

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2013 ROKU
WRAZ ZE STANOWISKIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Gdynia, 30 kwietnia 2014 roku

SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	9
1. Informacje ogólne	9
2. Skład Grupy	9
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	10
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	10
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
5.1. Profesjonalny osąd	11
5.2. Niepewność szacunków	11
6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
6.1. Oświadczenie o zgodności	12
6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	13
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	13
8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, a nie weszły jeszcze w życie	16
9. Korekta błędów	16
10. Zmiana szacunków	17
11. Istotne zasady rachunkowości	17
11.1. Zasady konsolidacji	17
11.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	17
11.3. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	18
11.4. Rzeczowe aktywa trwałe	18
11.5. Nieruchomości inwestycyjne	19
11.6. Wartości niematerialne	19
11.6.1. Wartość firmy	20
11.7. Leasing	20
11.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	21
11.9. Koszty finansowania zewnętrznego	21
11.10. Aktywa finansowe	21
11.11. Utrata wartości aktywów finansowych	23
11.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu	23
11.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu	23
11.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	23
11.12. Zapasy	24
11.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24
11.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	24
11.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	24
11.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25
11.17. Rezerwy	25
11.18. Odprawy emerytalne	26
11.19. Przychody	26
11.19.1. Sprzedaż towarów i produktów	26
11.19.2. Świadczenie usług	26
11.19.3. Odsetki	26
11.19.4. Dywidendy	26

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
(w tysiącach PLN)

11.19.5.	Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego).....	26
11.20.	Podatki.....	26
11.20.1.	Podatek bieżący.....	26
11.20.2.	Podatek odroczony.....	27
11.20.3.	Podatek od towarów i usług.....	28
11.21.	Zysk (strata) netto na akcję.....	28
12.	Segmenty operacyjne.....	28
13.	Przychody i koszty.....	29
13.1.	Pozostałe przychody.....	29
13.2.	Pozostałe koszty.....	29
13.3.	Przychody finansowe.....	30
13.4.	Koszty finansowe.....	30
13.5.	Koszty według rodzajów.....	30
13.6.	Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie.....	31
13.7.	Koszty świadczeń pracowniczych.....	31
14.	Podatek dochodowy.....	32
14.1.	Obciążenie podatkowe.....	32
14.2.	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	32
14.3.	Odroczony podatek dochodowy.....	33
15.	Działalność zaniechana.....	33
15.1.	Zbycie udziałów.....	33
15.2.	Analiza wyników z działalności zaniechanej za okresy obrotowe.....	34
15.3.	Aktywa netto przeznaczone do sprzedaży.....	35
16.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	35
17.	Zysk (strata) przypadający na jedną akcję.....	35
18.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	36
19.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	36
20.	Leasing.....	37
20.1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca.....	37
20.2.	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu.....	38
21.	Wartości niematerialne.....	38
22.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności.....	39
23.	Nabycie / sprzedaż udziałów.....	39
24.	Świadczenia pracownicze.....	40
24.1.	Programy akcji pracowniczych.....	40
24.2.	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	40
25.	Zapasy.....	40
26.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	41
27.	Pozostałe aktywa niefinansowe.....	42
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	42
29.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwy.....	42
29.1.	Kapitał podstawowy.....	42
29.1.1.	Wartość nominalna akcji.....	43
29.1.2.	Prawa akcjonariuszy.....	43
29.1.3.	Akcjonariusze o znaczącym udziale.....	43
29.2.	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	43
29.3.	Pozostałe kapitały rezerwy.....	44
29.4.	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych.....	44
29.5.	Udziały niekontrolujące.....	44

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
(w tysiącach PLN)

30. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	45
31. Rezerwy	47
32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	47
32.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)...	47
32.2. Pozostałe zobowiązania finansowe	48
32.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	48
33. Zobowiązania inwestycyjne	48
34. Zobowiązania przyszłe.....	48
35. Zobowiązania warunkowe	49
35.1. Sprawy sądowe	49
35.2. Rozliczenia podatkowe	49
36. Informacje o podmiotach powiązanych	49
36.1. Jednostka dominująca całej Grupy	50
36.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę.....	50
36.3. Jednostka stowarzyszona	50
36.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi.....	50
36.5. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i i organów nadzorczych	50
36.6. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych	51
36.7. Wynagrodzenie kadry kierowniczej.....	51
37. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	51
38. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	51
38.1. Ryzyko związane z płynnością	52
38.2. Ryzyko walutowe	52
38.3. Ryzyko kredytowe	53
38.4. Ryzyko stopy procentowej.....	53
39. Instrumenty finansowe	54
39.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	54
39.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych	55
39.3. Ryzyko stopy procentowej.....	56
40. Zarządzanie kapitałem	56
41. Struktura zatrudnienia	57
42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	57

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

	<i>Nota</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2012 (przeeksztalcone)</i>
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		501 594	685 276
Koszt własny sprzedaży		(417 364)	(555 463)
Zysk brutto ze sprzedaży		84 230	129 813
Pozostałe przychody	13.1	2 746	860
Koszty sprzedaży		(78 803)	(101 363)
Koszty ogólnego zarządu		(24 876)	(29 698)
Koszty restrukturyzacji		(2 383)	0
Pozostałe koszty	13.2	(37 581)	(15 331)
Zysk / (Strata) z działalności operacyjnej		(56 667)	(15 719)
Przychody finansowe	13.3	798	4 012
Koszty finansowe	13.4	(13 565)	(8 282)
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej		0	0
Zysk / (Strata) brutto		(69 434)	(19 989)
Podatek dochodowy	14	10 559	5 478
Zysk netto z działalności kontynuowanej		(58 875)	(14 511)
Działalność zaniechana	15.2	(5 102)	(6 016)
Zysk / (Strata) netto		(63 977)	(20 527)
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeszacowania		303	288
Całkowity dochód		(63 674)	(20 239)
Zysk / (Strata) netto przypadający/a:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(62 493)	(20 034)
Udziałom niekontrolującym		(1 484)	(493)
Całkowite dochody przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(62 191)	(19 797)
Udziałom niekontrolującym		(1 483)	(442)
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	17		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		(6,64)	(2,13)
Z działalności kontynuowanej		(6,10)	(1,49)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2013 roku

	<i>Nota</i>	<u>31 grudnia 2013</u>	<u>31 grudnia 2012</u> <i>(przekształcone)</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	19	36 819	40 806
Wartości niematerialne	21	11 787	17 220
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		28 243	17 660
		<u>76 849</u>	<u>75 686</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	25	118 187	219 978
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	41 060	83 510
Pozostałe aktywa niefinansowe	27	372	1 121
Pozostałe aktywa finansowe		47	142
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	12 089	7 796
		<u>171 755</u>	<u>312 547</u>
Aktywa przeznaczone do zbycia	15.3	13 850	19 348
Aktywa obrotowe razem		<u>185 605</u>	<u>331 895</u>
SUMA AKTYWÓW		<u>262 454</u>	<u>407 581</u>
PASYWA			
Kapitał własny			
<i>(przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)</i>			
Kapitał podstawowy		18 832	18 832
Akcje własne		(40)	(40)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		70 477	70 477
Różnice kursowe z przeliczenia		229	314
Pozostałe kapitały rezerwowe		39 506	64 522
Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)		(69 460)	(32 375)
		<u>59 544</u>	<u>121 730</u>
Udziały niekontrolujące		561	2 044
Kapitał własny ogółem		<u>60 105</u>	<u>123 774</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	30	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	3 082
Rezerwy	31	30	90
		<u>30</u>	<u>3 172</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32.1	95 335	134 176
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	30	83 601	120 569
Pozostałe zobowiązania finansowe	32.2	2 897	6 805
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	366
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	32.3	12 860	9 908
		<u>194 693</u>	<u>271 824</u>
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami sklasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia	15.3	7 626	8 811
Zobowiązania krótkoterminowe razem		<u>202 319</u>	<u>280 635</u>
Zobowiązania razem		<u>202 349</u>	<u>283 807</u>
SUMA PASYWÓW		<u>262 454</u>	<u>407 581</u>

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	<i>rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ (strata) brutto	(74 602)	(26 077)
z działalności kontynuowanej oraz zaniechanej		
Korekty o pozycje:	132 073	25 003
Amortyzacja	7 573	8 615
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	3 648	(289)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	43 478	(8 029)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	106 041	26 526
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(36 875)	(7 167)
(Przychody) / koszty z tytułu odsetek	8 703	7 112
Zmiana stanu rezerw	(81)	(22)
Zapłacony podatek dochodowy	(366)	(2 154)
Pozostałe	(48)	411
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	57 471	(1 074)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	125	259
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	519	450
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 288)	(4 875)
Sprzedaż inwestycji w jednostkach zależnych		1
Odsetki otrzymane	7	17
Splata udzielonych pożyczek	88	2 621
Udzielenie pożyczek	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(674)	(1 786)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	(296)	34
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	0	(40)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 707)	(5 894)
Wpływy z tytułu leasingu finansowego	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	0	2 561
Splata pożyczek/kredytów	(45 890)	0
Odsetki zapłacone	(4 226)	(7 472)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(52 823)	(10 845)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	(157)	(657)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 974	(13 705)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	(328)	(364)
Środki pieniężne na początek okresu	8 694	22 399
Środki pieniężne na koniec okresu	12 668	8 694
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		
w tym:		
<i>działalność kontynuowana</i>	12 089	7 796
<i>działalność zaniechana</i>	579	898

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	18 832	(40)	70 477	314	64 522	(32 375)	121 730	2 044	123 774
Zysk/(strata) za okres	-	-	-	-	-	(62 493)	(62 493)	(1 484)	(63 977)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(85)	-	392	302	1	308
Całkowite dochody razem	-	-	-	(85)	-	(62 101)	(62 191)	(1 483)	(63 669)
Akcje własne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-	(25 016)	25 016	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2013 roku	18 832	(40)	70 477	229	39 506	(69 460)	59 539	561	60 105

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	18 832	0	70 477	77	57 999	(3 183)	144 202	583	144 785
Zysk/(strata) za okres	-	-	-	-	-	(20 034)	(20 034)	(493)	(20 527)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	237	-	-	237	51	288
Całkowite dochody razem	-	-	-	237	-	(20 034)	(19 797)	(442)	(20 239)
Dywidenda dla udziałowców mniejszościowych w spółce zależnej	-	-	-	-	-	-	-	(732)	(732)
Strata AP przypadająca na udziałowców mniejszościowych	-	-	-	-	-	(2 635)	(2 635)	2 635	-
Akcje własne	-	(40)	-	-	6 523	(6 523)	(40)	-	40
Podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	18 832	(40)	70 477	314	64 522	(32 375)	121 730	2 044	123 774

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 58 stanowią jego integralną część

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Fota S.A. („Grupa”) składa się z Fota S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni przy ul. Stryjskiej 24 („jednostka dominująca”, „Spółka”) i jej spółek zależnych (patrz Nota 2).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku. W celu odzwierciedlenia wpływu działalności zaniechanej spółek Autoprime Słowacja, Automotosport Centrum oraz Expom na skonsolidowane dane finansowe za 2012 rok prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, dane te za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku zostały odpowiednio skorygowane doprowadzając je do porównywalności z danymi finansowymi za bieżący okres sprawozdawczy (patrz Nota 7).

Jednostka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 29 sierpnia 2001 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000047702.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 192598184.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Spółki pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Spółce.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów mechanicznych oraz wyposażenia warsztatowego.

2. Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi Fota S.A. oraz następujące spółki zależne:

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Art-Gum	Mazańcowice, Polska	handel oponami	75,6%	75,6%
Autoprime Czechy	Praga, Czechy	handel częściami samochodowymi	-	-
Autoprime Słowacja	Nitra, Słowacja	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%
Automotosport	Presow, Słowacja	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%
Expom	Kwidzyn, Polska	Produkcja i regeneracja części	99,5%	99,5%
Fota Cesko	Cieszyn, Czechy	nie prowadzi działalności operacyjnej	100,0%	100,0%
Fota Ukraina	Kijów, Ukraina	handel częściami samochodowymi	70,0%	70,0%

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Grupa Fota posiada powiązanie osobowe z firmą Fota Ltd Sp. z o.o. poprzez Pana Bogdana Fotę i Panią Lucynę Fotę posiadających łącznie 100% udziałów w kapitale tej jednostki.

Spółka posiada 39,2% udział w Vessel Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Warszawie, wobec której na dzień 31 grudnia 2013 roku prowadzone jest postępowanie upadłościowe. W dniu 28 września 2011 roku Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki VESSEL Sp. z o.o. obejmującej likwidację majątku.

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Grupy.

W dniu 3 marca 2014 roku jednostka dominująca sprzedała 100% posiadanych udziałów w spółce AUTOMOTOŠPORT Centrum, s.r.o. z siedzibą w Preszowie, Słowacja.

Sprzedaż udziałów została dokonana w wyniku otrzymania korzystnej oferty kupna w ramach kontynuacji realizacji planów restrukturyzacji Grupy Kapitałowej oraz oceny Zarządu jednostki dominującej, iż wpływ środków z transakcji przyniesie większe korzyści, w szczególności na etapie przygotowań do spłaty Wierzycieli w postępowaniu układowym, niż przepływy generowane przez Spółkę zależną. Ponadto region słowacki pozostanie regionem sprzedaży Grupy poprzez wykorzystanie potencjału rynkowego i handlowego poprzez potencjalną wzajemną współpracę pomiędzy AUTOMOTOSPORT CENTRUM, s.r.o. a innymi spółkami Grupy.

W dniu 31 marca 2014 roku Zarząd spółki AUTOPRIMA SLOVAKIA s.r.o z siedzibą w Nitrze, złożył w Sądzie Rejonowym w Nitrze, Słowacja wniosek o ogłoszenie upadłości AUTOPRIMA SLOVAKIA s.r.o. obejmującej likwidację majątku dłużnika. Zarząd AUTOPRIMA SLOVAKIA wskazał, że obowiązek złożenia wniosku wynika z przepisów słowackiego prawa i jest efektem trwałej utraty płynności finansowej przez spółkę, której źródła przychodów nie wystarczają już na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania, w tym na regulowanie wymagalnych zobowiązań pieniężnych. Złożenie wniosku oraz potencjalne ogłoszenie upadłości AUTOPRIMA SLOVAKIA nie będzie miało negatywnego wpływu na przyszłą sytuację Grupy Kapitałowej, w szczególności z uwagi na brak konieczności dalszego udzielania wsparcia finansowego dla AUTOPRIMA SLOVAKIA w przyszłości, co w konsekwencji pozwoli przygotować się jednostce dominującej do spłaty wierzycieli w postępowaniu układowym.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu jest następujący:

- Jakub Fota – Prezes Zarządu

Należy zaznaczyć, iż w dniu 2 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza powołała Jakuba Fotę na Członka Zarządu Spółki, a następnie 24 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza powołała Jakuba Fotę na Wiceprezesa Zarządu Spółki. W dniu 13 września 2013 roku Paweł Gizicki zrezygnował z funkcji Prezesa Zarządu Spółki. W tym samym dniu z funkcji Członków Zarządu zrezygnowali Adrian Smeja oraz Wojciech Kotarski. 1 października 2013 roku z funkcji Członka Zarządu zrezygnował Radosław Wojtkiewicz.

Od dnia 1 października 2013 roku skład Zarządu Fota S.A. w upadłości układowej był następujący:

- Jakub Fota – Wiceprezes Zarządu
- Michael Kowalik – Członek Rady Nadzorczej czasowo oddelegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu

W dniu 24 października 2013 roku na podstawie Statutu Spółki Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na udzielenie prokury łącznej Pani Magdalenie Małgorzacie Madejskiej, natomiast dnia 22 listopada 2013 roku Rada Nadzorcza na podstawie Statutu Spółki wyraziła zgodę na udzielenie prokury łącznej Panu Bartłomiejowi Serek.

Dnia 3 grudnia 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie oddelegowania Członka Rady Nadzorczej Michaela Kowalika do czasowego pełnienia funkcji członka Zarządu od dnia 14 grudnia 2013 roku na okres trzech miesięcy tj. do dnia 14 marca 2014 roku. W dniu 3 grudnia 2013 roku Rada Nadzorcza odwołała Pana Jakuba Fota z funkcji Wiceprezesa Zarządu FOTA S.A w upadłości układowej. Jednocześnie dnia 3 grudnia 2013 r. Rada Nadzorcza powołała Pana Jakuba Fotę do sprawowania funkcji Prezesa Zarządu spółki FOTA S.A. w upadłości układowej.

Od dnia 3 grudnia 2013 roku skład Zarządu Fota S.A. w upadłości układowej był następujący:

- Jakub Fota – Prezes Zarządu
- Michael Kowalik – Członek Rady Nadzorczej czasowo oddelegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu

Z uwagi na wygaśnięcie czasowego pełnienia funkcji Członka Zarządu przez Członka Rady Nadzorczej Pana Michaela Kowalika od dnia 15 marca 2014 roku skład Zarządu przedstawia się następująco:

- Jakub Fota – Prezes Zarządu

Ponadto Pani Magdalena Małgorzata Madejska pełni funkcję prokurenta Spółki (prokura łączna). Jednocześnie Pan Bartłomiej Serek również pełni funkcję prokurenta Spółki (prokura łączna).

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 kwietnia 2014 roku.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Należne rabaty upusty i inne płatności uzależnione od wielkości zakupów

Umowy z dostawcami towarów przewidują rabaty i upusty, których wysokość zależy od wielkości obrotów zrealizowanych w danym okresie rozliczeniowym. Wysokość rabatów należnych Spółce może być ustalona jako wartość procentowa odniesiona do zrealizowanych obrotów, uzależniona od wielkości dokonywanych zakupów.

Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego oszacowuje wartość należnych jej za dany okres rabatów i upustów. W konsekwencji należne rabaty i upusty pomniejszają wartość zapasów. W części dotyczącej towarów już sprzedanych korygują koszt zakupu sprzedanych towarów.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

5.2. 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.

Utrata wartości aktywów trwałych

O ile istnieją przesłanki Spółka przeprowadza testy na utratę wartości aktywów 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 aktualizujące wartość aktywów obrotowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka aktualizuje wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów i należności. Spółka oszacowuje wartość odpisu na zapasy, odrębnie dla każdego indeksu, uwzględniając następujące kryteria: rotację towarów, częstotliwość transakcji oraz rodzaj towaru. Zasady tworzenia odpisu aktualizującego wartość należności handlowych bazują na okresie ich przeterminowania. Dodatkowo Spółka dokonuje, w uzasadnionych przypadkach, odpisów aktualizujących pozostałe należności, w szczególności uzasadnione kwoty należne od kontrahentów, dla których dokonano oceny należności pod kątem stopnia ryzyka ich uzyskania.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując metody i założenia dla wycen kierując się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

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

6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wraz z ogłoszeniem postanowienia Sądu o upadłości układowej, Spółka podjęła szereg działań zmierzających do zabezpieczenia kontynuowania działalności oraz rozpoczęła proces restrukturyzacji działalności operacyjnej.

Ze względu na zmniejszony majątek obrotowy oraz zmienioną formę pozyskiwania finansowania spółka przebudowała ofertę sprzedaży, dokonała zmian w strukturze organizacyjnej, prowadzi dalsze prace zmierzające do poprawy funkcjonowania spółki, zabezpieczyła i w dalszym ciągu zabezpiecza funkcjonowanie sieci sprzedaży, prowadzi szereg działań zmierzających do poprawy efektywności.

Spółka ograniczyła i w dalszym ciągu ogranicza koszty funkcjonowania celem poprawy rentowności działalności operacyjnej.

Podjęte działania restrukturyzacyjne oraz podjęte działania zapobiegawcze skutkują koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów restrukturyzacji oraz dodatkowych koszt obsługi prawnej Spółka dokonuje przeglądu aktywów i dokonuje ich aktualizacji, co ma odzwierciedlenie w tworzeniu jednorazowych odpisów, które zostały ujawnione w niniejszym sprawozdaniu. Proces restrukturyzacji spółki będzie realizowany w celu wypracowania docelowego modelu funkcjonowania spółki i osiągnięcia oczekiwanej marży.

Głównymi założeniami restrukturyzacji są:

- Zachowanie i zabezpieczenie sieci sprzedaży
- Zmiany organizacyjne zmierzające do poprawy funkcjonowania spółki
- Obniżenie kosztów funkcjonowania podmiotów
- Dezynwestycje aktywów
- Optymalizacja obszaru logistyki oraz IT
- Poprawa procesów operacyjnych, w tym eliminacja procesów nieefektywnych
- Poprawa rentowności marży dla zabezpieczenia źródła spłaty wierzycieli

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje korekty związane z wyceną.

Jednocześnie, w związku z wypowiedzeniem przez banki finansujące umów kredytowych i postawieniem w stan wymagalności zobowiązań z tytułu kredytów, których terminowe zaspokojenie nie było możliwe, dnia 28 czerwca 2013 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Spółki pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Spółce. Zdaniem Zarządu Spółki występują uzasadnione przesłanki do zawarcia układu z Wierzycielami poprzez uzgodnienie jego warunków i ich zatwierdzenie przez Sąd. Przyjęcie i zatwierdzenie układu wymaga uzyskania zgody Zgromadzenia Wierzycieli w drodze głosowania i zatwierdzenia uzgodnionych warunków układu przez Sąd.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces

wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę 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”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanyymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie ujęte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej oraz spółek Art-Gum i Expom objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Waluty funkcjonalne pozostałych jednostek są następujące:

- Autoprime Czechy – korona czeska (CZK),
- Autoprime Słowacja – euro (EUR),
- Automotosport Centrum – euro (EUR),
- Fota Cesko – korona czeska (CZK),
- Fota Ukraina – hrywna ukraińska (UAH).

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2013 roku:

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów” (ma zastosowanie od 1 lipca 2012 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSR 16 Zmiana wyjaśnia, iż główne części zamienne i sprzęt serwisowy, które spełniają kryteria definicji rzeczowych aktywów trwałych nie są zapasami,
- MSR 32 Zmiana usuwa istniejące wymogi dotyczące ujmowania podatku z MSR 32 i wymaga zastosowania MSR 12 w odniesieniu do podatków dochodowych wynikających z dystrybucji do właścicieli instrumentów finansowych
- MSR 34 Zmiana wyjaśnia wymogi dotyczące informacji na temat łącznej wartości aktywów i zobowiązań każdego segmentu sprawozdawczego w celu wzmocnienia spójności z wymogami MSSF 8 Segmenty operacyjne. Zgodnie ze zmianą łączna wartość aktywów i zobowiązań danego segmentu sprawozdawczego musi zostać ujawniona tylko, jeżeli: wartości te są regularnie raportowane do głównego decydenta operacyjnego jednostki oraz nastąpiła istotna zmiana łącznej wartości aktywów i zobowiązań ujawnionych w poprzednim rocznym sprawozdaniu finansowym dla tego segmentu,
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy” (ma

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

- zastosowanie od 1 lipca 2011 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
 - Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Pożyczki rządowe – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później.
 - KIMSF 20 Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
 - MSSF 13 „Wycena wartości godziwej” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Wprowadza on jeden zbiór zasad dotyczących sposobu ustalenia wartości godziwej finansowych i nie finansowych aktywów i zobowiązań, gdy taka wycena jest wymagana lub dozwolona przez MSSF.

Zastosowanie ww. zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki, a skutkowało jedynie zmianami stosowanych zasad rachunkowości lub ewentualnie rozszerzeniem zakresu niezbędnych ujawnień czy też zmianą używanej terminologii.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Zmiany prezentacji wprowadzone przez Grupę

W celu odzwierciedlenia wpływu działalności zaniechanej spółek Autopríma Słowacja, Automotosport i Expom na skonsolidowane dane finansowe za 2012 rok dane finansowe za ten okres zostały odpowiednio skorygowane doprowadzając je do porównywalności z danymi finansowymi za bieżący okres sprawozdawczy.

Dane skonsolidowane	Rok zakończony 31 grudnia 2012 (opublikowane)	działalność zaniechana (APSłowacja, Automotosport, Expom)	Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	705 725	(20 449)	685 276
Koszt własny sprzedaży	(572 461)	16 998	(555 463)
Zysk brutto ze sprzedaży	133 264	(3 451)	129 813
Pozostałe przychody operacyjne	2 185	(1 325)	860
Koszty sprzedaży	(102 515)	1 152	(101 363)
Koszty ogólnego zarządu	(30 417)	719	(29 698)
Pozostałe koszty operacyjne	(15 871)	540	(15 331)
Wynik na działalności operacyjnej	(13 354)	(2 365)	(15 719)
Przychody finansowe	4 012	-	4 012
Koszty finansowe	(8 238)	(44)	(8 282)
Zysk brutto	(17 580)	(2 409)	(19 989)
Podatek dochodowy	5 550	(72)	5 478
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(12 030)	(2 481)	(14 511)
Strata netto z działalności zaniechanej	(8 497)	2 481	(6 016)
Zysk netto	(20 527)	-	(20 527)

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	<i>31 grudnia 2012 (opublikowane)</i>	<i>działalność zaniechana (APStowacja, Automotosport, Expom)</i>	<i>31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	47 816	(7 010)	40 806
Wartości niematerialne	17 469	(249)	17 220
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	17 900	(240)	17 660
	83 185	(7 499)	75 686
Aktywa obrotowe			
Zapasy	228 424	(8 446)	219 978
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	85 914	(2 404)	83 510
Pozostałe aktywa niefinansowe	142	979	1 121
Pozostałe aktywa finansowe	1 222	(1 080)	142
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 607	(811)	7 796
	324 309	(11 762)	312 547
Aktywa przeznaczone do zbycia	87	19 261	19 348
Aktywa obrotowe razem	324 396	7 499	331 895
SUMA AKTYWÓW	407 581	-	407 581
PASYWA			
Kapitał własny			
(przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)			
Kapitał podstawowy	18 832	-	18 832
Akcje własne	(40)	-	(40)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	70 477	-	70 477
Różnice kursowe z przeliczenia	314	-	314
Pozostałe kapitały rezerwowe	64 522	-	64 522
Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)	(32 375)	-	(32 375)
	121 730	-	121 730
Udziały niekontrolujące	2 044	-	2 044
Kapitał własny ogółem	123 774	-	123 774
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 412	(2 412)	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 194	(112)	3 082
Rezerwy	375	(285)	90
	5 981	(2 809)	3 172
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	137 651	(3 475)	134 176
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	121 914	(1 345)	120 569
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 848	(43)	6 805

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	366	-	366
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	11 042	(1 134)	9 908
	277 821	(5 997)	271 824
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami sklasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia	5	8 806	8 811
Zobowiązania krótkoterminowe razem	277 826	2 809	280 635
Zobowiązania razem	283 807	-	283 807
SUMA PASYWÓW	407 581	-	407 581

8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, a nie weszły jeszcze w życie

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską są następujące:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe: Klasyfikacja i wycena” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2015 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 „Jednostki inwestycyjne” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później).
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później
- MSR 19 „Świadczenia pracownicze” Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (opublikowane 21 listopada 2013 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później
- KIMSF 21 „Opłaty” – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później
- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub później. W UE mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później
- MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub później
- MSR 36 „Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych” (opublikowano dnia 29 maja 2013 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku
- MSR 39 „Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń” (opublikowane dnia 27 czerwca 2013 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później

Zarząd Spółki nie określił czy i w jakim stopniu wprowadzenie powyższych zmian standardów oraz interpretacji może wpłynąć na sytuację finansową oraz wynik Grupy.

9. Korekta błędów

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku oraz roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku Grupa nie dokonywała korekt błędów.

10. Zmiana szacunków

W roku zakończonym 31 grudnia 2013 roku podjęto decyzję o zwiększeniu parametrów odpisu na zapasy bez dokonywania zmiany zasad jego ustalania. Zwiększenie parametrów odpisu wynika ze zmniejszenia dotychczasowej sieci sprzedaży, skutkującej relokacją zapasów oraz zmianą postrzegania Spółki na rynku ze względu na ogłoszenie upadłości układowej. Zwiększenie parametrów spowodowało wzrost odpisu o kwotę 14,6 mln PLN.

11. Istotne zasady rachunkowości

11.1. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Fota S.A. w upadłości układowej oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną danej jednostki.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

11.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych są podstawą wyceny posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie o rachunkowości. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału jednostki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Udział w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych odzwierciedlany jest w skonsolidowanym zysku lub stracie. Korekta wartości bilansowej może być także konieczna ze względu na zmiany proporcji udziału w jednostce stowarzyszonej, wynikające ze zmian w innych całkowitych dochodach tej jednostki. Udział Grupy w tych zmianach ujmuje się w innych całkowitych dochodach Grupy.

Ocena inwestycji w jednostki stowarzyszone pod kątem utraty wartości ma miejsce, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany.

11.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
EUR	4,1472	4,0882
USD	3,0120	3,0996
UAH	0,3706	0,3825
CZK	0,1513	0,1630

Walutą funkcjonalną zagranicznych jednostek zależnych jest euro, ukraińska hrywna i korona czeska. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany okres obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, odroczone różnice kursowe zakumulowane w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Średnie ważne kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2013	Rok zakończony 31 grudnia 2012
EUR	4,2014	4,1850
UAH	0,3917	0,4030
CZK	0,1632	0,1665

11.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Okres minimalny	Okres maksymalny
Budynki i budowle	10 lat	40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	5 lat	22 lata
Urządzenia biurowe	5lat	10lat

Środki transportu	5lat	5lat
Komputery	2,5 roku	3 lata
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat	10 lat

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku roku obrotowego.

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. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

11.5. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej ze sprawozdania z sytuacji finansowej są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Grupę staje się nieruchomością inwestycyjną, Grupa stosuje zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

11.6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku roku obrotowego.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

11.6.1. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki

- sumy:
 - (i) przekazanej zapłaty,
 - (ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
 - (iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

11.7. Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w zysku lub stracie, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego.

Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

11.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

11.9. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, wartości niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstaje w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

11.10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
 - nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej) finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowo); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią

11.11. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

11.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio poprzez odpis aktualizujący. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

11.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

11.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży

wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

11.12. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane w następujący sposób:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| Towary | <ul style="list-style-type: none">• w cenie nabycia ustalonej metodą średniej ważonej, |
| Produkty gotowe i produkty w toku | <ul style="list-style-type: none">• koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego, |
| Materiały | <ul style="list-style-type: none">• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”. |

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Kwoty rabatów i upustów oraz innych płatności uzależnionych od wielkości zakupów ujmowane są jako zmniejszenie ceny zakupu niezależnie od daty faktycznego ich przyznania pod warunkiem, że ich otrzymanie jest uprawdopodobnione.

11.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję.

11.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

11.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

11.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Inne zobowiązania finansowe, niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

11.17. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie 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 wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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 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 finansowe.

11.18. Odprawy emerytalne

Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest aktualizowana na każdy dzień bilansowy. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w zysku lub stracie.

11.19. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

11.19.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

11.19.2. Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek ilości wykonanych roboczogodzin do szacowanej liczby roboczogodzin niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

11.19.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

11.19.4. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

11.19.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

Przychody z tytułu wynajmu ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

11.20. Podatki

11.20.1. Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów

podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

11.20.2. Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Zdaniem Zarządu Spółki aktywo z tytułu podatku odroczonego zostanie wykorzystane w przyszłych okresach.

11.20.3. Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

11.21. Zysk (strata) netto na akcję

Zysk (strata) netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku (straty) netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku (straty) na akcję, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

12. Segmenty operacyjne

Podstawowym przedmiotem działalności jednostek z Grupy jest sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów mechanicznych. Jednostka dominująca ocenia, że wszystkie istotne obszary jej działania wchodzą w skład jednego segmentu branżowego.

Podstawowy wzór podziału sprawozdawczości Grupy oparty jest na segmentach geograficznych. Segmenty geograficzne określono, jako dające się wyodrębnić obszary działania Grupy, w ramach, których następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług lub grupy powiązanych towarów lub usług, podlegające ryzyku i charakteryzujące się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różniącym się od tych, które są właściwe dla innych składników działających w odmiennym środowisku ekonomicznym.

Podstawę do określenia dominujących źródeł i rodzajów ryzyka oraz zróżnicowanych stóp zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych charakterystycznych stanowiły dla Grupy Kapitałowej Fota S.A. wewnętrzna struktura organizacyjna i struktura zarządzania Grupą oraz jej system sprawozdawczości finansowej przeznaczonej dla Zarządu.

Zasady rachunkowości segmentu są zasadami rachunkowości przyjętymi do sporządzania i prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Transakcje pomiędzy segmentami geograficznymi zostały więc wyeliminowane.

Zważywszy na jednorodny asortyment sprzedaży, Zarząd jednostki dominującej zdecydował zaniechać raportowanie według segmentów branżowych i wyodrębnić jedynie segmenty geograficzne.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów oraz zysku/ (strat) ze sprzedaży dotyczących poszczególnych segmentów geograficznych Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 i za rok zakończony 31 grudnia 2012 lub odpowiednio na dzień 31 grudnia 2013 roku lub 31 grudnia 2012 roku. Poniższe dane finansowe dotyczą działalności kontynuowanej jak i zaniechanej Grupy.

Rok zakończony 31 grudnia 2013 roku	Polska	Słowacja	Ukraina	Wyłączenia	Razem
Przychody segmentu ogółem	497 400	24 985	18 838	(6 672)	534 551
Koszty segmentu ogółem	(415 768)	(19 184)	(15 626)	6 785	(443 793)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	81 632	5 801	3 212	113	90 758
w tym;					
działalność zaniechana	727	5 801	-	-	6 528
Marża brutto segmentu	16,4%	23,2%	17,1%		17,0%

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	<i>Polska</i>	<i>Czechy</i>	<i>Słowacja</i>	<i>Ukraina</i>	<i>Wyłączenia</i>	<i>Razem</i>
Przychody segmentu ogółem	665 377	20 386	32 899	30 082	(22 633)	726 111
Koszty segmentu ogółem	(544 701)	(15 340)	(25 468)	(24 868)	22 576	(587 801)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży	120 676	5 046	7 431	5 214	(57)	138 310
w tym:						
działalność zaniechana	1 066	5 046	7 431	-		13 543
Marża brutto segmentu	18%	25%	23%	17%		19%

13. Przychody i koszty

13.1. Pozostałe przychody

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>
Odwrocenie odpisu na zapasach	609	1 028
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	219	289
Bonusy marketingowe	597	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	302	197
Otrzymane odszkodowania	551	172
Odwrocenie odpisu na należnościach	109	5
Rozwiązanie innych rezerw	217	-
Inne	703	602
	3 307	2 293
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	2 746	860
Działalność zaniechaną	561	1 433
	3 307	2 293

13.2. Pozostałe koszty

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>
Odpis aktualizujący należności/ umorzenia należności	13 616	12 361
Niedobory inwentaryzacyjne/ przeceny/ likwidacje	1 531	1 783
Odpis aktualizujący wartość zapasów	22 114	70
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Inne	2 525	1 819
	39 786	16 033
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	37 594	15 331
Działalność zaniechaną	2 192	702
	39 786	16 033

13.3. Przychody finansowe

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i> <i>(przekształcone)</i>
Dodatnie różnice kursowe	-	3 606
Odsetki	629	486
Inne	171	32
	800	4 124
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	798	4 012
Działalność zaniechaną	2	112
	800	4 124

13.4. Koszty finansowe

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i> <i>(przekształcone)</i>
Odsetki od kredytów bankowych	8 385	6 971
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	323	501
Odsetki od innych zobowiązań	615	144
Ujemne różnice kursowe	1 497	-
Inne	3 286	1 050
	14 106	8 666
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	13 565	8 282
Działalność zaniechaną	541	384
	14 106	8 666

13.5. Koszty według rodzajów

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i> <i>(przekształcone)</i>
Amortyzacja	13.6	7 576	8 615
Zużycie materiałów i energii		9 694	11 914
Usługi obce		54 556	71 694
Podatki i opłaty		1 659	1 756
Koszty świadczeń pracowniczych	13.7	44 578	51 543
Pozostałe koszty rodzajowe		5 055	6 863
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:		123 118	152 385
Działalność kontynuowana			

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-
Koszty sprzedaży	78 803	94 978
Koszty ogólnego zarządu	24 875	28 058
Zmiana stanu zapasów	3 414	4 328
	107 092	127 364
Działalność zaniechana		
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 749	6 667
Koszty sprzedaży	7 210	14 003
Koszty ogólnego zarządu	2 302	4 058
Zmiana stanu zapasów	-235	293
	16 026	25 021

13.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przeznaczony)</i>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży oraz zmianie stanu zapasów:		
Amortyzacja środków trwałych	1 241	463
Amortyzacja wartości niematerialnych	191	69
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	2 467	3 581
Amortyzacja wartości niematerialnych	913	858
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	1 442	2 241
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 322	1 403
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	6 636	7 178
Działalność zaniechaną	940	1 437
	7 576	8 615

13.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przeznaczony)</i>
Wynagrodzenia	36 617	41 901
Koszty ubezpieczeń społecznych	7 096	8 441
Koszty świadczeń emerytalnych	520	528
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	345	673
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	44 578	51 543
Działalność kontynuowana		
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży oraz zmianie stanu zapasów	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	20 347	23 861
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	16 368	17 012
	36 715	40 873

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Działalność zaniechana

Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży oraz zmianie stanu zapasów	1 913	1 898
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	4 241	6 421
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 709	2 351
	7 863	10 670

14. Podatek dochodowy

14.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>
Bieżący podatek dochodowy	-	573
Odroczony podatek dochodowy	(10 625)	(6 123)
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(10 625)	(5 550)
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	(10 559)	(5 478)
Działalność zaniechaną	(66)	(72)
	(10 625)	(5 550)

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danej jurysdykcji. W Polsce od 2004 roku obowiązuje stawka podatku dochodowego w wysokości 19% podstawy opodatkowania.

Jednostki zlokalizowane poza granicami Polski płacą podatek dochodowy według stawek obowiązujących w danym kraju: Ukraina – 21%, Republika Czeska – 19%, Słowacja – 19%.

W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

14.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(69 434)	(14 091)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	(5 168)	(3 489)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	(74 602)	(17 580)

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(14 174)	(3 340)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	3 870	183
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 506	200
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	(463)	(422)
Pozostałe	(2 364)	(2 171)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	<u>(10 625)</u>	<u>(5 550)</u>
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym zysku lub stracie	(10 559)	(5 478)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	(66)	(72)

14.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>		<i>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	
	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012 (przekształcone)</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	2 332	2 581	249	(242)
Inne	235	247	12	(185)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	<u>2 567</u>	<u>2 828</u>	<u>261</u>	<u>(427)</u>
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Odpisy/ bonusy korygujące aktywa obrotowe	16 218	12 565	3 653	(2 274)
Straty możliwe do odliczenia w przyszłych latach	2 038	6 340	(4 302)	(3 916)
Inne	12 930	1 823	11 107	628
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	<u>31 186</u>	<u>20 728</u>	<u>10 458</u>	<u>(5 562)</u>
Różnice kursowe z przeszacowania			(95)	(134)
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			<u>10 624</u>	<u>(6 123)</u>
Przypadające na:				
Działalność kontynuowaną	28 243	17 660	(10 559)	(6 051)
Działalność zaniechaną	376	240	(65)	(72)
	<u>28 619</u>	<u>17 900</u>	<u>(10 624)</u>	<u>(6 123)</u>

15. Działalność zaniechana

15.1. Zbycie udziałów

W 4 kwartale 2013 roku Zarząd jednostki dominującej otrzymał propozycje od potencjalnych inwestorów zainteresowanych rozpoczęciem negocjacji zmierzających do nabycia udziałów podmiotów zależnych, zlokalizowanych na terenie Słowacji oraz jednego podmiotu zlokalizowanego na terenie Polski. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania podmiot dominujący przyjął złożone przez zainteresowanych inwestorów propozycje nabycia udziałów od Fota SA w upadłości układowej dotyczących następujących podmiotów:

- Autoprima Słowacja
- Automotспорт Słowacja

- Expom Polska

Możliwość zawarcia transakcji sprzedaży udziałów podmiotów zależnych uwarunkowana była i jest wydaniem stosownych zgód na zawarcie transakcji przez Tymczasowego Nadzorcę Sądowego dla podmiotów słowackich jak i wierzycieli poza układowych, którzy dokonali zabezpieczenia na udziałach podmiotów w wyniku działań komorniczych. Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uzyskano jeszcze wszystkich zgód dla transakcji sprzedaży udziałów spółki Expom. Jednocześnie Spółka rozpoczęła proces inwentaryzacji Spółki zlokalizowanej na Ukrainie, ze względu na bieżącą sytuację polityczną i gospodarczą Ukrainy. W dniu 3 marca 2014 roku jednostka dominująca sprzedała 100% posiadanych udziałów w spółce Automotosport Centrum, s.r.o. z siedzibą w Preszowie, Słowacja za cenę 275 tysięcy EURO. Sprzedaż udziałów została dokonana w wyniku otrzymania korzystnej oferty kupna w ramach kontynuacji realizacji planów restrukturyzacji Grupy Kapitałowej oraz oceny Zarządu jednostki dominującej, iż wpływ środków z transakcji przyniesie większe korzyści, w szczególności na etapie przygotowań do spłaty Wierzycieli w postępowaniu układowym, niż przepływy generowane przez Spółkę zależną. Ponadto region słowacki pozostanie regionem sprzedaży Grupy poprzez wykorzystanie potencjału rynkowego i handlowego poprzez potencjalną wzajemną współpracę pomiędzy Automotosport a innymi spółkami Grupy. W dniu 31 marca 2014 roku Zarząd spółki Autoprime Słowacja s.r.o z siedzibą w Nitrze, złożył w Sądzie Rejonowym w Nitrze, Słowacja wniosek o ogłoszenie upadłości Autoprime Słowacja obejmującej likwidację majątku dłużnika. Zarząd Autoprime Słowacja wskazał, że obowiązek złożenia wniosku wynika z przepisów słowackiego prawa i jest efektem trwałej utraty płynności finansowej przez spółkę, której źródła przychodów nie wystarczają już na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania, w tym na regulowanie wymagalnych zobowiązań pieniężnych. Złożenie wniosku oraz potencjalne ogłoszenie upadłości Autoprime Słowacja nie będzie miało negatywnego wpływu na przyszłą sytuację Grupy Kapitałowej, w szczególności z uwagi na brak konieczności dalszego udzielania wsparcia finansowego dla Autoprime Słowacja w przyszłości, co w konsekwencji pozwoli przygotować się jednostce dominującej do spłaty wierzycieli w postępowaniu układowym.

15.2. Analiza wyników z działalności zaniechanej za okresy obrachunkowe

Poniższa tabela obejmuje wyniki finansowe za lata 2013 i 2012 jednostek zakwalifikowanych, zgodnie z MSSF, jako działalność zaniechana (2013: Fota Czechy, Autoprime Słowacja, Automotosport, Expom; 2012: Autoprime Czechy oraz Fota Czechy. Fota Czechy nie prowadziła w 2012 i 2013 roku działalności operacyjnej).

Działalność zaniechana	<i>rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2012 przekształcone</i>
Przychody ze sprzedaży	32 957	40 835
Koszt własny sprzedaży	(26 429)	(32 338)
Zysk brutto ze sprzedaży	6 528	8 497
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(9 513)	(10 036)
Pozostałe przychody/(koszty)	(1 644)	731
Strata z działalności operacyjnej	(4 629)	(808)
Przychody finansowe	2	112
Koszty finansowe	(541)	(384)
Strata brutto	(5 168)	(1 080)
Podatek dochodowy	66	72
Strata na dekonsolidacji		(5 008)
Strata netto z działalności zaniechanej	(5 102)	(6 016)
Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	125	259
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(296)	34
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(157)	(657)
Przepływy pieniężne netto	(328)	(364)

15.3. Aktywa netto przeznaczone do sprzedaży

Podstawowe kategorie aktywów i zobowiązań składające się na działalność sklasyfikowaną jako przeznaczonych do zbycia na dzień bilansowy to:

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i> <i>przekształcone</i>
Aktywa trwałe	6 849	7 499
Zapasy	4 196	8 446
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 161	2 404
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	579	898
Pozostałe aktywa	65	101
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	13 850	19 348
Rezerwy	264	285
Kredyty i pożyczki	3 600	3 757
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 007	3 105
Pozostałe zobowiązania	1 755	1 664
Zobowiązania związane bezpośrednio ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia	7 626	8 811
Aktywa netto sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	6 224	10 537

16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	53	149
Środki pieniężne	165	200
Zobowiązania z tytułu Funduszu	214	244
Saldo po skompensowaniu	4	105
	<i>Rok zakończony</i>	<i>Rok zakończony</i>
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
	105	105

17. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Zysk (strata) podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (strata) netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku/straty na akcję, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku (strata) oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku/ (straty) na jedną akcję:

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2013	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2012 (przekształcone)
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	(57 391)	(13 918)
Strata na działalności zaniechanej (nota 15.2)	(5 102)	(6 116)
Zysk/ (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia zysku/ (straty) na jedną akcję	(62 493)	(20 034)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/ (straty) na jedną akcję	9 416 000	9 416 000
Zysk/ (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję):		
- z działalności kontynuowanej i zaniechanej:	(6,64)	(2,13)
- z działalności kontynuowanej:	(6,10)	(1,49)

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W bieżącym okresie nie wypłacono ani nie zaproponowano żadnych dywidend.

19. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Środki transportu, maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2013 roku	42 725	42 686	458	85 869
Nabycie	-	158	888	1 046
Sprzedaż i likwidacja	(113)	(2 404)	-	(2 517)
Transfer ze środków trwałych w budowie	83	924	(1 007)	-
Różnice kursowe z przeliczenia	84	37	-	121
Inne - AP Czechy - dekonsolidacja	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku	42 779,1	41 401	339	84 519
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2013 roku	8 032	30 112	-	38 144
Odpis amortyzacyjny i aktualizujący za okres	1 298	4 142	-	5 440
Sprzedaż i likwidacja	(56)	(2 156)	-	(2 212)
Różnice kursowe z przeliczenia	17	24	-	41
Inne - AP Czechy - dekonsolidacja	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 roku	9 291	32 122	-	41 413
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2013 roku	34 693	12 574	458	47 725
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 roku, w tym:	33 488	9 279	339	43 106
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(5 577)	(736)	(3)	(6 316)

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 43 106 tys. złotych, w tym zaliczki na środki trwałe w budowie w wysokości 29 tys. złotych. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 47 816 tys. złotych, w tym zaliczki na środki trwałe w budowie w wysokości 91 tys. złotych.

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 5 174 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 7 742 tys. złotych).

Grunty i budynki o wartości bilansowej 30,9 mln złotych na dzień 31 grudnia 2013 roku (31,7 mln złotych na dzień 31 grudnia 2012 roku) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych Spółki.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Środki transportu, maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	42 577	45 012	660	88 249
Nabycie	10	834	2 536	3 380
Sprzedaż	-	(2 567)	-	(2 631)
Transfer ze środków trwałych w budowie	679	2 059	(2 738)	0
Różnice kursowe z przeliczenia	(476)	(382)	-	(858)
Inne - AP Czechy		(2 271)		(2 271)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	42 725	42 686	458	85 869
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	6 976	29 745	-	36 721
Odpis amortyzacyjny za okres	1 166	5 037	-	6 204
Sprzedaż i likwidacja	(4)	(2 526)	-	(2 530)
Różnice kursowe z przeliczenia	(107)	(313)	-	(420)
Inne - AP Czechy		(1 831)		(1 831)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	8 032	30 112	-	38 144
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	35 601	15 267	660	51 528
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku, w tym:	34 693	12 574	458	47 725
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(5 789)	(1 097)	(124)	(7 010)

20. Leasing

20.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwoływalnego leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
W okresie 1 roku	-	21
W okresie od 1 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
	-	21

20.2. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Wartość bieżąca opłat	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
W okresie 1 roku	2 939	2 565
W okresie od 1 do 5 lat	70	3 194
Powyżej 5 lat	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 009	5 759
Działalność kontynuowana		
Krótkoterminowe	2 897	2 522
Długoterminowe	-	3 082
Działalność zaniechana		
Krótkoterminowe	42	43
Długoterminowe	70	112

21. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku	Wartość firmy	Oprogra- mowanie	Inne	W budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2013 roku	4 688	14 782	22 879	543	42 892
Nabycie	-	67	-	523	590
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	497	-	(497)	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	4	-	-	4
Inne - AP Czechy	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku	4 688	15 350	22 879	569	43 486
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2013 roku	-	5 262	20 161	-	25 423
Odpis amortyzacyjny i aktualizacyjny za okres	3 108	2 091	918	-	6 117
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	2	-	-	2
Inne - AP Czechy	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 roku	3 108	7 355	21 079	-	31 542
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2013 roku	4 688	9 520	2 718	543	17 469
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 roku, w tym:	1 580	7 995	1 800	569	11 944
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	(157)	-	-	(157)
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Wartość firmy</i>	<i>Oprogra- mowanie</i>	<i>Inne</i>	<i>W budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	4 688	14 238	22 882	295	42 103
Nabycie	-	903	-	248	1 150
Sprzedaż i likwidacja	-	(35)	(3)	-	(38)
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	324	-	-	324
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(39)	-	-	(39)
Inne - AP Czechy	-	(609)	-	-	(609)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	4 688	14 782	22 879	543	42 892

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	-	4 293	19 264	-	23 557
Odpis amortyzacyjny i aktualizacyjny za okres	-	1 512	900	-	2 412
Sprzedaż i likwidacja	-	(35)	(3)	-	(38)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(16)	-	-	(16)
Inne - AP Czechy	-	(492)	-	-	(492)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	-	5 262	20 161	-	25 423
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	4 688	9 945	3 618	295	18 546
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku, w tym:	4 688	9 520	2 718	543	17 469
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	(233)	(16)	-	(249)

Wartość firmy

Wartość bilansowa wartości firmy powstała na nabyciu następujących jednostek gospodarczych:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Art-Gum	1 580	1 580
Automotosport	-	3 108
Razem wartość bilansowa	<u>1 580</u>	<u>4 688</u>

Wartości brutto firmy nie zmieniły się w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku oraz w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku.

Zarząd jednostki dominującej na bazie przeprowadzonych testów dokonał dodatkowego odpisu aktualizującego wartość firmy Automotosport, wartość netto firmy spadła o 3 108 tys. PLN.

22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

Grupa posiada 39,2% udział w spółce Vessel Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wobec której na dzień publikacji niniejszych skonsolidowanych sprawozdań finansowych prowadzone jest postępowanie upadłościowe.

W dniu 28 września 2011 roku Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki VESSEL Sp. z o.o. obejmującej likwidację majątku.

23. Nabycie / sprzedaż udziałów

W dniu 3 marca 2014 roku jednostka dominująca sprzedała 100% posiadanych udziałów w spółce AUTOMOTOŠPORT Centrum, s.r.o. z siedzibą w Preszowie, Słowacja za cenę 275 tys. EURO.

Sprzedaż udziałów została dokonana w wyniku otrzymania korzystnej oferty kupna w ramach kontynuacji realizacji planów restrukturyzacji Grupy Kapitałowej oraz oceny Zarządu jednostki dominującej, iż wpływ środków z transakcji przyniesie większe korzyści, w szczególności na etapie przygotowań do spłaty Wierzycieli w postępowaniu układowym, niż przepływy generowane przez Spółkę zależną. Ponadto region słowacki pozostanie regionem sprzedaży Grupy poprzez wykorzystanie potencjału rynkowego i handlowego poprzez potencjalną wzajemną współpracę pomiędzy AUTOMOTOSPORT CENTRUM, s.r.o. a innymi spółkami Grupy.

24. Świadczenia pracownicze

24.1. Programy akcji pracowniczych

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku w Grupie nie funkcjonował program akcji pracowniczych.

24.2. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie dokonanej aktualizacji tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w tabeli w nocie 31.

25. Zapasy

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i> <i>przekształcone</i>
Towary oraz produkty gotowe	116 011	227 293
Materiały	674	757
Półprodukty i produkty w toku	298	368
Zaliczki na dostawy	5 400	6
Zapasy ogółem (netto)	<u>122 383</u>	<u>228 424</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(4 196)	(8 446)
Zapasy netto	<u>118 187</u>	<u>219 978</u>
Odpis aktualizujący zapasy	40 469	18 918
Upusty i rabaty	3 284	9 043
Zapasy ogółem (brutto)	<u>161 940</u>	<u>247 939</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(6 404)	(9 960)
Zapasy brutto	<u>155 536</u>	<u>237 979</u>
	<i>rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i> <i>przekształcone</i>
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia	18 918	22 512
Różnice kursowe	151	(125)
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(611)	(1 203)
Wykorzystanie	-	-
Dekonsolidacja	-	(2 420)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	22 011	154
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia, w tym:	<u>40 469</u>	<u>18 918</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	2 208	393

W 2013 roku Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 21 551 tys. złotych netto, co było skutkiem głównie zaostrenia polityki odpisów w jednostce dominującej w związku z sytuacją rynkową, w jakiej się znalazła po ogłoszeniu upadłości.

Zapasy o wartości 100 mln złotych brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku (198,2 mln złotych na dzień 31 grudnia 2012 roku) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych.

26. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
		<i>przekształcone</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	790	524
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów	34 826	74 546
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i innych	6 286	725
Pozostałe należności od osób trzecich	1 319	10 119
Należności ogółem (netto)	43 221	85 914
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(2 161)	(2 404)
Należności netto	41 060	83 510
Odpis aktualizujący należności	52 985	30 016
Należności ogółem (brutto)	96 206	115 930
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(2 575)	(2 829)
Należności brutto	93 631	113 101

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Grupa prowadzi politykę mającą na celu dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności handlowe Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 53 302 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 30 016 tys. PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Zmiany odpisu aktualizującego były następujące:

	<i>rok zakończony</i> 31 grudnia 2013	<i>rok zakończony</i> 31 grudnia 2012
		<i>przekształcone</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	30 016	8 091
Różnice kursowe	112	104
Zwiększenie odpisu - należności handlowe	5 538	4 360
Zwiększenie odpisu - należności od spółek zależnych	11 118	8 929
Zwiększenie odpisu - roszczenia wobec agentów	6 317	10 099
Wykorzystanie	(116)	0
Dekonsolidacja AP Czechy	0	(107)
Odwrócenie odpisu	0	(1 460)
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia, w tym:	52 985	30 016
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(414)	(425)

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług uwzględniającą działalność zaniechaną, które na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne:

	Razem	Nie- przeterminowane	Przeterminowane, uznane za ściągalne				
			< 30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
31 grudnia 2013	35 615	20 270	7 591	4 149	2 231	1 285	88
31 grudnia 2012	75 070	57 908	7 430	5 692	2 017	1 179	844

27. Pozostałe aktywa niefinansowe

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Prenumeraty i ubezpieczenia	381	681
Inne aktywa niefinansowe	56	541
Pozostałe aktywa niefinansowe ogółem	437	1 222
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(65)	(101)
Pozostałe aktywa niefinansowe	372	1 121

28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 12 089 tysięcy PLN.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	12 147	8 564
Lokaty krótkoterminowe	521	130
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	12 668	8 694
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(579)	(898)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	12 089	7 796

29. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

29.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Akcje zwykłe serii A	125	125
Akcje uprzywilejowane serii B1	3 250	3 250
Akcje zwykłe serii B2	9 625	9 625
Akcje zwykłe serii D	5 832	5 832
	18 832	18 832
	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	9 416 000	18 832
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2013 roku	9 416 000	18 832
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	9 416 000	18 832
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	9 416 000	18 832

Spółka realizuje program nabywania akcji własnych, o którym informowano raportem bieżącym nr 14/2012 z 4 lipca 2012 roku. Program został przyjęty i jest realizowany na podstawie uchwały nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 6 czerwca 2012 r. Założeniem programu jest skup akcji własnych celem umorzenia. Na dzień przekazania raportu Spółka posiada 8 832 akcje własne o wartości nominalnej 2,00 PLN (dwa złote polskie) każda, które stanowią 0,10 % kapitału zakładowego i dają 8 832 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 0,08% ogólnej liczby głosów.

29.1.1. Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 2 PLN i zostały w pełni opłacone.

29.1.2. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii B1 uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcje wszystkich serii są jednakowo traktowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

29.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

Poniższa tabela zawiera informację na temat akcjonariuszy, których udział w całkowitej liczbie głosów przekraczał 5% na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku.

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Seria A – Bogdan i Lucyna Fota		
udział w kapitale	0,66%	0,66%
udział w głosach	0,57%	0,57%
Seria B1 – Bogdan i Lucyna Fota		
udział w kapitale	17,26%	17,26%
udział w głosach	29,44%	29,44%
Seria B2 – Bogdan i Lucyna Fota		
udział w kapitale	51,11%	51,11%
udział w głosach	43,59%	43,59%
Seria D – ING Nationale Nederlanden Polska OFE		
udział w kapitale		6,19%
udział w głosach		5,28%
Seria D – Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty		
udział w kapitale		5,88%
udział w głosach		5,02%
Seria D – inni akcjonariusze poniżej 5%		
udział w kapitale	30,87%	18,80%
udział w głosach	26,33%	16,02%
Seria D – Akcje własne		
udział w kapitale	0,0938%	0,10%
udział w głosach	0,08%	0,08%

29.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W listopadzie 2006 roku Spółka wyemitowała 2 916 000 akcji serii D. Na kwotę podwyższenia kapitału z tytułu emisji akcji w wysokości 93 805 tys. zł składała się wartość wyemitowanych akcji po cenie emisyjnej (99 144 tys. zł.) pomniejszona o koszty emisji (5 339 tys. złotych). W wyniku emisji kapitał podstawowy Spółki wzrósł o 23 328 tys. złotych. Różnica w wysokości 70 477 tys. złotych stanowi nadwyżkę ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

29.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują kapitał zapasowy.

Jednostka dominująca na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 15 czerwca 2007 roku dokonała obniżenia kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z dotychczasowej wartości nominalnej 8 zł do wysokości 2 zł. Powyższa zmiana została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Gdańsk Północ VIII Wydział Gospodarczy KRS w Gdańsku w dniu 15 stycznia 2008 roku.

Różnica w wysokości kapitału zakładowego w wysokości 56 496 tys. złotych została w całości przeniesiona na kapitał zapasowy bez dokonywania wypłat dla akcjonariuszy.

Ponadto kapitał zapasowy obejmuje zyski z lat ubiegłych przeniesione uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki na kapitał zapasowy.

W dniu 6 czerwca 2012 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok 2011 w kwocie 4 318 tys. złotych na kapitał rezerwowy.

W 24 czerwca 2013 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2012 z kapitału rezerwowego w kwocie 25 016 tys. złotych

W dniu 21 czerwca 2012 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników ART-GUM Spółka z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok 2011 w łącznej kwocie 5 205 tys. złotych na zwiększenie kapitału zapasowego (2 205 tys. złotych) oraz wypłatę dywidendy (3 000 tys. złotych).

29.4. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

Pozycja ta jest korygowana o różnice kursowe wynikające z przeliczania sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych.

29.5. Udziały niekontrolujące

	<i>rok zakończony</i> 31 grudnia 2013	<i>rok zakończony</i> 31 grudnia 2012
Na początek okresu	2 044	583
Różnice kursowe	1	51
Nabycie udziałów	-	-
Strata AP CZ przypadająca na udziałowców mniejszościowych	-	2 635
Dywidenda w spółce zależnej	-	(732)
Udział w wyniku jednostek zależnych	(1 484)	(493)
Na koniec okresu	<u>561</u>	<u>2 044</u>

W dniu 21 czerwca 2012 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników ART-GUM Spółka z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok 2011 w łącznej kwocie 5 205 tys. złotych na zwiększenie kapitału zapasowego (2 205 tys. złotych) oraz wypłatę dywidendy (3 000 tys. złotych, w tym 2 268 tys. złotych dla Fota S.A. oraz 732 tys. złotych dla udziałowców niekontrolujących).

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

30. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Stan na dzień 31 grudnia 2013 roku

Nazwa Banku	Rodzaj kredytu	Do spłaty do dnia 31.12.14	Do spłaty po dniu 31.12.14	Oprocentowanie	Termin umowy	Zabezpieczenia
Raiffeisen Bank Polska S.A. ¹	W rachunku bieżącym	17	-	WIBOR IM + marża	26.06.2013	1) pełnomocnictwo do rachunku bankowego, 2) weksel własny in blanco, 3) zastaw rejestrowy na zapasach 4) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 5) hipoteka na nieruchomościach, 6) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości, 7) cesja wierzytelności
	Rewolwingowy	25 686	-	WIBOR IM + marża	26.06.2013	
Bank Handlowy S.A. ¹	W rachunku bieżącym	16 666	-	WIBOR IM + marża	24.06.2013	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 3) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 4) hipoteka na nieruchomościach 5) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości.
		-	-	EURIBOR IM + marża		
Kredyt Bank S.A. ¹	W rachunku bieżącym	18 781	-	WIBOR O/N + marża	03.07.2013	1) weksel własny in blanco, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 4) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 5) hipoteka na nieruchomościach.
	Obrotowy na pokrycie akredytyw	2 444	-	WIBOR O/N + marża	03.07.2013	
ING Bank Śląski S.A.	Rozliczenie opcji walutowej	323	-	WIBOR IM + marża	31.08.2013	1) weksel własny in blanco, 2) hipoteka na nieruchomościach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia wymienionych nieruchomości.
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	19 684	-	WIBOR IM + marża	31.05.2014	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) hipoteka na nieruchomościach w Mazowieckich, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia
Všeobecná úverová banka,a.s	Wielo-celowy	1 157	2 447	BRIBOR IM+ marża	20.10.2016	hipoteka na nieruchomościach
RAZEM		84 758	2 447			

(1) Wyżej wymienione kredyty zostały wypowiedziane. Informacja w zakresie dat, trybu wypowiedzenia została opublikowana w raportach bieżących w 2013 roku. Obecnie Zarząd Spółki prowadzi intensywne działania zmierzające do restrukturyzacji zadłużenia bankowego.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Stan na dzień 31 grudnia 2012 roku

Nazwa Banku	Rodzaj kredytu	Do spłaty do dnia 31.12.13	Do spłaty po dniu 31.12.13	Oprocentowanie	Termin Umowy	Zabezpieczenia
Raiffeisen Bank Polska S.A.	W rachunku bieżącym	7 505	-	WIBOR 1W + marża	04.12.2013	1) pełnomocnictwo do rachunku bankowego, 2) weksel własny in blanco, 3) zastaw rejestrowy na zapasach 4) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 5) hipoteka na nieruchomościach, 6) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
	Rewolwingowy	37 000	-	WIBOR 1M + marża	03.12.2013	
Bank Handlowy S.A.	W rachunku bieżącym	21 712	-	WIBOR 1M + marża (PLN) EURIBOR 1M + marża (EUR)	29.08.2014	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 3) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 4) hipoteka na nieruchomościach 5) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
Kredyt Bank S.A.	W rachunku bieżącym	19 197	-	WIBOR O/N + marża (PLN) WIBOR O/N + marża (USD)	01.12.2013	1) weksel własny in blanco, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 4) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 5) hipoteka na nieruchomościach
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	8 933	-	WIBOR 1M + marża (PLN) EURIBOR 1M + marża (EUR) LIBOR 1M + marża (USD)	31.07.2013	1) przelew wierzycelności w wysokości stanowiącej min. 100 % wykorzystania limitu kredytowego, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) pełnomocnictwo do rachunku bankowego
ING Bank Śląski S.A.	Rozliczenie opcji walutowej	1 221	-	WIBOR 1M + marża	31.08.2013	1) weksel własny in blanco, 2) hipoteka na nieruchomościach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia wymienionych nieruchomości
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	24 639	-	WIBOR 1M + marża	31.07.2013	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) hipoteka na nieruchomościach w Mazowieckich, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia
Všobecná úverová banka,a.s	Wielo-celowy	1 345	2 412	BRIBOR 1M + marża	20.10.2016	hipoteka na nieruchomościach
RAZEM		121 914	2 412			

31. Rezerwy

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	124	162
Rezerwy na odprawy emerytalne jubileuszowe	68	131
Rezerwy na koszty reklamacji	102	82
	<u>294</u>	<u>375</u>
Krótkoterminowe	-	-
Długoterminowe	294	375
	<u>294</u>	<u>375</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(264)	(285)
Rezerwy	<u>30</u>	<u>90</u>

	2013	2012
<i>Rezerwa na odprawy emerytalne</i>		
Działalność kontynuowana:		
Stan rezerwy na dzień 1 stycznia	90	90
Utworzenie, zwiększenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	60	-
Wzrost w trakcie okresu kwoty zdyskontowanej	-	-
Stan rezerwy na dzień 31 grudnia	<u>30</u>	<u>90</u>

32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

32.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
- wobec podmiotów powiązanych	17	160
- wobec pozostałych podmiotów	94 745	132 270
- pozostałe zobowiązania	2 826	5 226
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	<u>97 588</u>	<u>137 656</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(2 253)	(3 480)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<u>95 335</u>	<u>134 176</u>

32.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Leasing finansowy (nota 20.2)	3 009	5 759
Faktoring	-	4 283
Pozostałe zobowiązania finansowe ogółem, w tym:	<u>3 009</u>	<u>10 042</u>
- długoterminowe	70	3 194
- krótkoterminowe	2 939	6 848
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	<u>(112)</u>	<u>(155)</u>
Pozostałe zobowiązania finansowe	<u><u>2 897</u></u>	<u><u>9 887</u></u>

32.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pozostałe zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym:	8 598	4 716
<i>Podatek VAT</i>	6 447	2 903
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	408	305
<i>Pozostałe</i>	1 742	1 509
Kaucje i depozyty przyjęte	1 451	2 803
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	689	1 158
Zaliczki na dostawy	172	247
Inne	2 981	2 118
Pozostałe zobowiązania niefinansowe ogółem	<u>13 891</u>	<u>11 042</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	<u>(1 031)</u>	<u>(1 134)</u>
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	<u><u>12 860</u></u>	<u><u>9 908</u></u>

33. Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne Grupy na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły 243 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosły 264 tys. złotych).

34. Zobowiązania przyszłe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Wystawione akredytywy	-	2 013
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (nota 20.1)	-	21
Razem zobowiązania	<u><u>-</u></u>	<u><u>2 034</u></u>

35. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa nie posiadała innych istotnych zobowiązań warunkowych. Wraz ze złożeniem wniosku o ogłoszenie upadłości Jednostki Dominującej z możliwością zawarcia układu, zostały przedłożone propozycje układowe, szczegółowo opisane w raporcie bieżącym nr 44/2013.

35.1. Sprawy sądowe

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa jest stroną wielu spraw sądowych, w których jednostki wchodzące w jej skład występują w charakterze powoda i pozwanego. Sprawy te dotyczą należności handlowych Grupy oraz roszczeń wobec byłych agentów. Należności dochodzone na drodze sądowej są objęte odpisem aktualizującym.

Jednocześnie z uwagi na ogłoszenie przez Sąd Rejonowy w Gdańsku upadłości Jednostki Dominującej z możliwością zawarcia układu, cały czas jest prowadzone postępowanie upadłościowe w rozumieniu ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe i naprawcze. Przebieg postępowania przedstawiają raporty bieżące publikowane przez Spółkę

35.2. 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 oraz w innych krajach, w których Grupa prowadzi działalność, 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 oraz w krajach, w których Grupa prowadzi działalność jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

36. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

Podmiot powiązany		<i>Sprzedaż na rzecz</i>	<i>Zakupy od</i>	<i>Należności od</i>	<i>Zobowiązania</i>
		<i>podmiotów</i>	<i>podmiotów</i>	<i>podmiotów</i>	<i>wobec podmiotów</i>
		<i>powiązanych</i>	<i>powiązanych</i>	<i>powiązanych</i>	<i>powiązanych</i>
		<i>rok zakończony</i>	<i>rok zakończony</i>	<i>31 grudnia</i>	<i>31 grudnia</i>
		<i>31 grudnia</i>	<i>31 grudnia</i>		
FOTA Ltd. Sp. z o.o.	2013	442	283	123	-
	2012	344	495	35	51
LB FOTA	2013	11	3 744	279	13
	2012	1	5 507	279	84
Fota - Groblewski	2013	432	236	388	4
	2012	298	330	210	25

Grupa Fota posiada powiązanie osobowe z firmami Fota Ltd Sp. z o.o. oraz Fota – Groblewski Sp. z o.o. poprzez Pana Bogdana Fotę i członków rodziny Fota będącymi udziałowcami powyższych spółek.

W 2013 roku Spółka lub jednostka od niej zależna nie zawarła jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, które to transakcje byłyby istotne i zostałyby zawarte na innych warunkach niż rynkowe tj. transakcji wskazanych w §87 ust. 7 pkt 8 rozporządzenia (Dz.U.2009, nr 33, poz.259).

36.1. Jednostka dominująca całej Grupy

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy jednostką dominującą a podmiotami zależnymi za bieżący okres i poprzedni rok obrotowy wyeliminowane w konsolidacji:

Podmiot zależny		<i>Sprzedaż na rzecz</i>	<i>Zakupy od</i>	<i>Należności od</i>	<i>Zobowiązania wobec</i>
		<i>podmiotów</i>	<i>podmiotów</i>	<i>podmiotów</i>	<i>podmiotów</i>
		<i>powiązanych</i>	<i>powiązanych</i>	<i>powiązanych</i>	<i>powiązanych</i>
		<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia</i>		<i>31 grudnia</i>	<i>31 grudnia</i>
Fota Ukraina	2013	838	999	-	-
	2012	2 694	1 556	8 787	-
Autoprime Czechy	2013	-	-	-	-
	2012	3 709	1 232	-	-
Autoprime Słowacja	2013	1 261	108	-	3
	2012	4 535	105	2 229	2
Automotosport Centrum	2013	3	-	1	-
	2012	-	-	2	-
Art. Gum Sp. z o.o.	2013	1 110	1 705	141	1 396
	2012	1 242	6 691	28	1 758
Expom Sp. z o.o.	2013	46	16	2 692*	-
	2012	30	263	2 529*	-

*Pożyczka wraz z odsetkami

36.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 31 grudnia 2013 roku (oraz 31 grudnia 2012 roku) Lucyna i Bogdan Fota są właścicielami 6 500 000 akcji Spółki, z czego 1 625 000 akcji stanowią akcje uprzywilejowane co do głosu (2 głosy na akcję). Łączny udział w kapitale zakładowym Spółki przypadający na Lucynę i Bogdana Fota wynosi 69,03%, natomiast łączny udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki wynosi 73,59%.

36.3. Jednostka stowarzyszona

Spółka posiada 39,2% udział w Vessel Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Warszawie, wobec której na dzień 30 kwietnia 2014 roku prowadzone jest postępowanie upadłościowe. W dniu 28 września 2011 roku Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki VESSEL Sp. z o.o. obejmującej likwidację majątku.

36.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi nie odbiegają istotnie od warunków rynkowych.

36.5. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i i organów nadzorczych

Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

36.6. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych

Grupa nie zawierała innych istotnych transakcji z członkami Zarządów jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej.

36.7. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej.

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2013	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2012
<i>Zarząd jednostki dominującej</i>		
Paweł Gizicki	315	317
Jakub Fota	72	-
Radosław Wojtkiewicz	198	251
Karol Dudij	-	67
Wojciech Kotarski	185	15
<i>Rada Nadzorcza jednostki dominującej</i>		
Lucjan Śledź	27	31
Bogdan Fota	36	28
Maciej Kozdryk	22	25
Tomasz Żurański	33	25
Aleksander Moroz	22	25
Waldemar Dunajewski	14	-
Michael Kowalik	11	-
Jakub Kaczyński	11	-
Arkadiusz Bakierzyński	11	-

37. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2013*	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2012**
Obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wybranych sprawozdań spółek z Grupy	39	69
Inne usługi poświadczające	27	14
Razem	66	78

* odnosi się do BT&A Sp. z o.o.

** odnosi się do BDO Sp. z o.o.

38. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu *forward*. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Grupy oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

38.1. Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności zobowiązań oraz zapadalności aktywów finansowych (np. należności, pozostałych aktywów finansowych) 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, kredyty rewolwingowe, faktoring, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Kredyty bankowe wykorzystywane przez Grupę mają charakter krótkoterminowy i zawierane są zazwyczaj na okresy 12 miesięcy. Zidentyfikowane ryzyka w zakresie prolongaty kredytów bankowych zostały opisane w nocie 6 niniejszego sprawozdania finansowego.

Tabela poniżej przedstawia główne zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku wg daty wymagalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

<i>31 grudnia 2013 roku</i>	<i>Poniżej 3 miesiące</i>	<i>Od 3 do 12 miesiące</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	63 917	19 684	-	-	83 601
Pozostałe zobowiązania finansowe	590	1 304	1 003	-	2 897
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	95 335	-	-	-	95 335
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
	159 842	20 988	1 003	-	181 833
<i>31 grudnia 2012 roku przekształcone</i>	<i>Poniżej 3 miesiące</i>	<i>Od 3 do 12 miesiące</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	120 569	-	-	120 569
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	6 805	3 082	-	9 887
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	134 176	-	-	-	134 176
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
	134 176	127 374	3 082	-	264 632

38.2. Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych przez nią transakcji handlowych.

Ryzyko walutowe wynika z nabywania przez Grupę towarów za waluty inne niż jej waluta wyceny. Około 50% zakupów (w cenach brutto) towarów handlowych skutkuje powstaniem zobowiązań w walutach obcych, głównie w Euro.

Jednocześnie ceny sprzedaży towarów handlowych nabywanych przez Grupę za waluty obce ustalane są w oparciu o kurs wymiany obowiązujący w momencie realizacji transakcji.

Z uwagi na różnice w okresach rotacji zobowiązań i towarów handlowych przepływy pieniężne Grupy wystawione są na ryzyko walutowe, wynikające z rozbieżności momentów zapłaty do dostawców i sprzedaży towarów. Ewentualne działania zabezpieczające przepływy pieniężne Grupę przed skutkami wahań walutowych polegają na dostosowaniu terminu płatności zobowiązań handlowych do okresów rotacji towarów. Ponieważ przeciętny okres rotacji towarów handlowych jest dłuższy niż przeciętny termin płatności zobowiązań działania zabezpieczające mogłyby polegać na dostosowywaniu obu okresów poprzez zaciąganie kredytów w walutach obcych.

Zdaniem Zarządu z uwagi na różne zasady wyceny zobowiązań i zapasów denominowanych w walutach obcych ewentualne działania zabezpieczające przepływy pieniężne skutkowałyby znacznymi zyskami lub stratami kursowymi wykazywanymi w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

38.3. Ryzyko kredytowe

Grupa zawierając transakcje handlowe dokonuje oceny zdolności kredytowej klientów. Klienci, którzy ubiegają się o kredyt kupiecki, poddawani są procedurom weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności oraz wprowadzeniu zasad blokowania sprzedaży do klientów wykazujących przeterminowane zobowiązania wobec Grupy, ryzyko nieściągalnych należności zostało ograniczone. W przypadku występowania jednostkowych transakcji kredytowych wobec Klientów na poczet rozliczeń Jednostka Dominująca pozyskuje dodatkowe zabezpieczenia.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstające w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy jest znikome.

W Grupie nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

38.4. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań z tytułu kredytów bankowych.

W wyniku wypowiedzenia umów kredytowych wzrosło oprocentowanie zadłużenia Jednostki Dominującej, ze względu na uwzględnienie odsetek karnych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku wszystkie zaciągnięte przez Grupę zobowiązania z tytułu kredytów bankowych posiadały oprocentowanie zmienne.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013	Zwiększenie/ zmniejszenie o	
	punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
PLN	+ 1%	(912)
Kredyty denominowane w EUR	+ 1%	(43)
Kredyty denominowane w USD	+ 1%	(9)
PLN	- 1%	912
Kredyty denominowane w EUR	- 1%	43
Kredyty denominowane w USD	- 1%	9

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

39.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny instrumentów finansowych	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	608	156	(11 392)	-	-	-	(10 628)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	19	(106)	-	-	-	-	-87
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(8 309)	(123)	-	-	-	-	(8 432)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(318)	-	-	-	-	-	(318)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(548)	(1 190)	-	-	-	-	(1 738)
Razem		(8 548)	(1 263)	(11 392)	-	-	-	(21 203)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 (przebieżone)

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny instrumentów finansowych	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	445	-	(9 519)	-	-	-	(9 074)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	30	-	-	-	-	-	30
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(6 874)	1 882	-	-	-	-	(4 992)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(497)	-	-	-	-	-	(497)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(114)	1 654	-	-	-	(1 018)	522
Razem		(7 010)	3 536	(9 519)	-	-	(1 018)	(14 011)

39.3. Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31 grudnia 2013 roku

Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	12 089	-	-	-	-	-	12 089
Leasing finansowy	1 894	1 003	-	-	-	-	2 897
Faktoring	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty bankowe	83 601	-	-	-	-	-	83 601

31 grudnia 2012 roku (przekształcone)

Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	7 796	-	-	-	-	-	7 796
Leasing finansowy	2 523	2 102	980	-	-	-	5 605
Faktoring	4 282	-	-	-	-	-	4 282
Kredyty bankowe	120 569	-	-	-	-	-	120 569

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Pozostałe instrumenty finansowe Grupy, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

40. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy w chwili obecnej ze względu na upadłość układową Jednostki Dominującej jest odzyskanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012 <i>przekształcone</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	83 601	120 569
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	98 232	144 063
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(12 089)	(7 796)
Zadłużenie netto	<u>169 744</u>	<u>256 836</u>
Kapitał własny	59 544	121 730
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	<u>59 544</u>	<u>121 730</u>
Kapitał i zadłużenie netto	229 288	378 566
Wskaźnik dźwigni	74%	68%

41. Struktura zatrudnienia

Liczba osób zatrudnionych w Spółkach Grupy Kapitałowej w 2013 roku wynosiła 769 osób (967 w 2012 roku) w przeliczeniu na pełne etaty. W ramach Spółek w grupie praca świadczona jest na podstawie umów o pracę, sporadycznie występuje nawiązywanie współpracy w oparciu o umowy cywilnoprawne.

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2013	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2012
Zarząd Jednostki Dominującej	1	2
Zarządy Jednostek z Grupy	6	8
Administracja	135	157
Dział sprzedaży	555	582
Pion produkcji	129	145
Inni	65	73
Razem	<u>891</u>	<u>967</u>

42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 3 marca 2014 roku Jednostka Dominująca sprzedała 100% posiadanych udziałów w spółce Automotosport Centrum, s.r.o. z siedzibą w Preszowie, Słowacja za cenę 275 tysięcy EURO.

Sprzedaż udziałów została dokonana w wyniku otrzymania korzystnej oferty kupna w ramach kontynuacji realizacji planów restrukturyzacji Grupy Kapitałowej oraz oceny Zarządu jednostki dominującej, iż wpływ środków z transakcji przyniesie większe korzyści, w szczególności na etapie przygotowań do spłaty Wierzycieli w postępowaniu układowym, niż przepływy generowane przez Spółkę zależną. Ponadto region słowacki pozostanie regionem sprzedaży Grupy poprzez wykorzystanie potencjału rynkowego i handlowego poprzez potencjalną wzajemną współpracę pomiędzy Automotosport a innymi spółkami Grupy.

Dnia 14 marca 2014 roku wygasła legitymacja czasowego pełnienia funkcji Członka Zarządu Jednostki Dominującej przez Członka Rady Nadzorczej Pana Michaela Kowalika

W dniu 31 marca 2014 roku Zarząd spółki Autoprime Słowacja s.r.o z siedzibą w Nitrze, złożył w Sądzie Rejonowym w Nitrze, Słowacja wniosek o ogłoszenie upadłości Autoprime Słowacja obejmującej likwidację majątku dłużnika. Zarząd Autoprime Słowacja wskazał, że obowiązek złożenia wniosku wynika z przepisów słowackiego prawa i jest efektem trwałej utraty płynności finansowej przez spółkę, której źródła przychodów nie wystarczają już na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania, w tym na regulowanie wymagalnych zobowiązań pieniężnych. Złożenie wniosku oraz potencjalne ogłoszenie upadłości Autoprime Słowacja nie będzie miało negatywnego wpływu na przyszłą sytuację Grupy Kapitałowej, w szczególności z uwagi na brak konieczności dalszego udzielania wsparcia finansowego dla Autoprime Słowacja w przyszłości, co w konsekwencji pozwoli przygotować się jednostce dominującej do spłaty wierzycieli w postępowaniu układowym.

Jednocześnie z uwagi na liczne postępowania egzekucyjne skierowane wobec Jednostki Dominującej, dnia 7 stycznia 2014 roku Zarząd poinformował, o wszczęciu egzekucji z wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Gdyni przy ul. Stryjskiej 24 z wniosku Banku Zachodniego WBK S.A. (Bank) w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 16 lipca 2013 roku (sygn. akt BTE 253/DRWA1/13) zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 28 września 2013 roku na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 28 września 2013 roku (sygn. akt VI GCo 644/13), która następnie została zawieszona zarówno przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy jak i przez Sąd Rejonowy w Gdyni.

Ponadto, wobec toczonych postępowań egzekucyjnych prowadzonych na rzecz wierzycieli Raiffeisen Bank Polska S.A. oraz Banku Handlowego S.A. przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie Marka Gralińskiego Sąd Rejonowy w Gdyni wielokrotnie postanawiał o uchyleniu prowadzonych przez niego czynności.

W dniu 14 marca 2014 roku Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, że na wniosek Banku Zachodniego WBK S.A. (dalej: Bank) w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 16 lipca 2013 roku (sygn. akt BTE 254/DRWA1/13) zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 28 września 2013 roku na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 28 września 2013 roku (sygn. akt VI GCo 645/13) Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi Jarosław Kluczkowski wszczął postępowanie

egzekucyjne, które następnie Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy postanowił zawiesić na okres do dnia 27 czerwca 2014 roku.

W dniu 18 marca 2014 roku Zarząd Jednostki Dominującej podał do publicznej wiadomości, że powziął informacje od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy – Mokotowa Marka Gralińskiego, iż na wniosek Raiffeisen Bank Polska S.A. z dnia 17 marca 2014 r. przesunięto na dzień 13 maja 2014 r. termin dokonania czynności w postaci zajęcia ruchomości Fota, na których Bank jako wierzyciel w sprawie KM 7142/13 ma ustanowiony zastaw rejestrowy. Jednocześnie poinformowano Jednostkę Dominującą, iż powyższy termin przeprowadzenia czynności może ulec zmianie.

Mając na względzie postępowanie egzekucyjne w sprawie KM 2582/13 wszczętej na wniosek wierzyciela Banku Handlowego w Warszawie S.A. w zakresie licytacji ruchomości należących do Jednostki Dominującej a wyznaczonej na dzień 23 stycznia 2014 roku, postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 21 stycznia 2014 roku zawieszono postępowanie w konsekwencji doprowadzając do nieodbycia się rzeczowej licytacji. W dniu 3 kwietnia przekazano do publicznej wiadomości, iż Sąd Rejonowy w Gdyni uchylił czynność Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Poznań-Grunwald i Jeżyce w Poznaniu Michała Redelbacha z dnia 30 grudnia 2013 r. w przedmiocie obwieszczenia o licytacji ruchomości oraz w trybie wynikającym z art. 759 § 2 kodeksu postępowania cywilnego nakazał Komornikowi sporządzenie protokołu zajęcia ruchomości wskazanych w protokole zajęcia z dnia 12 grudnia 2013 r. zgodnie z treścią przepisu art. 847 § 1 kodeksu postępowania cywilnego i art. 853 § 1 kodeksu postępowania cywilnego. Ponadto Zarząd Spółki w dniu 14 kwietnia 2014 r. poinformował, iż Sąd Rejonowy w Gdyni Wydział VII Cywilny po rozpoznaniu sprawy ze skargi Fota na czynność Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Poznań-Grunwald i Jeżyce w Poznaniu prowadzącego wyżej wymienione postępowanie postanowił uchylić w całości postanowienie Komornika z dnia 10 stycznia 2014 r. w przedmiocie odrzucenia skargi Fota na oszacowanie ruchomości oraz w trybie wynikającym z art. 759 § 2 kodeksu postępowania cywilnego nakazał Komornikowi rozpoznanie skargi Jednostki Dominującej z dnia 7 stycznia 2014 r. w wyżej wymienionym przedmiocie.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 20/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku przekazano do publicznej wiadomości, iż Sąd Rejonowy w Gdyni Wydział VII Cywilny po rozpoznaniu skargi Jednostki Dominującej na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie Marka Gralińskiego w sprawie o sygnaturze akt KM 7142/13 oraz KM 7264/13 postanowił uchylić czynności Komornika w sprawie o sygnaturze akt KM 7142/13 prowadzonej z wniosku wierzyciela Raiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie oraz KM 7264/13 prowadzonej z wniosku wierzyciela Bank Handlowy S.A. z siedzibą w Warszawie polegającą na przekazaniu na rzecz Raiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie kwoty 6 240.873,59 PLN (słownie: sześć milionów dwieście czterdzieści tysięcy osiemset siedemdziesiąt trzy 59/100 złotych) oraz na rzecz Banku Handlowego w Warszawie S.A. z siedzibą w Warszawie kwoty 5 457.772,13 PLN (słownie: pięć milionów czterysta pięćdziesiąt siedem tysięcy siedemset siedemdziesiąt dwa 13/100 złotych) dokonanych po dniu 13 września 2013r.

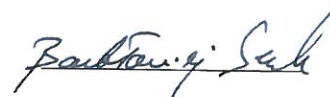
Jednocześnie z uwagi na postępowanie układowe Jednostki Dominującej, w chwili obecnej zarówno Sąd jak i Tymczasowy Nadzorca Sądowy weryfikuje zgłoszenia wierzytelności.

Zarząd Fota S.A. w upadłości układowej

Jakub Fota
Prezes Zarządu



Bartłomiej Serek
Prokurent



Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Fota S.A.

Alicja Bekalarczyk

Główny Księgowy
Jednostki Dominującej



Gdynia, 30 kwietnia 2014 roku