

**FOTA S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ**

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

Gdynia, 30 kwietnia 2014 roku

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

---

Sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	3
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b> .....	<b>4</b>
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	6
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające .....	7
1. Informacje ogólne .....	7
2. Identyfikacja sprawozdania finansowego .....	7
3. Skład Zarządu Spółki .....	7
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	8
5. Inwestycje Spółki .....	8
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	9
6.1. Profesjonalny osąd .....	9
6.2. Niepewność szacunków .....	9
7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	10
7.1. Oświadczenie o zgodności .....	10
7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego .....	11
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości .....	11
9. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie .....	12
10. Korekta błędów .....	12
11. Zmiana szacunków .....	12
12. Istotne zasady rachunkowości .....	12
12.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej .....	12
12.2. Rzeczowe aktywa trwałe .....	13
12.3. Nieruchomości inwestycyjne .....	13
12.4. Wartości niematerialne .....	14
12.5. Leasing .....	15
12.6. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych .....	15
12.7. Koszty finansowania zewnętrznego .....	15
12.8. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych .....	16
12.9. Aktywa finansowe .....	16
12.10. Utrata wartości aktywów finansowych .....	17
12.11. Zapasy .....	18
12.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	19
12.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	19
12.14. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne .....	19
12.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	19
12.16. Rezerwy .....	20
12.17. Odprawy emerytalne .....	20
12.18. Przychody .....	20
12.19. Podatki .....	21
12.20. Zysk/strata netto na akcje .....	22
13. Segmenty operacyjne .....	22
14. Przychody i koszty .....	22
14.1. Pozostałe przychody .....	22
14.2. Pozostałe koszty .....	23
14.3. Przychody finansowe .....	23
14.4. Koszty finansowe .....	23
14.5. Koszty według rodzajów .....	24
14.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie .....	24
14.7. Koszty świadczeń pracowniczych .....	24
15. Podatek dochodowy .....	25
15.1. Obciążenie podatkowe .....	25
15.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej .....	25
15.3. Odroczony podatek dochodowy .....	25
16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS .....	26

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

17. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję .....	26
18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	27
19. Rzeczowe aktywa trwałe .....	27
20. Leasing .....	28
20.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca .....	28
20.2. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu .....	28
21. Wartości niematerialne .....	29
22. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych .....	30
23. Pozostałe aktywa .....	32
23.1. Pozostałe aktywa finansowe .....	32
23.2. Pozostałe aktywa niefinansowe .....	32
24. Świadczenia pracownicze .....	32
24.1. Programy akcji pracowniczych .....	32
24.2. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia .....	33
25. Zapasy .....	33
26. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	33
27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	34
28. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/rezerwowe .....	35
28.1. Kapitał podstawowy .....	35
28.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej .....	36
28.3. Pozostałe kapitały rezerwowe .....	36
28.4. Niepodzielony zysk (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy .....	36
29. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	37
30. Rezerwy .....	39
31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	39
31.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe) .....	39
31.2. Pozostałe zobowiązania finansowe .....	39
31.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe .....	39
32. Zobowiązania inwestycyjne .....	40
33. Zobowiązania warunkowe .....	40
33.1. Sprawy sądowe .....	40
33.2. Rozliczenia podatkowe .....	40
34. Informacje o podmiotach powiązanych .....	40
34.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę .....	41
34.2. Jednostka stowarzyszona .....	41
34.3. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi .....	42
34.4. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu .....	42
34.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu .....	42
34.6. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki .....	42
35. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	42
36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	42
36.1. Ryzyko związane z płynnością .....	43
36.2. Ryzyko walutowe .....	43
36.3. Ryzyko stopy procentowej .....	44
36.4. Ryzyko kredytowe .....	44
37. Instrumenty finansowe .....	44
37.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych .....	45
37.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych .....	46
37.3. Ryzyko stopy procentowej .....	47
38. Zarządzanie kapitałem .....	47
39. Struktura zatrudnienia .....	48
40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym .....	48

## SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Przychody ze sprzedaży	318 224	448 146
Koszt własny sprzedaży	(251 234)	(346 931)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>66 990</b>	<b>101 215</b>
Pozostałe przychody	1 259	291
Koszty sprzedaży	(60 370)	(75 588)
Koszty ogólnego zarządu	(21 361)	(24 915)
Pozostałe koszty	(35 591)	(14 449)
<b>Zysk / (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>(49 073)</b>	<b>(13 446)</b>
Przychody finansowe	808	5 918
Koszty finansowe	(33 750)	(23 429)
<b>Zysk / (strata) brutto</b>	<b>(82 015)</b>	<b>(30 957)</b>
Podatek dochodowy	9 447	5 941
<b>Zysk / (strata) netto</b>	<b>(72 568)</b>	<b>(25 016)</b>
Inne całkowite dochody	-	-
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>(72 568)</b>	<b>(25 016)</b>
<b>Zysk / (strata) na jedną akcję ( w zł/gr na jedna akcję)</b>		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej	(7,71)	(2,66)
Z działalności kontynuowanej	(7,71)	(2,66)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**na dzień 31 grudnia 2013 roku**

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
<b>Aktywa trwałe</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	32 099	35 444
Wartości niematerialne	9 733	12 209
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	4 918	18 986
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	25 674	16 227
	<b>72 424</b>	<b>82 866</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>		
Zapasy	69 281	157 082
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27 443	68 686
Pozostałe aktywa niefinansowe	249	546
Pozostałe aktywa finansowe	2 701	2 659
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 312	4 666
	<b>110 986</b>	<b>233 639</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>183 410</b>	<b>316 505</b>
<b>Kapitał własny</b>		
Kapitał podstawowy	18 832	18 832
Akcje własne	(40)	(40)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	70 477	70 477
Pozostałe kapitały rezerwowe	36 034	61 046
Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)	(72 568)	(25 016)
<b>Kapitał własny ogółem</b>	<b>52 735</b>	<b>125 299</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	2 865
Rezerwy	19	79
	<b>19</b>	<b>2 944</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	54 841	79 145
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	63 917	95 930
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 689	6 501
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	9 209	6 686
	<b>130 656</b>	<b>188 262</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>130 675</b>	<b>191 206</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>183 410</b>	<b>316 505</b>

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/ (strata) brutto	<b>(82 015)</b>	<b>(30 957)</b>
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>135 009</b>	<b>36 030</b>
Amortyzacja	5 338	5 999
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	14 724	15 875
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	41 544	(6 269)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	87 801	27 834
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(21 760)	(13 316)
(Przychody) / koszty z tytułu odsetek	7 422	5 907
Zmiana stanu rezerw	(60)	-
Zapłacony podatek dochodowy	-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>52 994</b>	<b>5 073</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	342	185
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(536)	(2 908)
Sprzedaż inwestycji w jednostkach zależnych	-	-
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	0	(1)
Odsetki otrzymane	7	39
Splata udzielonych pożyczek	88	160
Udzielenie pożyczek	0	(780)
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(99)</b>	<b>(3 305)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Nabycie akcji własnych	-	(40)
Wpływy z tytułu leasingu finansowego	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 394)	(1 952)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	-	-
Splata pożyczek/kredytów	(40 342)	(7 566)
Odsetki zapłacone	(3 513)	(6 203)
Pozostałe	-	(1)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(46 249)</b>	<b>(15 762)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>6 646</b>	<b>(13 994)</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>4 666</b>	<b>18 660</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>11 312</b>	<b>4 666</b>

## SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ (niepokryte straty)</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2013 roku</b>	18 832	(40)	70 477	61 046	(25 016)	125 299
Zysk/(strata) za okres obrotowy	-	-	-	-	(72 568)	(72 568)
Różnice kursowe z przeliczania	-	-	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody razem</b>	-	-	-	-	(72 568)	(72 568)
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-	(25 016)	25 016	-
Inne (zaokrąglenia)	-	-	-	4	-	4
<b>Na dzień 31 grudnia 2013 roku</b>	18 832	(40)	70 477	36 034	(72 568)	52 735

Rok zakończony 31 grudnia 2012

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ (niepokryte straty)</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2012 roku</b>	18 832	-	70 477	56 728	4 318	150 355
Zysk/(strata) za okres obrotowy	-	-	-	-	(25 016)	(25 016)
Różnice kursowe z przeliczania	-	-	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody razem</b>	-	-	-	-	(25 016)	(25 016)
Nabycie akcji własnych	-	(40)	-	-	-	(40)
Podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-	4 318	(4 318)	-
<b>Na dzień 31 grudnia 2012 roku</b>	18 832	(40)	70 477	61 046	(25 016)	125 299

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 49 stanowią jego integralną część.

## ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Fota S.A. w upadłości układowej obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku.

Fota S.A. („Fota”, „Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 29 sierpnia 2001 roku. Siedziba Spółki mieści się w Gdyni przy ul. Stryjskiej 24.

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.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 192598184.

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. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Firma:	Fota Spółka Akcyjna w upadłości układowej
Siedziba:	Gdynia
Adres:	81-506 Gdynia, ul. Stryjska 24
Numer telefonu:	(+48) 58 690 66 10
e-mail:	<a href="mailto:biuro@fota.pl">biuro@fota.pl</a>
Adres internetowy:	<a href="http://www.fota.pl">www.fota.pl</a>

### 2. Identyfikacja sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 30 kwietnia 2014 roku.

### 3. Skład Zarządu Spółki

Na dzień 31 grudnia 2013 skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Jakub Fota – Prezes Zarządu
- Michael Kowalik – Członek Rady Nadzorczej czasowo oddelegowany do pełnienia funkcji Członka 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 – Prezes 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 roku 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 sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 kwietnia 2014 roku.

#### 5. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i stowarzyszonych:

Jednostka	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Art-Gum	Mazańcowice, <i>Polska</i>	handel oponami	75,6 %	75,6 %
Autoprime Słowacja	Nitra, <i>Słowacja</i>	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%
Automotosport	Presow, <i>Słowacja</i>	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%
Expom	Kwidzyn, <i>Polska</i>	produkcja i regeneracja części	99,5 %	99,5 %
Fota Cesko	Cieszyn, <i>Czechy</i>	nie prowadzi działalności operacyjnej	100,0%	100,0%
Fota Ukraina	Kijów, <i>Ukraina</i>	handel częściami samochodowymi	70,0%	70,0%
Vessel	Warszawa, <i>Polska</i>	nie prowadzi działalności operacyjnej	39,2%	39,2%

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka posiada udziały ww. podmiotach, z czego udział w ogólnej liczbie głosów w podmiotach zależnych i stowarzyszonych był równy udziałowi Spółki w kapitale tych jednostek.

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.

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

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 jest wydaniem zgody na zawarcie transakcji przez Tymczasowego Nadzorcę Sądowego dla podmiotów słowackich oraz wierzycieli poza układowych, którzy dokonali zabezpieczenia na udziałach podmiotów w wyniku działań komorniczych. Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała zgodę TNS dla przeprowadzenia transakcji sprzedaży udziałów podmiotów słowackich, natomiast nie uzyskała jeszcze ww. zgód dla transakcji sprzedaży udziałów spółki Expom. W dniu 3 marca 2014 roku jednostka dominująca sprzedała 100% posiadanych udziałów w spółce Automotспорт Centrum, s.r.o. z siedzibą w Preszowie. W dniu 31 marca 2014 roku Zarząd spółki Autoprima Słowacja s.r.o. z siedzibą w Nitrze, złożył w Sądzie Rejonowym w Nitrze, Słowacja wniosek o ogłoszenie upadłości Autoprima Słowacja obejmującej likwidację majątku dłużnika.

## 6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

### 6.1. 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.

### 6.2. 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.

## **7. Podstawa sporządzenia 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 kosztów 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
- Dezinwestycje aktywów
- Optymalizacja obszaru logistyki oraz IT
- Poprawa procesów operacyjnych, w tym eliminacja procesów nieefektywnych
- Poprawa rentowności marży dla zabezpieczenia źródła spłaty wierzycieli

### **7.1. Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze 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 Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

## 7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

## 8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2013 roku:

### 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 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.

## **9. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, 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.

## **10. Korekta błędów**

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

## **11. 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.

## **12. Istotne zasady rachunkowości**

### **12.1. 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
USD	3,0120	3,0996
EUR	4,1472	4,0882

## 12.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych 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
Budynki i budowle	od 10 do 40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	od 5 do 7 lat
Urządzenia biurowe	od 5 do 10 lat
Środki transportu	5 lat
Komputery	od 2,5 do 3 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	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.

## 12.3. 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 - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

#### 12.4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają 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.

Spółka 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 następnego roku obrotowego.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

	<b>Oprogramowanie komputerowe</b>	<b>Inne</b> (w tym znaki towarowe)
Okresy użytkowania	5-15 lat	3-17 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	5-15 lat metodą liniową	3-17 lat metodą liniową
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej 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.

## 12.5. Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę 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 trwale 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 pożytki 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.

## 12.6. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, Spółka 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 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 Spółka 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, Spółka 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.

## 12.7. 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.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

## 12.8. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Udziały i akcje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

## 12.9. 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 notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka 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

księgowe); 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 oraz 2012 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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 regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczonego 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 Spółka 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

## **12.10. Utrata wartości aktywów finansowych**

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

### **12.10.1 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 zastosowanie rachunku odpisów aktualizujących. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Spółka 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 Spółka 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.

### **12.10.2 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.

### **12.10.3 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.

## **12.11. 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:

- |           |  |
|-----------|--|
| Materiały | • w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”,                                    |
| Towary    | • w cenach ewidencyjnych, korygowanych na koniec każdego okresu o odchylenie do cen rzeczywistych zakupu |

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.

### **Zasady tworzenia odpisu aktualizującego wartość zapasów**

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzone są z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- rotacji (współczynnik odzwierciedlający okres czasu, na który wystarcza aktualny zapas towaru w ramach danego indeksu na bazie sprzedaży w okresie ostatnich 12 miesięcy tj. rotacji poszczególnego indeksu),
- klasy towaru (współczynnik określający częstotliwość sprzedaży i wartość transakcji na danym indeksie w okresie ostatnich 12 miesięcy),
- grup asortymentowych (grupowanie asortymentu pod względem utraty walorów użytkowych wraz z upływem czasu).

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.

## **12.12. 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 osiągnięcie 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 brutto 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.

## **12.13. 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.

## **12.14. 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 z 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.

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

Spółka 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 Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka 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.

### **12.16. Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce 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 Spółka 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 brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

### **12.17. Odprawy emerytalne**

Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od przewidywanego stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka 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.

### **12.18. Przychody**

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka 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.

#### **12.18.1 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.

### **12.18.2 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.

### **12.18.3 Dywidendy**

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

### **12.18.4 Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)**

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

## **12.19. Podatki**

### **12.19.1 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.

### **12.19.2 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 odroczone 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.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku 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.

### 12.19.3 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.

### 12.20. 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.

## 13. Segmenty operacyjne

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów mechanicznych. Spółka ocenia, że wszystkie istotne obszary jej działalności wchodzą w skład jednego segmentu branżowego.

Spółka działa przede wszystkim na terenie Polski. Działalność poza granicami Polski realizowana jest za pośrednictwem jednostek zależnych.

## 14. Przychody i koszty

### 14.1. Pozostałe przychody

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	103	103
Odwrocenie odpisu na zapasach	-	48
Odwrocenie innych rezerw	217	-
Odszkodowania	409	-
Korekta podatku od nieruchomości za lata ubiegłe	118	-
Przychody z akcji marketingowych	103	-

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

Należności odzyskane po spisaniu	56	-
Pozostałe	253	140
	1 259	291

#### 14.2. Pozostałe koszty

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Odpis aktualizujący wartość zapasów	19 996	-
Niedobory inwentaryzacyjne / likwidacje	1 531	1 765
Odpis aktualizujący należności	7 895	11 975
Spisanie należności	2 120	-
Utworzenie pozostałych rezerw	200	-
Koszty restrukturyzacji	2 383	-
PFRON	303	-
Koszty zajęć komorniczych	140	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów trwałych	760	-
Pozostałe	263	709
	35 591	14 449

#### 14.3. Przychody finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Przychody z tytułu odsetek	639	632
Dodatnie różnice kursowe	-	3 018
Dywidendy i udziały w zyskach	-	2 268
Inne	169	-
	808	5 918

#### 14.4. Koszty finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Odsetki od kredytów bankowych	7 261	5 757
Ujemne różnice kursowe	387	-
Odsetki od innych zobowiązań	777	1 245
Aktualizacja wartości w jednostkach podporządkowanych	25 186	16 136
Pozostałe	139	291
	33 750	23 429



#### 14.5. Koszty według rodzajów

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Amortyzacja	5 338	5 999
Zużycie materiałów i energii	3 339	4 170
Usługi obce	44 075	56 232
Podatki i opłaty	1 056	1 084
Koszty świadczeń pracowniczych	27 512	31 705
Pozostałe koszty rodzajowe	3 825	5 641
<b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:</b>	<b>85 145</b>	<b>104 831</b>
Koszty sprzedaży	60 370	75 588
Koszty ogólnego zarządu	21 361	24 915
Zmiana stanu zapasów	3 414	4 328
	<b>85 145</b>	<b>104 831</b>

#### 14.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Pozycje ujęte w zmianie stanu produktów:		
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	1 949	1 924
Amortyzacja wartości niematerialnych	851	725
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	1 242	1 993
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 296	1 357

#### 14.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Wynagrodzenia	23 021	26 377
Koszty ubezpieczeń społecznych	4 313	4 961
Koszty świadczeń emerytalnych	-	14
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	178	353
<b>Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:</b>	<b>27 512</b>	<b>31 705</b>
Pozycje ujęte w zmianie stanu zapasów	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	15 290	18 600
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	12 222	13 105
	<b>27 512</b>	<b>31 705</b>

## 15. Podatek dochodowy

### 15.1. 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</i>
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	-	-
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	(9 447)	(5 941)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(9 447)	(5 941)

### 15.2. 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 Spółki 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</i>
<b>Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(82 015)</b>	<b>(30 957)</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2012: 19%)	(15 583)	(5 882)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	3 870	183
Nieujęte straty podatkowe	-	-
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych	-	-
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 269	180
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(3)	(422)
Pozostałe	-	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(9 447)	(5 941)
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	(9 447)	(5 941)

### 15.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>		<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	
	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	1 940	2 264	324	340
Inne	203	202	(1)	128
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 143	2 466	323	468
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Odpisy aktualizujące wartość zapasów i należności	14 878	8 290	6 588	3 583

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

Bonusy obrotowe	-	586	(586)	(56)
Odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych	3 857	2 154	1 703	(1 665)
Straty podatkowe	1 029	6 340	(5 311)	4 032
Utworzenie rezerw	460	-	460	-
Koszty nieopłacone - art.15b ustawy CIT	6 297	-	6 297	-
Inne	1 296	1 323	(27)	(420)
<b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>27 817</b>	<b>18 693</b>	<b>9 124</b>	<b>5 473</b>
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	(9 447)	(5 941)
<b>Aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego netto</b>	<b>25 674</b>	<b>16 227</b>		

## 16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka 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.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 1 tysiąc PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku – odpowiednio 70 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	1	48
Środki pieniężne	130	82
Zobowiązania z tytułu Funduszu	(130)	(60)
<b>Saldo po skompensowaniu</b>	<b>1</b>	<b>70</b>

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	105	105

## 17. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

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

Spółka nie prezentuje rozwodnionego zysku (straty) na akcję, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

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

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(72 568)	(25 016)
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) netto	(72 568)	(25 016)
Korekty	-	-
Zysk / (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku / (straty) na jedną akcję	(72 568)	(25 016)

Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku (straty) na jedną akcję

	9 416 000	9 416 000
--	-----------	-----------

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

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
<b>Zysk (strata) na jedną akcję ( w zł/gr na jedną akcję)</b>		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej;	(7,71)	(2,66)
Z działalności kontynuowanej;	(7,71)	(2,66)

## 18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Spółka nie zaproponowała wypłaty dywidendy za rok zakończony 31 grudnia 2013 oraz nie wypłaciła dywidendy za rok zakończony 31 grudnia 2012.

## 19. Rzeczowe aktywa trwałe

<b>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku</b>	<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	31 351	28 712	280	60 343
Nabycie	-	-	375	375
Sprzedaż	(34)	(854)	-	(888)
Likwidacja	(13)	(291)	-	(304)
Transfer ze środków trwałych w budowie	52	329	(381)	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku	31 356	27 896	274	59 526
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2013 roku	4 402	20 497	-	24 899
Odpis amortyzacyjny za okres	712	2 571	-	3 283
Sprzedaż i likwidacja	(25)	(909)	-	(934)
Odpis aktualizujący wartość	74	105	-	179
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 roku	5 163	22 264	-	27 427
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2013 roku	26 949	8 215	280	35 444
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 roku	26 193	5 632	274	32 099

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

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	30 921	29 760	567	61 248
Nabycie	7	756	216	979
Sprzedaż	-	(791)	-	(791)
Likwidacja	(59)	(1 026)	-	(1 085)
Transfer ze środków trwałych w budowie	500	3	(503)	-
Inne	(18)	10	-	(8)
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>31 351</b>	<b>28 712</b>	<b>280</b>	<b>60 343</b>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	3 726	18 948	-	22 674
Odpis amortyzacyjny za okres	688	3 229	-	3 917
Sprzedaż i likwidacja	(4)	(1 686)	-	(1 690)
Różnice kursowe z przeliczenia	(8)	6	-	(2)
<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>4 402</b>	<b>20 497</b>	<b>-</b>	<b>24 899</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku</b>	<b>27 195</b>	<b>10 812</b>	<b>567</b>	<b>38 574</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>26 949</b>	<b>8 215</b>	<b>280</b>	<b>35 444</b>

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 4 458 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 6 527 tysięcy złotych).

Grunty i budynki o wartości bilansowej 25,9 mln złotych na dzień 31 grudnia 2013 roku (26,4 mln złotych na dzień 31 grudnia 2012 roku) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych Spółki.

## 20. Leasing

### 20.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego 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	–	–
	<u>–</u>	<u>21</u>

### 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 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
W okresie 1 roku	1 686	2 218
W okresie od 1 do 5 lat	1 003	2 865
Powyżej 5 lat	-	-
<b>Minimalne opłaty leasingowe ogółem</b>	<b>2 689</b>	<b>5 083</b>
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>2 689</b>	<b>5 083</b>
krótkoterminowe	2 689	2 218
długoterminowe	-	2 865

## 21. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku	<i>Oprogra- mowanie</i>	<i>Inne</i>	<i>W budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2013 roku	12 653	22 838	542	36 033
Nabycie	2	-	249	251
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	222	-	(222)	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku	12 877	22 838	569	36 284
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2013 roku	3 686	20 138	-	23 824
Odpis amortyzacyjny za okres	1 247	900	-	2 147
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość	580	-	-	580
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 roku	5 513	21 038	-	26 551
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2013 roku	8 967	2 700	542	12 209
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 roku	7 364	1 800	569	9 733
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Oprogra- mowanie</i>	<i>Inne</i>	<i>W budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	11 806	22 838	293	34 937
Nabycie	877	-	249	1 126
Sprzedaż i likwidacja	(30)	-	-	(30)
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	12 653	22 838	542	36 033
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	2 532	19 238	-	21 770
Odpis amortyzacyjny za okres	1 184	900	-	2 084
Sprzedaż i likwidacja	(30)	-	-	(30)

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
(w tysiącach PLN)

Inne	-	-	-	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	3 686	20 138	-	23 824
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	9 274	3 600	293	13 167
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	8 967	2 700	542	12 209

## 22. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Całkowite zaangażowanie w Spółki zależne i stowarzyszone na 31 grudnia.

<i>Jednostka</i>	<i>wartość księgowa netto</i>	<i>wartość księgowa netto</i>
	<i>na 31 grudnia 2013</i>	<i>na 31 grudnia 2012</i>
Autoprime Czechy	-	-
Autoprime Słowacja	-	5 108
Expom	-	-
Art.-Gum	4 918	4 918
Automotosport	-	5 207
Fota Cesko	-	-
Fota Ukraina	-	3 753
<b>Razem podmioty zależne</b>	<b>4 918</b>	<b>18 986</b>
Vessel	-	-
<b>Ogółem podmioty zależne i stowarzyszone</b>	<b>4 918</b>	<b>18 986</b>

FOTA S.A. w upadłości układowej  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
 (w tysiącach PLN)

Jednostka	Cena nabycia na 1 stycznia 2012		Zmniejszenia	Cena nabycia na 31 grudnia 2012		Zmniejszenia	Cena nabycia na 31 grudnia 2013	
	Zwiększenia	Zmniejszenia		Zwiększenia	Zmniejszenia		Zwiększenia	Zmniejszenia
Autoprime Czechi	13 763	-	(13 763)	-	-	-	-	-
Autoprime Słowacja	5 108	-	-	5 108	-	-	-	5 108
Expom	7 525	-	-	7 525	-	-	-	7 525
Art.-Gum	4 918	-	-	4 918	-	-	-	4 918
Automotosport	5 207	-	-	5 207	-	-	-	5 207
Fota Cesko	3 812	-	-	3 812	-	-	-	3 812
Fota Ukraina	3 753	-	-	3 753	-	-	-	3 753
<b>Razem podmioty zależne</b>	<b>44 086</b>	-	<b>(13 763)</b>	<b>30 323</b>	-	-	-	<b>30 323</b>
Vessel	502	-	-	502	-	-	-	502
<b>Ogółem podmioty zależne i stowarzyszone</b>	<b>44 588</b>	-	<b>(13 763)</b>	<b>30 825</b>	-	-	-	<b>30 825</b>

Jednostka	Odpis aktualizujący na 1 stycznia 2012		Zmniejszenia	Odpis aktualizujący na 31 grudnia 2012		Zmniejszenia	Odpis aktualizujący na 31 grudnia 2013	
	Zwiększenia	Zmniejszenia		Zwiększenia	Zmniejszenia		Zwiększenia	Zmniejszenia
Autoprime Czechi	8 763	-	(8 763)	-	-	-	-	-
Autoprime Słowacja	-	-	-	-	5 108	-	-	5 108
Expom	7 525	-	-	7 525	-	-	-	7 525
Art.-Gum	-	-	-	-	-	-	-	-
Automotosport	-	-	-	-	5 207	-	-	5 207
Fota Cesko	3 812	-	-	3 812	-	-	-	3 812
Fota Ukraina	-	-	-	-	3 753	-	-	3 753
<b>Razem podmioty zależne</b>	<b>20 100</b>	-	<b>(8 763)</b>	<b>11 337</b>	<b>14 068</b>	-	-	<b>25 405</b>
Vessel	502	-	-	502	-	-	-	502
<b>Ogółem podmioty zależne i stowarzyszone</b>	<b>20 602</b>	-	<b>(8 763)</b>	<b>11 839</b>	<b>14 068</b>	-	-	<b>25 907</b>



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:

- Autoprime Słowacja
- Automotorsport 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 dokonano sprzedaży spółki AutoMotoSport Słowacja za łączną kwotę 275 tys. EURO, natomiast dnia 31 marca 2014 roku Zarząd spółki Autoprime Słowacja złożył w Sądzie Rejonowym w Nitrze, Słowacja wniosek o ogłoszenie upadłości AUTOPRIMA SLOVAKIA s.r.o. obejmującej likwidację majątku dłużnika.

## 23. POZOSTAŁE AKTYWA

### 23.1. Pozostałe aktywa finansowe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pożyczki udzielone (Expom)	2 654	2 524
Pozostałe	47	135
Pozostałe aktywa finansowe ogółem	<u>2 701</u>	<u>2 659</u>
- krótkoterminowe	2 701	2 659
- długoterminowe	-	-

W dniu 23 września 2009 roku Spółka podpisała umowę pożyczki z jednostką zależną EXPOM Kwidzyn Sp. z o.o. na kwotę 2 500 tys. złotych. Celem pożyczki jest wsparcie finansowe jednostki w okresie realizacji procesów restrukturyzacyjnych. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR 3M + 3% w stosunku rocznym. Pożyczkobiorca na poczet zabezpieczenia roszczeń mogących wyniknąć z umowy, wystawił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz ustanowił hipotekę kaucyjną łączną w wysokości 3 mln złotych na nieruchomości położonej w Nowym Dworze.

### 23.2. Pozostałe aktywa niefinansowe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Prenumeraty i ubezpieczenia	249	546
Inne aktywa niefinansowe	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe ogółem	<u>249</u>	<u>546</u>

## 24. Świadczenia pracownicze

### 24.1. Programy akcji pracowniczych

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 oraz 31 grudnia 2012 w Spółce nie funkcjonował program akcji pracowniczych.

## 24.2. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Na dzień 1 stycznia	79	79
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	14
Wykorzystane	-	(14)
Rozwiązane	(60)	-
Na dzień 31 grudnia	<u>19</u>	<u>79</u>
- krótkoterminowe	-	-
- długoterminowe	19	79

Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych: średnia rotacja – 14%, przewidywalna stopa wzrostu wynagrodzeń – 1%, stopa dyskontowa 1%.

## 25. Zapasy

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Towary oraz produkty gotowe	100 379	176 827
Materiały	213	25
Półprodukty i produkty w toku	-	-
Zaliczki na dostawy	5 399	-
Zapasy brutto	<u>105 991</u>	<u>176 852</u>
Odpis aktualizujący zapasy	(36 710)	(16 681)
Upusty i rabaty	-	(3 089)
Zapasy netto	<u>69 281</u>	<u>157 082</u>

Zapasy o wartości ok 81 mln złotych brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku (160 mln złotych na dzień 31 grudnia 2012 roku) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych Spółki.

## 26. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	692	11 294
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów	20 536	47 721
Pozostałe należności	6 215	9 671
Należności ogółem (netto)	<u>27 443</u>	<u>68 686</u>
Odpis aktualizujący należności	47 582	27 982
Należności ogółem (brutto)	<u>75 025</u>	<u>96 668</u>

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 35.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-21-dniowy termin płatności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	27 982	8 333
Zwiększenie odpisu - należności od jednostek niepowiązanych	2 281	1 876
Zwiększenie odpisu - należności od jednostek powiązanych	11 118	8 929
Zwiększenie odpisu - należności agencyjne	6 317	10 099
Wykorzystanie	-	-
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	(116)	(1 049)
Różnice kursowe	-	(206)
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	<u>47 582</u>	<u>27 982</u>

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

	<i>Razem</i>	<i>Nie- przeterminowane</i>	<i>Przeterminowane, uznane za ściągalne</i>				
			<i>&lt; 30 dni</i>	<i>31-90 dni</i>	<i>91-180 dni</i>	<i>181-365 dni</i>	<i>&gt;365 dni</i>
<i>31 grudnia 2013</i>	21 228	11 254	3 832	3 510	1 986	645	1
<i>31 grudnia 2012</i>	59 015	37 696	7 091	2 695	2 956	1 643	6 934

## 27. 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 Spółki 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 11 312 tysiące złotych.

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

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	10 800	4 666
Lokaty krótkoterminowe	512	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	<u>11 312</u>	<u>4 666</u>

## 28. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/rezerwowe

### 28.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
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
	<b>18 832</b>	<b>18 832</b>

W ciągu roku obrotowego kapitał zakładowy Spółki nie uległ zmianie.

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.

#### 28.1.1 Wartość nominalna akcji

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

#### 28.1.2 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.

#### 28.1.3 Akcjonariusze o znaczącym udziale

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

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
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%

## 28.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W listopadzie 2006 roku spółka wyemitowała 2 916 000 akcji serii D, z czego 586 000 akcji w transzy indywidualnej, 2 330 000 akcji w transzy instytucjonalnej. Wartość nominalna akcji wynosiła 8 zł. Z tytułu emisji akcji pozyskano kapitał w wysokości 99 144 tys. złotych, jednocześnie poniesiono koszty związane z emisją w kwocie 5 338 tys. złotych. Pozyskaną kwotą powiększono kapitał podstawowy o 23 328 tys. złotych, i kapitał zapasowy o 70 477 tys. złotych.

## 28.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują kapitał zapasowy.

Spółka 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 Spółki podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku w kwocie 4 318 tys. złotych na kapitał rezerwowy Spółki.

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

## 28.4. Niepodzielony zysk (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku nie istniały inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

## 29. 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.	W rachunku bieżącym	17	-	WIBOR 1M + 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 1M + marża	26.06.2013	
Bank Handlowy S.A.	W rachunku bieżącym	16 666	-	WIBOR 1M + 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.
Kredyt Bank S.A.	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 1M + marża	31.08.2013	1) weksel własny in blanco, 2) hipoteka na nieruchomościach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia wymienionych nieruchomości.
<b>RAZEM</b>		<b>63 917</b>	<b>-</b>			

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.

Wartość zabezpieczenia na zapasach Spółki została opisana w nocie 25. niniejszego sprawozdania.

Wartość zabezpieczeń na nieruchomościach Spółki została opisana w nocie 19. niniejszego sprawozdania.

FOTA S.A. w upadłości układowej  
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**

<i>Nazwa Banku</i>	<i>Rodzaj kredytu</i>	<i>Kwota kredytu według umowy</i>	<i>Do spłaty do dnia 31.12.13</i>	<i>Do spłaty po dniu 31.12.13</i>	<i>Oprocentowanie</i>	<i>Termin umowy</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
<b>Raiffeisen Bank Polska S.A.</b>	W rachunku bieżącym Rewolwingowy	9 000 37 000	7 505 37 000	- -	WIBOR 1M + marża WIBOR 1M + marża	04.12.2013 03.12.2013	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.
<b>Bank Handlowy S.A.</b>	W rachunku bieżącym	22 500	21 712	-	WIBOR 1M + marża EURIBOR 1M + marża	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.
<b>Kredyt Bank S.A.</b>	W rachunku bieżącym Obrotowy na pokrycie akredytyw	20 000 3 500 USD	19 197 362	- -	WIBOR O/N + marża LIBOR O/N + marża	01.12.2013 30.07.2014	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.
<b>Bank Polska Kasa Opieki S.A.</b>	W rachunku bieżącym	10 000	8 933	-	WIBOR 1M + marża EURIBOR 1M + marża LIBOR 1M + marża	31.07.2013	1) przelew wierzycelności, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) pełnomocnictwo do rachunku bankowego.
<b>ING Bank Śląski S.A.</b>	Rozliczenie opeji walutowej	3 051	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.
<b>RAZEM</b>		<b>101 551</b> <b>3 500 USD</b>	<b>95 930</b>	<b>-</b>			

### 30. Rezerwy

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Na dzień 1 stycznia	79	79
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	14
Wykorzystane	-	(14)
Rozwiązane	(60)	-
Na dzień 31 grudnia	<u>19</u>	<u>79</u>
- krótkoterminowe	-	-
- długoterminowe	19	79

### 31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

#### 31.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
- wobec podmiotów powiązanych	1 416	1 922
- wobec pozostałych podmiotów	51 067	72 714
- pozostałe zobowiązania	2 358	4 509
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	<u>54 841</u>	<u>79 145</u>

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 14-dniowym terminem płatności.

Na dzień 31 grudnia 2013 zobowiązania handlowe na kwotę ok. 49 mln PLN były objęte postępowaniem układowym.

#### 31.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Leasing finansowy	2 689	5 083
Faktoring	-	4 283
Pozostałe zobowiązania finansowe ogółem	<u>2 689</u>	<u>9 366</u>

#### 31.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Pozostałe zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych, w tym;	4 712	1 940
<i>Podatek VAT</i>	3 214	944
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	294	167
<i>Pozostałe</i>	1 204	829



FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

Kaucje i depozyty przyjęte	1 451	2 803
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	138	1
Zaliczki na dostawy	153	210
Rozrachunki z tytułu inwestycji	243	264
Inne	2 512	1 468
Pozostałe zobowiązania niefinansowe ogółem	9 209	6 686

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

### 32. Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku wynoszą 243 tys. złotych i dotyczą nakładów związanych z systemami IT (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 264 tys. złotych).

### 33. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań warunkowych.

Wraz ze złożeniem wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu, zostały przedłożone propozycje układowe, szczegółowo opisane w raporcie bieżącym nr 44/2013.

#### 33.1. Sprawy sądowe

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka jest stroną wielu spraw sądowych, w których występuje w charakterze powoda i pozwanego. Sprawy te dotyczą należności handlowych Spółki 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 Spółki 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.

#### 33.2. 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 powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

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

Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

### 34. Informacje o podmiotach powiązanych

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

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

Podmiot zależny		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
		<i>12 miesięcy</i>	<i>12 miesięcy</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	-
Podmiot powiązany		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
		<i>12 miesięcy</i>	<i>12 miesięcy</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	280	13
	2012	298	5 507	210	84
Fota - Groblewski	2013	432	236	388	4
	2012	298	330	210	25

Spółka 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).

### 34.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

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%.

### 34.2. 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.

### 34.3. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi nie odbiegają istotnie od warunków obowiązujących w transakcjach zawieranych z podmiotami niepowiązаныmi.

### 34.4. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

### 34.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Spółka nie zawierała innych istotnych transakcji z członkami Zarządu.

### 34.6. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

#### 34.6.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

	Rok zakończony 31 grudnia 2013	Rok zakończony 31 grudnia 2012
<i>Zarząd</i>		
Paweł Gizicki	315	317
Jakub Fota	72	-
Radosław Wojtkiewicz	198	251
Karol Dudij	-	67
Wojciech Kotarski	185	15
Adrian Smeja	290	-
<i>Rada Nadzorcza</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	-

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

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

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2013*	Rok zakończony 31 grudnia 2012**
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	30	49
Pozostałe usługi poświadczające	19	14
Razem	49	63

\* odnosi się do BT&A Audyt i Doradztwo Sp. z o.o.

\*\* odnosi się do BDO Sp. z o.o.

## 36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki 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.

### 36.1. Ryzyko związane z płynnością

Spółka na bieżąco monitoruje ryzyko ograniczonego finansowania zewnętrznego ze względu na status podmiotu w upadłości układowej. Wewnętrznie Spółka wykorzystuje narzędzia okresowego planowania płynności. Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania i nie posiada żadnych zaległości publiczno-prawnych, jak i wobec pracowników.

Ograniczony dostęp do finansowania zewnętrznego wpływa na zdolności zakupowe spółki, jednakże spółka na bieżąco weryfikuje i monitoruje przepływ środków pieniężnych.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

<i>31 grudnia 2013</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	-	-	-	63 917
Pozostałe zobowiązania finansowe	530	1 156	1 003	-	2 689
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	52 483	-	-	-	52 483
	<b>116 930</b>	<b>1 156</b>	<b>1 003</b>	<b>-</b>	<b>119 089</b>

<i>31 grudnia 2012</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	-	95 930	-	-	95 930
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 283	2 218	2 865	-	9 366
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	79 145	-	-	-	79 145
	<b>83 428</b>	<b>98 148</b>	<b>2 865</b>	<b>-</b>	<b>184 441</b>

### 36.2. Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji.

Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. W 2013 roku około 20% zakupów (w cenach brutto) oraz 45% w 2012 roku zakupów (w cenach brutto) towarów handlowych skutkuje powstaniem zobowiązań w walutach obcych.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz kapitału własnego Spółki na wahania kursu euro i dolara przy założeniu niezmienności innych czynników.

<b>Rok zakończony dnia</b>	<i>Wzrost/ spadek</i>	<i>Wpływ na</i>	
<b>31 grudnia 2013</b>	<i>kursu waluty</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>	<i>całkowite dochody ogółem</i>
31 grudnia 2013 – EUR	1%	(125)	(125)
	-1%	125	125
31 grudnia 2013 – USD	1%	7	7
	-1%	(7)	(7)

FOTA S.A. w upadłości układowej  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

<b>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012</b>	<i>Wzrost/ spadek kursu waluty</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>	<i>Wpływ na całkowite dochody ogółem</i>
31 grudnia 2012 – EUR	1%	(486)	(486)
	-1%	486	486
31 grudnia 2012 – USD	1%	(34)	(34)
	-1%	34	34

### 36.3. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku 100% zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań z tytułu kredytów bankowych posiadało oprocentowanie zmienne.

*Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany*

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość zysku(straty) brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Wpływ na kapitał własny oraz całkowite dochody ogółem Spółki jest równoznaczny z wpływem na zysk/stratę brutto.

#### Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013

	<i>Zwiększenie/zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>
PLN	1%	(726)
EUR	1%	(3)
USD	1%	(9)
PLN	-1%	726
EUR	-1%	3
USD	-1%	9

#### Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012

	<i>Zwiększenie/zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>
PLN	1%	(787)
EUR	1%	(147)
USD	1%	(10)
PLN	-1%	787
EUR	-1%	147
USD	-1%	10

### 36.4. Ryzyko kredytowe

Spółka 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 Spółki, ryzyko nieściągalnych należności zostało ograniczone.

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

W przypadku występowania jednostkowych transakcji kredytowych wobec Klientów Spółki, na poczet rozliczeń FOTA pozyskuje dodatkowe zabezpieczenia. W Spółce nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

## 37. Instrumenty finansowe

### 37.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31 grudnia 2013	31 grudnia 2012	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
<i>Aktywa finansowe</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	27 443	68 686	27 443	68 686
Pożyczki	PiN	2 701	2 659	2 701	2 659
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	11 312	4 666	11 312	4 666
<i>Zobowiązania finansowe</i>					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:					
- oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK	63 917	95 930	63 917	95 930
Pozostałe zobowiązania (długoterminowe), w tym:					
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	2 689	5 083	2 689	5 083
- Faktoring	PZFwgZK	-	4 283	-	4 283
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	54 841	79 145	54 841	79 145

*Użyte skróty:*

- WwWGpWF – Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- PiN – Pożyczki udzielone i należności,
- PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

	Kategoria	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe	Razem
	zgodnie z MSR 39							
<i>Aktywa finansowe</i>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	138	-	(14 068)	-	-	-	(13 930)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	482	156	(19 013)	-	-	-	(18 375)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	19	(106)	-	-	-	-	(87)
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(7 261)	(123)	-	-	-	(139)	(7 523)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(290)	-	-	-	-	-	(290)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(487)	(314)	-	-	-	169	(632)
<b>Razem</b>		<b>(7 399)</b>	<b>(387)</b>	<b>(33 081)</b>	-	-	<b>30</b>	<b>(40 837)</b>

**Rok zakończony 31 grudnia 2012**

	Kategoria	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe	Razem
	zgodnie z MSR 39							
<i>Aktywa finansowe</i>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	-	-	(2 049)	-	-	2 268	219
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	604	(1 606)	(17 902)	-	-	-	-18 904
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	28	(39)	-	-	-	-	-11
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(5 757)	1 882	-	-	-	-	(3 875)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(446)	2 781	-	-	-	-	2 335
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(799)	-	-	-	-	-	(799)
<b>Razem</b>		<b>(6 370)</b>	<b>3 018</b>	<b>(19 951)</b>	-	-	<b>2 268</b>	<b>(21 035)</b>

### 37.3. Ryzyko stopy procentowej

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

**31 grudnia 2013 roku**

	<1rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	11 312	-	-	-	-	-	11 312
Leasing finansowy	1 686	1 003	-	-	-	-	2 689
Faktoring	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty bankowe	63 917	-	-	-	-	-	63 917

**31 grudnia 2012 roku**

	<1rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	4 666	-	-	-	-	-	4 666
Leasing finansowy	2 218	1 911	954	-	-	-	5 083
Faktoring	4 282	-	-	-	-	-	4 282
Kredyty bankowe	95 930	-	-	-	-	-	95 930

#### Oprocentowanie zmienne

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

### 38. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka 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
Oprocentowane kredyty i pożyczki	63 917	95 930
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	57 530	88 511
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(11 312)	(4 666)
Zadłużenie netto	110 135	179 775
Kapitał własny	52 735	125 299
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	52 735	125 299
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>162 870</b>	<b>305 074</b>
Wskaźnik dźwigni	68%	59%



### 39. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Zarząd Spółki	3	2
Administracja	87	106
Dział sprzedaży	478	494
Pozostali	8	9
Razem	<u>576</u>	<u>611</u>

### 40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 3 marca 2014 roku Spółka 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 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 Spółki, dnia 7 stycznia 2014 roku Zarząd poinformował, o wszczęciu egzekucji z wieczystego użytkownika 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółkę, 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki 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.

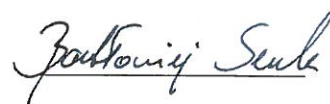
Jednocześnie z uwagi na postępowanie układowe Spółki, w chwili obecnej zarówno Sąd jak i Tymczasowy Nadzorca Sądowy weryfikuje zgłoszenia wierzytelności.

### Zarząd Fota S.A. w upadłości układowej

Jakub Fota  
Prezes Zarządu



Bartłomiej Serek  
Prokurent



Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe Fota S.A. w upadłości układowej

Alicja Bekalarczyk

Główny Księgowy Spółki



Gdynia, 30 kwietnia 2014 roku