	47 528
Odpisy amortyzacyjne w okresie	7 014	62	7 075
Zmniejszenie umorzenia	302	227	529
Umorzenie na dzień 30.06.2022 roku	53 850	225	54 075
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	3 209	0	3 209
<i>Utworzenie</i>	<i>299</i>	<i>0</i>	<i>299</i>
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Odpisy aktualizujące na 30.06.2022 roku	3 508	0	3 508
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	48 735	607	49 342

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 I półrocze (299 tys. zł) dokonano w 2022 r. odpisów w łącznej wysokości 3 087 tys. zł. W związku ze zidentyfikowanymi przesłankami utraty wartości w przypadku dwóch aktywów z tytułu prawa do użytkowania dotyczących lokalizacji sklepowych na dzień 30.06.2023 r. dokonano opisów na łączną kwotę 385 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>	<i>3 087</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 087</i>
<i>Wykorzystanie / Rozwiązanie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
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 podstawie wskaźników inflacji przyjętych w umowach najmu.

Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY

Pozycja nie występuje.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Pozycja nie występuje.

Nota 16. AKCJE I UDZIAŁY KONSOLIDOWANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

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

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

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	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.

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Materiały na potrzeby produkcji i pozostałe materiały	693	703	749
Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
Produkty gotowe	0	0	0
Towary	18 359	14 486	16 550
Aktywo z tytułu prawa do odzyskania towarów po zwrocie zapłaty	576	586	662
Zapasy brutto	19 628	15 775	17 961
Odpis aktualizujący stan zapasów	564	503	572
Zapasy netto, w tym:	19 065	15 273	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

Wśród towarów będących w dniu 30.06.2023 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 (okres lipiec-wrzesień). 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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Należności handlowe	2 123	1 970	1 805
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	2 123	1 970	1 805
Odpisy aktualizujące	1 162	1 152	1 153
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	1 162	1 152	1 153
Należności handlowe brutto	3 285	3 123	2 958

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

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Jednostki pozostałe	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022	01.01-31.12.2022
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 153	1 138	1 138
Zwiększenia, w tym:	8	15	16
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	8	15	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	1 162	1 152	1 153

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Kaucje	86	59	59
Należności z tytułu dotacji do wynagrodzeń	0	0	3
Rozrachunki z tytułu cła	13	0	0
Pozostałe rozrachunki	315	122	112
Należności brutto od głównego dostawcy z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy oraz należności z tytułu zwrotu towarów	94 277	100 875	98 029
Odpis aktualizujący należności od głównego dostawcy	-43 738	-43 738	-43 738
Pozostałe należności	50 953	57 318	54 465

Stan należności Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. od głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na dzień 30 czerwca 2023 r. z tytułu zaliczek i zwrotów wyniósł 50 539 tys. zł, na które składała się kwota należna z tytułu dokonanych zwrotów towaru (17 663 tys. zł) oraz kwota wpłaconych zaliczek (76 614 tys. zł) pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie 43 738 tys. zł dotyczący całości tych należności. Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta, dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Stan należności zmniejszył się w stosunku do kwoty należnej na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszącej 57 137 (z czego 64 434 tys. zł dotyczyło zaliczek, 36 441 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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Pozostałe należności, w tym:	50 953	57 318	54 465
od jednostek powiązanych	0	0	0
od pozostałych jednostek	50 953	57 318	54 465
Odpisy aktualizujące	43 738	43 738	43 738
Pozostałe należności brutto	94 691	101 056	98 203

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Czynsz za lokale sklepowe	288	267	294
Serwis internetowy	0	0	31
Ubezpieczenia	0	0	39
Wydatki koncepcyjno-wizerunkowe dotyczące następnej kolekcji	0	0	162
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0	0	28
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	288	267	553
długoterminowe	0	0	0
krótkoterminowe	288	267	553

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	2 366	9 572	5 452
Kasa administracji	717	546	603
Kasy w sklepach	320	313	262
Bieżący rachunek bankowy	399	787	856
Konto bankowe e-sklep	0	30	174
Depozyty i lokaty bankowe	925	7 886	3 550
Środki na rachunku maklerskim	6	9	7
Inne środki pieniężne:	749	661	1 330
Środki na rachunku VAT	0	0	2
Środki pieniężne w drodze	749	661	1 328
Razem	3 115	10 233	6 782

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

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

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Środki pieniężne ZFSS	0,2	0,2	0,2

Spółka dominująca posiada zawarte z mBank S.A. umowy ramowe (nr 06/070/22/Z/VX oraz nr 06/050/23/Z/VX) odnawialnych limitów kredytowych linii wieloproduktowej w łącznej wysokości 17,6 mln zł z przeznaczeniem na możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym lub na gwarancje bankowe. Stan wykorzystania linii na poszczególne dni bilansowe wskazany jest w Nocie 31. Spółka dominująca wykorzystywała kredyt w rachunku bieżącym w miesiącach wiosennych oraz w większej skali w miesiącach letnich.

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura na 30.06.2023 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	BRĄK	BRĄK
Stanmax Co Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRĄK	BRĄK
Veraques Limited	449 750	14,99%	449 750	14,99%	10	4 497 500	BRĄK	BRĄK
Solar Company S.A. – akcje własne	432 274	14,41%	432 274	14,41%	10	4 322 740	BRĄK	BRĄK
Pozostali akcjonariusze	768 726	25,62%	768 726	25,62%	10	7 687 260	BRĄK	BRĄK
Razem	3 000 000	100,00%	3 000 000	100,00%	10	30 000 000		

Kapitał zakładowy – struktura na 30.06.2022 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

	30.06.2023	30.06.2022	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 oraz rezerwy powstały z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych, nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis oraz dopłat.

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Kapitał zapasowy	116 648	126 569	126 609
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0
Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	4 000	4 000	4 000
Pozostały kapitał rezerwy	13 850	13 850	13 850
Akcje własne (-)	-2 393	-2 102	-2 393
RAZEM	132 104	142 317	142 065

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2023 r.	126 609	0	4 000	13 850	-2 393	142 065
Zwiększenia w okresie:	0	0	0	0	0	0
Podział zysku z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	9 961	0	0	0	0	9 961
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	9 961	0	0	0	0	9 961
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 30.06.2023 r.	116 648	0	4 000	13 850	-2 393	132 104
Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2022 r.	128 776	0	4 000	13 850	-861	145 764
Zwiększenia w okresie:	0	0	0	0	0	0
Podział zysku z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w okresie	2 206	0	0	0	1 241	3 448
Pokrycie straty z poprzedniego okresu	2 206	0	0	0	0	2 206
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	1 241	1 241
Stan na dzień 30.06.2022 r.	126 569	0	4 000	13 850	-2 102	142 317
Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwy na skup akcji własnych	Pozostały kapitał rezerwy	Akcje własne	Razem
Stan na dzień 01.01.2022 r.	128 776	0	4 000	13 850	-861	145 764
Zwiększenia w okresie:	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.

	30.06.2023	30.06.2022	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	-4 836	-4 796	-4 836
razem	-98 485	-98 445	-98 485

Nota 30. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW NIEKONTROLUJĄCYCH

Pozycja nie występuje.

Nota 31. KREDYTY I POŻYCZKI

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

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

Zabezpieczeniem wystawionych przez mBank S.A. gwarancji są:

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

Limit ten był dostępny do wykorzystania na dzień 30.06.2022 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 30.06.2022 r. oraz na dzień 31.12.2022 r.

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 30.06.2023 r.

W dniu 9 maja 2023 r. Spółka dominująca zawarła z mBank S.A. Umowę Ramową dla linii wieloproduktowej nr 06/050/23/Z/VX odnawialnego limitu kredytowego linii wieloproduktowej w wysokości 10 000 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 portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Kryzysowych BGK w kwocie 8 000 tys. zł,
- weksle in blanco Spółki dominującej.

Limit ten był dostępny do wykorzystania na dzień 30.06.2023 r.

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

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Dostępny limit w mBank S.A.	17 600	7 700	15 300
Kwota udzielonych przez mBank S.A. gwarancji	7 403	7 123	7 030
Kwota wykorzystywana jako kredyt w rachunku bieżącym	0	0	0
Kwota niewykorzystanego limitu przyznanego przez mBank S.A.	10 197	577	8 270

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

Spółka dominująca wykorzystywała kredyt w rachunku bieżącym w miesiącach wiosennych oraz w większej skali w miesiącach letnich.

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Grupa Kapitałowa nie posiada pozostałych zobowiązań finansowych.

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

Spółki Grupy Kapitałowej w okresach objętych sprawozdaniem nie emitowały obligacji.

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

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

Nota 34. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie występuje.

Nota 35. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Zobowiązania handlowe	2 696	1 765	2 251
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 696	1 765	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
30.06.2023	2 696	2 343	258	68	18	0	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 696	2 343	258	68	18	0	9
30.06.2022	1 765	1 526	206	6	19	0	9
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	1 765	1 526	206	6	19	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

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2 155	2 014	2 149
Rozrachunki z tytułu otrzymanych zaliczek	0	0	0
Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń na życie	16	15	16
Zakupy na przetomie lat	0	0	190
ZFŚS	9	9	9
Podatek od płac	273	291	285
ZUS	3 090	3 140	2 054
PFRON	0	0	0
VAT	291	365	699
Pozostałe rozrachunki	0	0	0
Razem pozostałe zobowiązania	5 835	5 835	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
30.06.2023	5 835	5 835	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	5 835	5 835	0	0	0	0	0
30.06.2022	5 835	5 835	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	5 835	5 835	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 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o ZFŚS Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie tworzyła Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie wypłacała również świadczeń urlopowych.

Nota 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Poręczenie spłaty kredytu	0	0	0
Poręczenie spłaty weksla	0	0	0
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów najmu lokali handlowych	7 403	7 123	7 030
Razem zobowiązania warunkowe	7 403	7 123	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, w trakcie I półrocza 2022 roku 89 tys. zł, a w trakcie I półrocza 2023 roku 102 tys. zł. Innym elementem umów najmu rodzącym przyszłe zobowiązania to konieczność ponoszenie kosztów opłat wspólnych oraz kosztów marketingu w centrach handlowych, których łączna wysokość w roku 2022 wyniosła 5 577 tys. zł, w trakcie I półrocza 2022 roku 2 799 tys. zł, a w trakcie I półrocza 2023 roku 3 364 tys. zł.

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

Grupa Kapitałowa w okresie objętym informacją finansową nie była leasingodawcą.

Grupa identyfikuje umowy leasingu w odniesieniu do najmowanych powierzchni (na dzień 30.06.2023 r. 59, 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.-30.06.2023 r.:

Zobowiązania z tytułu leasingu	najmowanych powierzchni	leasingowanych środków transportu	leasingu sprzętu komputerowego	Razem
Wartość zobowiązań na 01.01.2023 r.	54 659	418	291	55 367
Dodanie nowej umowy / odnowienie	1 511	325	0	1 836
Indeksacja	4 259	0	0	4 259
Modyfikacja warunków umowy	-9	0	0	-9
Naliczone odsetki	795	24	14	833
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	10 409	173	87	10 669
Różnice kursowe	-2 052	0	0	-2 052
Zakończenie umowy	-1	0	0	-1
Wartość zobowiązań na 30.06.2023 r., w tym	48 755	593	218	49 567
krótkoterminowe	18 229	256	158	18 642
długoterminowe	30 526	338	60	30 924

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w okresie 01.01.-30.06.2022 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	1 955	360	2 315
Indeksacja	2 386	0	2 386
Modyfikacja warunków umowy	0	0	0
Naliczone odsetki	922	12	934
Płatność z tytułu leasingu z odsetkami (całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów)	10 139	125	10 264
Różnice kursowe	824	0	824
Zakończenie umowy	-1	0	-1
Wartość zobowiązań na 30.06.2022 r., w tym	60 813	511	61 323
krótkoterminowe	18 277	191	18 468
długoterminowe	42 536	320	42 856

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)

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	562	750	655
Sprzedaż dotycząca przyszłych okresów (niezrealizowane bony handlowe i rabatowe)	1 468	1 095	1 415
e-sklep	3	1	0
Pozostałe	2	0	2
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	2 034	1 846	2 072
- długoterminowe	440	562	475
- krótkoterminowe	1 595	1 285	1 597

Nota 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	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	1 380	1 288	1 438
Rezerwy na premie dla pracowników	0	0	0
Razem, w tym:	1 685	1 572	1 743
- długoterminowe	305	284	305
- krótkoterminowe	1 380	1 288	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 uproszczone podejście polegające na ujmowaniu zmian wyceny zobowiązań (także zysków/strat z tytułu zmiany założeń aktuarialnych) w całości przez wynik finansowy. Nie została utworzona rezerwa na wypłatę premii uznaniowych w związku z decyzją o jej nieprzyznaniu za rok 2023.

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	1 380	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	1 432	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 30.06.2023, w tym:	305	0	1 380	0
- długoterminowe	305	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 380	0
Stan na dzień 01.01.2022	284	0	1 401	0
Utworzenie rezerwy	0	0	1 288	0
Wykorzystanie rezerwy	0	0	1 401	0
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0	0
Stan na dzień 30.06.2022, w tym:	284	0	1 288	0
- długoterminowe	284	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	1 288	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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Rezerwy na koszty zwrotów / Rezerwy z tyt. zobowiązania do zwrotu zapłaty	1 099	1 161	1 166
Rezerwy na koszty likwidacji sklepów firmowych	682	682	682
Rezerwa na badanie bilansu	101	85	77
Rezerwa na koszty zamknięcia sklepów	429	429	429
Inne pozostałe rezerwy	0	0	0
Razem, w tym:	2 310	2 357	2 353
- długoterminowe	671	682	682
- krótkoterminowe	1 639	1 675	1 671

Kwota wartości rezerwy na koszty zamknięcia sklepów na dzień 30.06.2023 r. jest szacunkiem kosztów związanych z przedterminowym zakończeniem stosunku najmu lokali sklepowych wskutek dokonanego przez spółkę dominującą odstąpienia od tych umów – jest to wartość oczekiwana wynikająca z najbardziej prawdopodobnego skutku wpływu 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	1 182
Wykorzystane	1 213
Rozwiązane	12
Stan na dzień 30.06.2023, w tym:	2 310
- długoterminowe	671
- krótkoterminowe	1 639
Stan na dzień 01.01.2022	2 762
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 393
Wykorzystane	1 799
Rozwiązane	0
Stan na dzień 30.06.2022, w tym:	2 357
- długoterminowe	682
- krótkoterminowe	1 675
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, lokaty krótkoterminowe i pozostałe zobowiązania. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.06.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Grupa nie zawiera transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami pochodnymi. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Grupa kapitałowa poza zobowiązaniami z tytułu leasingu środków transportu, sprzętu komputerowego oraz kredytu w rachunku bieżącym nie posiada istotnych kwot zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym wrażliwość sprawozdania na zmiany stopy procentowej jest mała. Odsetki z tytułu leasingu środków transportu i sprzętu komputerowego nie przekraczają 80 tys. zł rocznie (ewentualna zmiana o 10% stopy procentowej skutkowałaby zmianą wyniku finansowego i kapitałów własnych na poziomie 8 tys. zł rocznie). Odsetki od kredytu w rachunku bieżącym zależą od skali wykorzystania tego kredytu. W I półroczu przy niewielkim wykorzystaniu limitu odsetki wyniosły 6 tys. zł, w sierpniu 2023 r. przy wykorzystywaniu tego limitu na średnim poziomie około 4 mln zł odsetki wyniosły 31 tys. zł (przy takim wykorzystaniu ewentualna zmiana o 10% stopy procentowej skutkowałaby zmianą wyniku finansowego i kapitałów własnych na poziomie 37 tys. zł rocznie). Z kolei każde przyjęte zobowiązanie z tytułu leasingu najmowanych powierzchni ujęte jest z wykorzystaniem stałej stopy procentowej, dlatego zobowiązania te nie niosą ryzyka zmiany stopy procentowej.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji oraz wyceny pozycji bilansowych w walucie obcej. Transakcje walutowe związane są z realizowaną sprzedażą hurtową do partnerów zagranicznych, zakupami tkanin od zagranicznych dostawców, pozostałymi zakupami o incydentalnym charakterze oraz spłacie zobowiązań walutowych z tytułu leasingu najmowanych powierzchni. Pozycją bilansową narażoną na istotne ryzyko walutowe są zobowiązania z tytułu leasingu najmowanych powierzchni w walucie EURO o wartości na dzień 30.06.2023 r. wynoszącej 8,8 mln. EURO. Taka wysokość ekspozycji walutowej powoduje powstanie różnic kursowych z wyceny w wysokości 88 tys. zł przy zmianie kursu EUR/PLN o 1 grosz oraz proporcjonalnie więcej przy większych zmianach kursu.

Ryzyko kredytowe

Z uwagi na specyfikę działalności zapłata za dostarczone towary odbywa się w głównym kanale zbytu – sklepach własnych - praktycznie natychmiastowo, tak więc ryzyko kredytowe uznawane jest za niskie. W przypadku zapłaconych zaliczek na przyszłe dostawy oraz należności z tytułu rozliczenia zwrotów model biznesowy zakłada współpracę wyłącznie z jednym sprawdzonym dostawcą. Grupa Kapitałowa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurze 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 siły i długości trwania spowolnienia. Odpis na prawdopodobieństwo braku zapłaty na dzień 30.06.2023 r. poczyniono przy założeniu niespłacalności 1,62% sprzedaży hurtowej zrealizowanej w okresie poprzednich 12 miesięcy. Wzrost tego prawdopodobieństwa o każdy 1 p.p. zwiększałby wysokość odpisu o 66 tys. zł.

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

Dostawca	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Należności	50 539	57 137	54 291
Zobowiązania	0	0	0
Kwota netto	50 539	57 137	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. Zapasy pochodzące z wcześniejszych kolekcji, zwrócone po zakończonym sezonie do głównego dostawcy (co zwiększa poziom należności z tytułu zwrotów), są następnie od niego odkupowane i sprzedawane w toku zwykłej działalności Grupy w outletach z marżą około 40%. Grupa otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 30.06.2023 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. 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.– 30.06.2023 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 półrocze 2023 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 30.06.2023 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nie- przeterminowane	Przeterminowanie w dniach					
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	360 - 720dni	> 720 dni
30.06.2023								
Należności z tytułu dostaw i usług	2 123	1 383	467	150	8	10	18	88
Pozostałe należności brutto*	94 691	77 131	705	2 959	13 863	33	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 115	3 115	0	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
30.06.2022								
Należności z tytułu dostaw i usług	1 970	1 259	329	234	22	11	11	104
Pozostałe należności brutto*	101 056	64 641	661	5 825	11 996	13 375	4 558	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 233	10 233	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 30.06.2023r. nie ma zaliczek nierozliczonych powyżej 17 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 finansowego, kredyt kupiecki. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na 31 grudnia 2022 roku, 30 czerwca 2022 roku oraz 30 czerwca 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
30 czerwca 2023 roku	10 640	3 185	13 340	30 910	24
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	2 204	3 118	13 321	30 900	24
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 436	68	18	9	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0	0
30 czerwca 2022 roku	9 186	3 164	13 708	42 101	764
Oprocentowane zobowiązania z tytułu leasingu	1 619	3 158	13 690	42 092	764
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 567	6	19	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
	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022	30.06.2023	30.06.2022	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*	53 076	59 289	56 271	53 076	59 289	56 271	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 115	10 233	6 782	3 115	10 233	6 782	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

*Charakter pozostałych należności został opisany w notcie 43

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SOLAR COMPANY S.A. za okres 01.01.– 30.06.2023 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			Kategoria instrumentu finansowego
	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022	30.06.2023	30.06.2022	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	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:	49 567	61 323	55 367	49 567	61 323	55 367	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu	49 567	61 323	55 367	49 567	61 323	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	2 696	1 765	2 251	2 696	1 765	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, 30 czerwca 2022 roku oraz 30 czerwca 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.

	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Oprocentowane kredyty oraz zobowiązania	49 567	61 323	55 367
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 531	7 600	7 654
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 115	10 233	6 782
Zadłużenie netto	54 983	58 691	56 240
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0	0
Kapitał własny	59 384	69 960	63 619
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0	0
Kapitał razem	59 384	69 960	63 619
Kapitał i zadłużenie netto	114 367	128 650	119 859
Wskaźnik dźwigni	48,08%	45,62%	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 od podmiotów powiązanych*		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych*		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	01.01-30.06 2023 r.	01.01-30.06 2022 r.	01.01-30.06 2023 r.	01.01-30.06 2022 r.	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Jednostka dominująca - SOLAR Company S.A.												
Jednostki zależne:	01.01-30.06 2023 r.	01.01-30.06 2022 r.	01.01-30.06 2023 r.	01.01-30.06 2022 r.	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
PHU Solar Sp. z o.o.	5	5	67	36	250	0			0	0		
Transakcje z udziałem innych jedn. powiąz.	01.01-30.06 2023 r.	01.01-30.06 2022 r.	01.01-30.06 2023 r.	01.01-30.06 2022 r.	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
„Pasta” Sp. z o.o.	24		1 389	1 389	0	0			570		570	
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 30.06.2023 r. spłacone zostało 550 tys. zł. Spółka dominująca nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku w Spółce dominującej zatrudniona była Pani Maria Pyzio (na stanowisku Dyrektor Artystyczny). Wynagrodzenia osób powiązanych jest nieistotne dla oceny sytuacji finansowej Spółki.

Nota 48. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

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

Nota 49. SPRAWY SĄDOWE

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

Nota 50. ROZLICZENIA PODATKOWE

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

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

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

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

Na wyniki pierwszego półrocza 2023 r. wpłynęło trwające spowolnienie gospodarcze obniżające koniunkturę konsumentską 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 półroczu 2023 roku była wyższa o 10,5% wobec analogicznego półrocza 2022 to wartość sprzedanych towarów i materiałów wzrosła o 16,9%, co spowodowało spadek uzyskanej marży na sprzedaży z 58,1% w I półroczu 2022 r. do 55,7% w I półroczu 2023 r. Dodatkowo wobec analogicznego półrocza roku poprzedniego w trakcie I półrocza 2023 r. zwiększeniu uległy koszty działalności operacyjnej bez wartości sprzedanych towarów i materiałów o 9,9%, głównie za sprawą większych kosztów świadczeń pracowniczych (wzrost o 2,1 mln zł).

W konsekwencji powyższego Grupa poniosła stratę na sprzedaży w wysokości 3,9 mln zł, o 1,6 mln zł większą niż rok wcześniej. W związku z zawiązanymi odpisami wartości dwóch aktywów z tytułu prawa do użytkowania strata na działalności operacyjnej wyniosła 4,3 mln zł.

Po uwzględnieniu wysokich (2,1 mln zł) przychodów z tytułu wyceny walutowych zobowiązań z tytułu leasingu (które to przychody mają niegotówkowy oraz łatwo odwracalny charakter) oraz kosztów odsetek od leasingu, a także wpływu odroczonego podatku dochodowego wynik netto za I półrocze 2023 r. ukształtował się na poziomie -4 235 tys. zł wobec -3 912 tys. zł w okresie I półrocza 2022 r.

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

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.

W sferze pracowniczej firma Solar została wyróżniona Nagrodą Specjalną – statuetką "Friendly Workplace 2023". Otwarta i przyjazna kultura organizacji, prorozwojowa polityka firmy, praca zespołowa, zaufanie, dzielenie się wiedzą, promowanie idei work-life balance.

Grupa Kapitałowa według stanu na dzień 30.06.2023 roku zachowała stabilność finansową, oprócz środków na rachunku bankowym dysponując także możliwością zaciągania kredytu w rachunku bieżącym w ramach przyznanej linii wieloproduktowej, z czego korzystała w mniejszej skali na wiosnę, a w większej w miesiącach letnich.

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

Na wyniki osiągnięte w I półroczu 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 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 obniżające płynność Grupy i powodujące konieczność wykorzystywania limitu kredytowego w rachunku bieżącym.

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

Zdaniem Zarządu Spółki dominującą 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 nowej kolekcji, zainteresowanie kolekcjami limitowanymi
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 i łańcucha dostaw,
10. racjonalizacja wydatków oraz poziomu zatrudnienia,
11. działania rozwijające kanał sprzedaży internetowej oraz integrujące kanały w zakresie podejścia omnichannel,
12. dostępność wybranej oferty produktów marki Solar na platformie Zalando.

Nota 56. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Nie dotyczy.

S O L A R

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SOLAR COMPANY S.A.
ZA I PÓŁROCZE ZAKOŃCZONE 30 CZERWCA 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 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	65 140	14 121	59 101	12 730
Koszty działalności operacyjnej	69 176	14 996	61 366	13 218
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 376	-949	-2 656	-572
Zysk (strata) brutto	-3 068	-665	-4 348	-936
Zysk (strata) netto	-4 308	-934	-3 861	-832
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⁾	-1,44	-0,31	-1,29	-0,28
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2023		31.12.2022	
Aktywa trwałe	48 085	10 805	51 891	11 064
Aktywa obrotowe	72 419	16 273	77 671	16 561
Kapitał własny	57 163	12 845	61 471	13 107
Zobowiązania długoterminowe	32 438	7 289	38 871	8 288
Zobowiązania krótkoterminowe	30 903	6 944	29 220	6 230
Wartość księgową na akcję (zł/euro) ¹⁾	19,05	4,28	20,49	4,37
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 607	1 649	4 329	932
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-578	-125	-1 568	-338
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 669	-2 313	-11 505	-2 478

1) liczba akcji na dzień 30.06.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

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

Jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	65 140	59 101
Przychody netto ze sprzedaży usług i produktów	207	204
Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-266	-308
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	65 198	59 205
Koszty działalności operacyjnej	69 176	61 366
I. Amortyzacja	8 548	7 774
II. Zużycie materiałów i energii	2 967	2 640
III. Usługi obce	8 794	8 275
IV. Podatki i opłaty	156	146
V. Wynagrodzenia	17 003	15 336
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 629	3 193
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	718	675
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 361	23 328
Zysk (strata) na sprzedaży	-4 036	-2 264
Pozostałe przychody operacyjne	102	83
Pozostałe koszty operacyjne	442	475
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 376	-2 656
Przychody finansowe	2 160	112
Koszty finansowe	851	1 803
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3 068	-4 348
Podatek dochodowy	1 240	-486
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-4 308	-3 861
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	-4 308	-3 861
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)*		
Podstawowy za okres obrotowy	-1,44	-1,29
Rozwodniony za okres obrotowy	-1,44	-1,29
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)*		
Podstawowy za okres obrotowy	-1,44	-1,29
Rozwodniony za okres obrotowy	-1,44	-1,29
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	0,00	0,00

* liczba akcji na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01 -30.06.2023	01.01 -30.06.2022
Zysk (strata) netto	-4 308	-3 861
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	-4 308	-3 861

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe	48 085	59 667	51 891
Rzeczowe aktywa trwałe	4 257	5 140	4 724
Wartości niematerialne	171	126	147
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	40 243	49 342	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	3 343	4 989	4 538
Aktywa obrotowe	72 419	82 627	77 671
Zapasy	17 017	14 082	15 357
Należności handlowe	826	766	569
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe należności	50 940	57 310	54 455
Pozostałe aktywa finansowe	250	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	288	267	553
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 098	10 202	6 737
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
AKTYWA RAZEM	120 504	142 293	129 562

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

PASYWA	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Kapitał własny	57 163	67 884	61 471
Kapitał zakładowy	30 000	30 000	30 000
Kapitały zapasowy z objęcia udziałów powyżej ceny nominalnej	0	0	0
Pozostałe kapitały	129 936	140 211	139 920
Zyski zatrzymane	-98 465	-98 465	-98 465
Wynik finansowy bieżącego okresu	-4 308	-3 861	-9 984
Zobowiązanie długoterminowe	32 438	44 429	38 871
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	30 924	42 856	37 356
Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	99	45	54
Rozliczenia międzyokresowe	440	562	475
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	305	284	305
Pozostałe rezerwy	671	682	682
Zobowiązania krótkoterminowe	30 903	29 980	29 220
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	18 642	18 468	18 011
Zobowiązania handlowe	1 938	1 578	1 235
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	5 714	5 709	5 285
Rozliczenia międzyokresowe	1 595	1 285	1 597
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 374	1 279	1 432
Pozostałe rezerwy	1 639	1 662	1 660
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
PASYWA RAZEM	120 504	142 293	129 562
Wartość księgową na akcję (w zł)*	19,05	22,63	20,49

* liczba akcji na dzień 30.06.2022 r., na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 30.06.2023 r. w ilości 3 000 000 sztuk.

Poznań, dnia 29 września 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
sześć miesięcy zakończonych 30.06.2023 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
Pokrycie straty netto	0	0	-9 984	0	9 984	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-4 308	-4 308
Kapitał własny na dzień 30 czerwca	30 000	0	129 936	0	-98 465	-4 308	57 163
sześć miesięcy zakończonych 30.06.2022 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
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	-3 861	-3 861
Kapitał własny na dzień 30 czerwca	30 000	0	140 211	0	-98 465	-3 861	67 884

	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
Wyplata 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 29 września 2023 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Podpisy Członków Zarządu:

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3 068	-4 348
Korekty razem	10 675	8 676
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
Amortyzacja	8 548	7 774
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 084	825
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	815	822
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	387	0
Zmiana stanu rezerw	-89	-529
Zmiana stanu zapasów	-1 661	3 958
Zmiana stanu należności	3 258	-4 656
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 132	-613
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	228	320
Inne korekty z działalności operacyjnej	141	774
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 607	4 329
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	573	276
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Spłata pożyczek	550	0
Odsetki i dywidendy	19	111
Inne wpływy inwestycyjne	0	165
Wydatki	1 151	1 844
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	351	1 844
Nabycie inwestycji w nieruchomości	800	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-578	-1 568
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	0	0
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	10 669	11 505
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	1 241
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	9 835	9 330
Odsetki	833	934
Inne wydatki finansowe	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 669	-11 505
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-3 639	-8 744
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-3 639	-8 744
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 737	18 946
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	3 098	10 202

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SOLAR COMPANY S.A. ZA OKRES PIERWSZEGO PÓŁROCZA 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 30 czerwca 2023 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 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 30 czerwca 2023 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 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 30 czerwca 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 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 sześciu miesięcy zakończonych 30.06.2023 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 dalszego pogorszenia sytuacji finansowej, płynnościowej i majątkowej Spółki. W związku z niewystarczającym poziomem przychodów ze sprzedaży przy podwyższonym poziomie wydatków w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka korzystała z przyznanego limitu kredytowego w rachunku bieżącym. Opracowana symulacja płynności za okres 12 miesięcy po dniu bilansowym wykazała, że Spółka zmuszona będzie dalej korzystać z przyznanego limitu kredytowego w rachunku bieżącym. Przy przyjętych założeniach utrzymania dotychczasowej sprzedaży oraz zbliżonym do dotychczasowego poziomem wydatków limit ten powinien być wystarczający. W sytuacji jednak zauważalnego spadku realizowanej sprzedaży lub pojawienia się dodatkowych istotnych wydatków może dojść do sytuacji, w której dostępne obecnie limity okazałyby się niewystarczające. Wymusiłoby to konieczność ograniczania wydatków, w szczególności rezygnacji z wpłacania zaliczek na przyszłe kolekcje, co istotnie negatywnie wpłynęłoby na możliwość prowadzenia działalności w horyzoncie przekraczającym 12 miesięcy po dniu bilansowym. Spółka jest na etapie identyfikowania obszarów i procesów, gdzie mogą zostać poczynione wymierne oszczędności oraz wygenerowane dodatkowe przychody, podejmuje działania polegające na restrukturyzacji zatrudnienia i obniżenia kosztów wynagrodzeń oraz jest w trakcie uzgodnień z wynajmującymi nierentowne punkty sklepowe w zakresie ustalenia adekwatnych ustaleń umownych minimalizujących ponoszone straty.

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

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego nie zastosowano żadnego z opublikowanych, ale nie obowiązujących standardów i interpretacji standardów na dzień 30.06.2023 r., 30.06.2022 r. oraz 31.12.2022 r.

Zarząd Spółki SOLAR COMPANY S.A. w składzie Stanisław Bogacki – Prezes Zarządu oraz Aleksandra Danel – Wiceprezes Zarządu, oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, półroczne skrócone 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 SOLAR COMPANY S.A. oraz jej wynik finansowy.

Nota 2. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	30.06.2023	30.06.2022	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 30.06.2023 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
2 291	50	2 241	72	3 426	51	3 375	1 136	3 286

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.06.2022 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
2 145	50	2 146	-50	2 482	47	2 434	336	2 757

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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 098	10 202	6 737
Należności z tytułu dostaw i usług	826	766	569
Należności krótkoterminowe pozostałe	50 940	57 310	54 455
Pozostałe aktywa finansowe*	250	0	0
Inne	0	0	0
RAZEM	55 114	68 278	61 761

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Należności handlowe	826	766	569
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek pozostałych	826	766	569
Odpisy aktualizujące	1 162	1 152	1 153
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od jednostek pozostałych	1 162	1 152	1 153
Należności handlowe brutto	1 987	1 918	1 722

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

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022	01.01-31.12.2022
Jednostki pozostałe			
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 153	1 138	1 138
Zwiększenia	8	15	16
Zmniejszenia	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	1 162	1 152	1 153

Nota 5. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Kaucje	86	59	59
Niedobory	0	0	3
Pozostałe rozrachunki	315	114	101
Należności brutto od głównego dostawcy z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy oraz należności z tytułu zwrotu towarów	94 277	100 875	98 029
Odpis aktualizujący należności od głównego dostawcy	-43 738	-43 738	-43 738
Pozostałe należności	50 940	57 310	54 455

Stan należności Solar Company S.A. od głównego dostawcy "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka na dzień 30 czerwca 2023 r. z tytułu zaliczek i zwrotów wyniósł 50 539 tys. zł, na które składała się kwota należna z tytułu dokonanych zwrotów towaru (17 663 tys. zł) oraz kwota wpłaconych zaliczek (76 614 tys. zł) pomniejszone o odpis aktualizacyjny w kwocie 43 738 tys. zł dotyczący całości tych należności. Szacując odpis aktualizujący saldo należności w stosunku do głównego dostawcy Zarząd uznał należności z tytułu zwrotów oraz zaliczek jako jedną grupę aktywów z uwagi na to, iż odnoszą się do jednego kontrahenta, dla którego ryzyko kredytowe jest takie samo. Stan należności zmniejszył się w stosunku do kwoty należnej na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszącej 57 137 (z czego 64 434 tys. zł dotyczyło zaliczek, 36 441 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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Pozostałe należności, w tym:	50 940	57 310	54 455
od jednostek powiązanych	0	0	0
od pozostałych jednostek	50 940	57 310	54 455
Odpisy aktualizujące	43 738	43 738	43 738
Pozostałe należności brutto	94 678	101 048	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	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
Należności	50 539	57 137	54 291
Zobowiązania	0	0	0
Kwota netto	50 539	57 137	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. Zapasy pochodzące z wcześniejszych kolekcji, zwrócone po zakończonym sezonie do głównego dostawcy (co zwiększa poziom należności z tytułu zwrotów), są następnie od niego odkupowane i sprzedawane w toku zwykłej działalności Spółki w outletach z marżą około 40%. Spółka otrzymała od "Grutex" A.P.H. Jolanta Gruszka potwierdzenie rozrachunków na dzień 30.06.2023 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.– 30.06.2023 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 półrocze 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., na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. nie uległa zmianie.

W toku przygotowywania sprawozdania za I półrocze 2023 r. Zarząd uznał, iż wysokość odpisu jest adekwatnym szacunkiem także na dzień 30.06.2023 r. i jego wysokość nie została zmieniona.

Nota 6. SPRAWY SĄDOWE

Informacja o toczących się postępowaniach znajduje się w nocie nr 49 do skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego.

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

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

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

Na wyniki osiągnięte w I półroczu 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 półrocze 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 obniżające płynność Spółki i powodujące konieczność wykorzystywania limitu kredytowego w rachunku bieżącym.

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 półrocze 2023 r. W prezentowanych okresach I półrocza 2023 i 2022 r. aktywa warunkowe nie występują.

Poznań, dnia 29 września 2023 r.

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Stanisław Antoni Bogacki - PREZES ZARZĄDU

Aleksandra Danel - WICEPREZES ZARZĄDU

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: