

**GRUPA KAPITAŁOWA FOTA**



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU  
WRAZ ZE STANOWISKIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

*Gdynia, 18 marca 2016 roku*

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
1. Informacje ogólne .....	9
2. Identyfikacja sprawozdania finansowego.....	9
3. Skład Grupy .....	10
4. Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej.....	11
5. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.....	12
6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	12
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	13
7.1. Profesjonalny osąd.....	13
7.2. Niepewność szacunków .....	13
8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	14
8.1. Oświadczenie o zgodności.....	17
8.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych .....	17
8.3. Oświadczenie Zarządu .....	18
9. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	18
10. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, a nie weszły jeszcze w życie .....	19
11. Korekta błędów.....	19
12. Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich.....	19
13. Istotne zasady rachunkowości .....	20
13.1. Zasady konsolidacji.....	20
13.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	21
13.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej .....	22
13.4. Rzeczowe aktywa trwałe.....	22
13.5. Nieruchomości inwestycyjne .....	23
13.6. Wartości niematerialne .....	23
13.6.1. Wartość firmy.....	24
13.7. Leasing.....	24
13.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	25
13.9. Koszty finansowania zewnętrznego .....	25
13.10. Aktywa finansowe.....	25
13.11. Utrata wartości aktywów finansowych .....	27
13.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu.....	27
13.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu .....	27
13.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży .....	28
13.12. Zapasy .....	28
13.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	28
13.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	29
13.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	29
13.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	29
13.17. Kapitał własny .....	29
13.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	30
13.19. Rezerwy .....	31
13.20. Świadczenia po okresie zatrudnienia .....	31
13.21. Przychody .....	31
13.21.1. Sprzedaż towarów i produktów .....	31
13.21.2. Świadczenie usług .....	31

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
(w tysiącach PLN)

---

13.21.3.	Odsetki .....	32
13.21.4.	Dywidendy .....	32
13.21.5.	Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego) .....	32
13.22.	Podatki .....	32
13.22.1.	Podatek bieżący .....	32
13.22.2.	Podatek odroczony .....	32
13.22.3.	Podatek od towarów i usług .....	33
13.23.	Zysk (strata) netto na akcję .....	33
14.	Segmenty operacyjne .....	33
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....		35
NOTY DO SPRAWOZDANIA Z CAŁTOWITYCH DOCHODÓW .....		35
15.	Przychody i koszty .....	35
15.1.	Przychody ze sprzedaży .....	35
15.2.	Koszty ze sprzedaży .....	35
15.3.	Pozostałe przychody operacyjne .....	35
15.4.	Pozostałe koszty operacyjne .....	36
15.5.	Przychody finansowe .....	36
15.6.	Koszty finansowe .....	36
15.7.	Koszty według rodzajów .....	37
15.8.	Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie .....	37
15.9.	Koszty świadczeń pracowniczych .....	38
16.	Podatek dochodowy .....	38
16.1.	Obciążenie podatkowe .....	38
16.2.	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej .....	38
16.3.	Odroczony podatek dochodowy .....	39
17.1.	Zbycie udziałów .....	40
17.2.	Analiza wyników z działalności zaniechanej za okresy obrachunkowe – sprawdzić jakie spółki obejmują poniższe kwoty .....	40
17.3.	Aktywa netto przeznaczone do sprzedaży .....	41
NOTY DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....		42
18.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS .....	42
19.	Zysk (strata) przypadający na jedną akcję .....	42
20.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	42
21.	Rzeczowe aktywa trwałe .....	43
22.	Wartości niematerialne .....	44
23.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności .....	46
24.	Nabycie / sprzedaż udziałów .....	46
25.	Świadczenia pracownicze .....	46
25.1.	Programy akcji pracowniczych .....	46
25.2.	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia .....	47
26.	Zapasy .....	47
27.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	48
28.	Pozostałe aktywa niefinansowe .....	49
29.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	49
30.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe .....	49
30.1.	Kapitał podstawowy .....	49
30.1.1.	Wartość nominalna akcji .....	50
30.1.2.	Prawa akcjonariuszy .....	50
30.1.3.	Akcjonariusze o znaczącym udziale .....	50

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
(w tysiącach PLN)

---

30.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	51
30.3. Pozostałe kapitały rezerwowe .....	51
30.4. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych .....	51
30.5. Udziały niekontrolujące .....	52
31. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	53
32. Rezerwy.....	55
33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe .....	55
33.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe) ...	55
33.2. Pozostałe zobowiązania finansowe .....	55
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca .....	56
33.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe .....	56
34. Zobowiązania inwestycyjne .....	56
35. Zobowiązania warunkowe.....	57
35.1. Sprawy sądowe .....	58
35.2. Rozliczenia podatkowe .....	59
36. Informacje dodatkowe do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	59
37. Informacje o podmiotach powiązanych.....	59
37.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	60
37.2. Skrócone wybrane dane finansowe Expom Kwidzyn – konsolidowanych podmiotów powiązanych .....	60
37.3. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę .....	61
37.4. Jednostka stowarzyszona .....	61
37.5. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi.....	61
37.6. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i organów nadzorczych.....	61
37.7. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych.....	61
37.8. Wynagrodzenie kadry kierowniczej.....	61
38. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	62
39. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	62
39.1. Ryzyko związane z płynnością .....	62
39.2. Ryzyko walutowe.....	63
39.3. Ryzyko kredytowe .....	63
39.4. Ryzyko stopy procentowej.....	63
40. Instrumenty finansowe .....	64
40.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	64
40.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych.....	65
40.3. Ryzyko stopy procentowej.....	66
41. Zarządzanie kapitałem.....	66
42. Struktura zatrudnienia .....	67
43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	67

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku

Działalność kontynuowana	Nota	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2015	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2014
Przychody ze sprzedaży	15.1	122 276	173 818
Koszt własny sprzedaży	15.2	(103 031)	(139 899)
<b>Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>19 245</b>	<b>33 919</b>
Pozostałe przychody operacyjne	15.3	5 700	3 365
Koszty sprzedaży		(38 637)	(45 018)
Koszty ogólnego zarządu		(16 362)	(17 047)
Koszty restrukturyzacji		(989)	(1 162)
Pozostałe koszty operacyjne	15.4	(2 551)	(3 145)
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>(33 594)</b>	<b>(29 088)</b>
Przychody finansowe	15.5	797	1 494
Koszty finansowe	15.6	(5 902)	(13 729)
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej			
<b>Zysk/(strata) brutto</b>		<b>(38 699)</b>	<b>(41 323)</b>
Podatek dochodowy	16	(3 067)	7 063
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(41 766)</b>	<b>(34 260)</b>
<b>Działalność zaniechana</b>		<b>(3 439)</b>	<b>(14 061)</b>
Wynik na sprzedaży udziałów		0	0
<b>Zysk / (Strata) netto</b>		<b>(45 205)</b>	<b>(48 321)</b>
Wynik na dekonsolidacji		(3 439)	2 218
<b>Wynik na dekonsolidacji</b>			
<b>Inne całkowite dochody</b>			
Różnice kursowe z przeszacowania		0	(54)
<b>Całkowity dochód</b>		<b>(45 205)</b>	<b>(48 375)</b>
Zysk / (Strata) netto przypadający/a:			
<b>Akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>(45 205)</b>	<b>(48 321)</b>
Udziałom niekontrolującym		0	0
Całkowite dochody przypadające:			
<b>Akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>(45 205)</b>	<b>(48 375)</b>
Udziałom niekontrolującym		0	0
<b>Zysk / (strata) na jedną akcję ( w zł/gr na jedną akcję)</b>			
Z działalności kontynuowanej		<b>(4,44)</b>	<b>(5,13)</b>
Z działalności zaniechanej i kontynuowanej		<b>(4,80)</b>	<b>(3,64)</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2015 roku

	<i>Nota</i>	<b>31 grudnia 2015</b>	<b>31 grudnia 2014</b>
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	21	26 395	32 199
Wartości niematerialne	22	5 182	7 661
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16.3	31 847	39 748
		<b>63 424</b>	<b>79 608</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	26	28 492	49 007
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27	16 613	33 738
Pozostałe aktywa niefinansowe	28	317	350
Pozostałe aktywa finansowe		12	14
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	2 821	5 026
		<b>48 255</b>	<b>88 135</b>
Aktywa przeznaczone do zbycia	21	2 956	5 763
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>51 211</b>	<b>93 898</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>114 635</b>	<b>173 506</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
<b>(przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)</b>			
Kapitał podstawowy	30.1	18 832	18 832
Akcje własne		(40)	(40)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		70 477	70 477
Różnice kursowe z przeliczenia		0	175
Pozostałe kapitały rezerwowe		36 033	37 012
Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)		(148 085)	(107 177)
		<b>(22 783)</b>	<b>19 279</b>
Udziały niekontrolujące		0	0
<b>Kapitał własny ogółem</b>		<b>(22 783)</b>	<b>19 279</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Oprocentowane kredyty i pożyczki		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	13
Rezerwy na podatek odroczonego	16.3	2 257	6 800
Rezerwy pozostałe	32	315	471
		<b>2 572</b>	<b>7 284</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Rezerwy	32	303	245
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33.1	52 676	63 120
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	31	77 139	71 591
Pozostałe zobowiązania finansowe	33.2	14	1 036
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	33.3	4 714	5 188
		<b>134 846</b>	<b>141 180</b>
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami sklasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0	5 763
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>134 846</b>	<b>146 943</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>137 418</b>	<b>154 227</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>114 635</b>	<b>173 506</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2015	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2014
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk/ (strata) brutto		(38 699)	(41 323)
Korekty o pozycje:		37 394	34 471
<b>Korekta o wynik ArtGum</b>		0	8 053
Amortyzacja	15.8.	4 285	4 975
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(706)	193
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności		12 322	13 723
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		25 309	62 796
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań		(9 017)	(1 223)
(Przychody) / koszty z tytułu odsetek		5 585	8 069
Zmiana stanu rezerw		(1 859)	(100)
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Pozostałe	36	1 475	(62 015)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(1 305)</b>	<b>(6 852)</b>
w tym:			
<i>Działalność zaniechana*</i>		0	0
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		714	302
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(441)	(700)
Sprzedaż inwestycji w jednostkach zależnych		0	1 144
Odsetki otrzymane		0	54
Splata udzielonych pożyczek		2	34
Udzielenie pożyczek		0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>275</b>	<b>834</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu leasingu finansowego		0	0
Odsetki otrzymane		10	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(1 034)	(1 702)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		0	0
Splata pożyczek/kredytów		(148)	22
Odsetki zapłacone		(3)	56
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(1 175)</b>	<b>(1 624)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>(2 205)</b>	<b>(7 642)</b>
w tym:			
<i>Działalność zaniechana*</i>		0	0
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>5 026</b>	<b>12 668</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>2 821</b>	<b>5 026</b>
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania			
w tym:			
<i>działalność kontynuowana</i>		2 821	5 026
<i>działalność zaniechana</i>		0	0

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ (niepokryte straty)</i>	<i>Razem</i>	<i>Udziały niekontrolujące</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>18 832</b>	<b>(40)</b>	<b>70 477</b>	<b>175</b>	<b>37 012</b>	<b>(107 177)</b>	<b>19 279</b>	<b>0</b>	<b>19 279</b>
Zysk/(strata) za okres obrotowy	0	0	0	0	0	(40 908)	(40 908)	0	(40 908)
Różnice kursowe z przeszacowania	0	0	0	(175)	0	0	(175)	0	(175)
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(175)</b>	<b>0</b>	<b>(40 908)</b>	<b>(41 083)</b>	<b>0</b>	<b>(41 083)</b>
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0	(979)	0	(979)	0	(979)
Podział zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>18 832</b>	<b>(40)</b>	<b>70 477</b>	<b>0</b>	<b>36 033</b>	<b>(148 085)</b>	<b>(22 783)</b>	<b>0</b>	<b>(22 783)</b>

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ (niepokryte straty)</i>	<i>Razem</i>	<i>Udziały niekontrolujące</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>18 832</b>	<b>(40)</b>	<b>70 477</b>	<b>229</b>	<b>39 506</b>	<b>(69 460)</b>	<b>59 544</b>	<b>561</b>	<b>60 105</b>
Zysk/(strata) za okres obrotowy	0	0	0	0	0	(37 717)	(37 717)	0	(37 717)
Różnice kursowe z przeszacowania	0	0	0	(54)	0	0	(54)	0	(54)
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(54)</b>	<b>0</b>	<b>(37 717)</b>	<b>(37 771)</b>	<b>0</b>	<b>(37 771)</b>
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0	(2 494)	0	(2 494)	(561)	(3 055)
Podział zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Na dzień 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>18 832</b>	<b>(40)</b>	<b>70 477</b>	<b>175</b>	<b>37 012</b>	<b>(107 177)</b>	<b>19 279</b>	<b>0</b>	<b>19 279</b>



## **ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

### **1. Informacje ogólne**

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

	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>

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

Jednostka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 29 sierpnia 2001 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000047702. Kapitał zakładowy w całości opłacony 18 832.000,00 PLN.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 192598184.

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

W konsekwencji wypowiedzenia umów kredytowych przez banki finansujące działalność Spółki Zarząd w dniu 28 czerwca 2013 roku złożył w imieniu Spółki do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu („Wniosek”). Złożenie Wniosku w powyższym terminie było obowiązkiem Zarządu, a możliwość zawarcia układu stwarza szansę na restrukturyzację Spółki oraz kontynuowanie jej działalności, a tym samym zaspokojenie roszczeń wierzycieli w jak najwyższym stopniu.

W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Spółki pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Spółce. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów mechanicznych oraz wyposażenia warsztatowego.

### **2. Identyfikacja sprawozdania finansowego**

Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 18 marca 2016 roku.

### 3. Skład Grupy

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

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Procentowy udział w kapitale Spółki		Podlegające konsolidacji
			31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	
Art-Gum**	Mazańcowice, Polska	handel oponami	37,5%*	37,5%*	Tak
Autoprima Słowacja**	Nitra, Słowacja	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%	Nie***
Expom Kwidzyn	Kwidzyn, Polska	Produkcja i regeneracja części	99,6%	99,5%	Tak
Fota Cesko	Cieszyn, Czechy	nie prowadzi działalności operacyjnej	100,0%	100,0%	Nie***
Fota Ukraina	Kijów, Ukraina	handel częściami samochodowymi	0,0%	70,0%	Tak

\*w trakcie rejestracji przez Krajowy Rejestr Sądowy

\*\* w upadłości likwidacyjnej

\*\*\* nie prowadzi działalności operacyjnej

Niniejsze sprawozdanie skonsolidowane nie obejmuje danych finansowych spółek: Autoprima Slovakia s.r.o. ze względu na proces upadłości likwidacyjnej oraz Fota Cesko s.r.o. ze względu na brak prowadzonej działalności operacyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Grupa Fota posiada powiązanie osobowe z firmą Fota - Groblewski poprzez Pana Bogdana Fota i Panią Lucynę Fota.

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nastąpiły zmiany w składzie Grupy.

#### *Autoprima Slovakia s.r.o.*

Dnia 3 czerwca 2014 roku Sąd Rejonowy w Nitrze, Słowacja ogłosił upadłość Autoprima Słowacja s.r.o z siedzibą w Nitrze ustanawiając jednocześnie syndyka masy upadłości w osobie dr prawa Miroslava Belica. Jednocześnie Jednostka Dominująca dokonała zgłoszenia swoich wierzytelności do Syndyka masy upadłościowej w prawidłowej wysokości oraz w określonym terminie. Obecnie toczy się postępowanie likwidacyjne, zmierzające do spłaty wierzycieli.

#### *Art-Gum sp. z o.o.*

W dniu 16 października 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Art-Gum sp. z o.o. poprzez utworzenie nowych udziałów. W wyniku podjętej uchwały kapitał zakładowy spółki Art-Gum sp. z o.o. z siedzibą w Mazańcowicach został podwyższony z kwoty 76.500 PLN do kwoty 139.000 PLN (słownie: sto trzydzieści dziewięć tysięcy złotych), który oczekuje na zatwierdzenie przez Sąd Rejestrowy. Z dniem 31 grudnia 2014 r. Art-Gum stał się spółką powiązaną/stowarzyszoną wg. MSR, ze względu na utratę kontroli. Wraz z utratą kontroli nad podmiotem uległa zmianie metoda konsolidacji z metody pełnej na metodę praw własności. Dnia 30 lipca 2015 roku Sąd Rejonowy w Bielsku Białej ogłosił upadłość w celu likwidacji majątku spółki Art-Gum sp. z o.o. wyznaczając jednocześnie syndyka masy upadłości Pana Piotra Ligusa.

*Fota Ukraina sp. z o.o.*

W dniu 27 stycznia 2015 roku Spółka podała do publicznej wiadomości, iż pełnomocnik działający w imieniu Fota zawarł umowę sprzedaży posiadanych 70% udziałów w kapitale zakładowym Spółki FOTA UKRAINA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kijowie (Ukraina). Zawarcie umowy sprzedaży, a następnie rejestracja w Jedynym Rejestrze Państwowym Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy przeniosła na własność posiadanych przez Spółkę udziałów na rzecz osoby fizycznej Mychajła Rasułowa s. Alija. Pełnomocnik Spółki zawarł umowę sprzedaży 70% posiadanych przez Spółkę udziałów w spółce FOTA UKRAINA z siedzibą w Kijowie przy ul. Szachtarska 5, dla której Jedyny Rejestr Państwowy Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy prowadzi wpis rejestracji państwowej: 1 067 102 0000 002931, kod płatnika podatkowego: 33444183, kapitał zakładowy 100.000,00 UAH (słownie: sto tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek) (dalej: FOTA UKRAINA) i dla skuteczności transakcji zobowiązał Kupującego do dokonania rejestracji. Mocą zawartej umowy pełnomocnik Fota zbył na rzecz Kupującego udziały w wielkości wniesionego wkładu kapitału zakładowego (statutowego) tj. 70.000,00 UAH (słownie: siedemdziesiąt tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek) co stanowi 70% kapitału zakładowego FOTA UKRAINA po cenie sprzedaży ustalonej za wszystkie posiadane udziały w wysokości 7.000,00 UAH (słownie: siedem tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek). Z uwagi na rejestrację zmian w rejestrze prowadzonym przez Jedyny Rejestr Państwowy Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy Spółka nie posiada udziałów w Spółce FOTA UKRAINA i tym samym zgodnie z postanowieniami Umowy oraz Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników FOTA UKRAINA utraciła status wspólnika spółki FOTA UKRAINA.

*EXPOM Kwidzyn sp. z o.o.*

Wobec zakończonego postępowania restrukturyzacyjnego EXPOM Kwidzyn osiąga dodatnie wyniki finansowe oraz rejestruje przychody ze sprzedaży na stabilnym poziomie. W dniu 23 grudnia 2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej od jednostki dominującej EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego poprzez utworzenie 1370 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy, które zostały objęte w całości przez Spółkę z wyłączeniem prawa pierwszeństwa pozostałych wspólników, poprzez pokrycie wkładem niepieniężnym. 1370 nowo utworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym pokrytych zostało wkładem niepieniężnym czyli wierzytelnością w kwocie 685.000,00 PLN przysługującą Fota wobec spółki EXPOM Kwidzyn sp. z o.o.

W wyniku powyższej transakcji kapitał zakładowy spółki EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie został podwyższony z kwoty 3.500.000,00 PLN do kwoty 4.185.000 PLN (słownie: cztery miliony sto osiemdziesiąt pięć tysięcy złotych). Wobec powyższego zaangażowanie jednostki dominującej w spółce zależnej zostało zwiększone i zarejestrowane wynosząc 99,6% udziałów w kapitale zakładowym spółki oraz 99,6 % w głosach na Zgromadzeniu Wspólników EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie.

Poza opisanymi powyżej zdarzeniami w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły inne istotne zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

#### 4. Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna	Udział w kapitale	Ilość głosów	Udział w głosach
Bogdan i Lucyna Fota	3 900 000	7 800 000	41,41%	5 525 000	50,04%
Akcjonariusze poniżej 5% głosów	5 507 168	11 014 336	58,49%	5 507 168	49,88%
Akcje własne	8 832	17 664	0,10%	8 832	0,08%
	<b>9 416 000</b>	<b>18 832 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>11 041 000</b>	<b>100,00%</b>

## 5. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Na dzień 31 grudnia 2015 roku skład Zarządu jednostki dominującej przedstawiał się następująco:

- |                    |                  |
|--------------------|------------------|
| -Jakub Fota        | -Prezes Zarządu  |
| -Krzysztof Wilkiel | -Członek Zarządu |

Dnia 23 listopada 2015 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Krzysztofa Wilkiel do sprawowania funkcji Członka Zarządu spółki FOTA S.A. w upadłości układowej.

Dnia 03 grudnia 2013 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Jakuba Fota do sprawowania funkcji Prezesa Zarządu spółki FOTA S.A. w upadłości układowej.

Ponadto Pani Magdalena Małgorzata Madejska pełni funkcję prokurenta Spółki (prokura łączna). Jednocześnie Pan Bartłomiej Serek na dzień 31 grudnia 2015 roku również pełnił funkcję prokurenta Spółki (prokura łączna).

Na dzień 31 grudnia 2015 roku skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący.

- Waldemar Dunajewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jakub Kaczyński – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Michael Kowalik – Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Żurański – Członek Rady Nadzorczej
- Arkadiusz Bakierzyński – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 27 czerwca 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, podjęło uchwałę nr 16 w sprawie zmiany statutu Spółki dotyczące sposobu reprezentacji Spółki. Zmiany w statucie Spółki zostały zarejestrowane przez Sąd w dniu 26 stycznia 2015 roku. W świetle powyższego od dnia zarejestrowania zmian do składania oświadczeń woli i podpisywania dokumentów w imieniu Spółki upoważnieni są Prezes Zarządu samodzielnie lub dwaj członkowie Zarządu łącznie lub członek Zarządu łącznie z Prokurentem lub dwóch prokurentów działających łącznie lub prokurent samoistny działający samodzielnie.

## 6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 18 marca 2016 roku.

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

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce dominującej, Zarząd Fota zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeżeli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

### 7.1. 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 Grupie może być ustalona jako odsetek zrealizowanych obrotów, zmieniający się w zależności od wielkości zakupów. Na podstawie aktualnych prognoz sprzedaży i zakupów Grupa na koniec każdego okresu sprawozdawczego oszacowuje wartość należnych jej za ten okres rabatów i upustów. Należne rabaty i upusty pomniejszają wartość zapasów, których dotyczą. W części dotyczącej towarów już sprzedanych korygują koszt zakupu sprzedanych towarów.

#### *Klasyfikacja umów leasingowych*

Grupa 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.

### 7.2. 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 Grupa 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 Grupa aktualizuje wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów i należności.

Grupa 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 Grupa dokonuje, w uzasadnionych przypadkach, odpisów aktualizujących pozostałe należności, w szczególności uzasadnione kwoty należne od agentów z którymi Spółka rozwiązała umowy o współpracy w wyniku rażącego naruszenia umów łączących obie strony.

#### *Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego*

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

#### *Wartość godziwa instrumentów finansowych*

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

#### *Stawki amortyzacyjne*

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

## **8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

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

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

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych, zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 kolejnych miesięcy od daty zakończenia okresu sprawozdawczego. Jednakże na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Zarząd jednostki dominującej zidentyfikował okoliczności, wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności jednostki dominującej, a wynikające z charakteru prawnego postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu z wierzycielami.

W związku z wypowiedzeniem w 2013 roku umów kredytowych przez niektóre banki finansujące działalność Fota ( *vide* raport bieżący nr 15/2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku, raport bieżący nr 16/2013 z dnia 18 czerwca 2013 roku, raport bieżący nr 17/2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku, raport bieżący nr 22/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku) oraz złożony w 28 czerwca 2013 roku wniosek o ogłoszenie upadłości Fota z możliwością zawarcia układu, a następnie ogłoszenie przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku upadłości jednostki dominującej z możliwością zawarcia układu nastąpiło pogorszenie sytuacji Spółki. Element postawienia w stan wymagalności finansowania zewnętrznego doprowadził do okoliczności, iż Spółka musiała zmienić relacje biznesowe z dostawcami, czego efektem było przejście na bieżące płatności zaliczkowe. Ponadto od 2013 roku cała działalność Spółki opiera się na samofinansowaniu, czego efektem jest dopasowanie skali prowadzenia działalności gospodarczej do realiów i możliwości finansowych.

Od momentu ogłoszenia upadłości jednostki dominującej jej Zarząd podjął zintensyfikowane działania zmierzające do zabezpieczenia zarówno majątku Spółki jak i jej wierzycieli. Jednocześnie rozpoczęto proces restrukturyzacji naprawczej działalności operacyjnej.

Ze względu na zmniejszony majątek obrotowy oraz zmienioną formę pozyskiwania zaopatrzenia jednostka dominująca 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.

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

Podjęte działania restrukturyzacyjne oraz zapobiegawcze skutkują koniecznością ponoszenia kosztów restrukturyzacji oraz kosztów prawnych związanych z obsługą procesów prawnych.

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:

- Optymalizacja sieci sprzedaży
- Zmiany organizacyjne zmierzające do poprawy funkcjonowania Grupy Kapitałowej
- Procesy naprawcze podmiotów zależnych zmierzających do poprawy ich rentowności
- Obniżenie kosztów funkcjonowania podmiotów
- Dezinwestycje aktywów
- Optymalizacja obszaru logistyki
- Poprawa procesów operacyjnych, w tym eliminacja procesów nieefektywnych

Zarząd jednostki dominującej podejmuje wszelkie działania zmierzające do zawarcia układu z wierzycielami które w jego ocenie powinny przyczynić się do poprawy sytuacji Spółki, w szczególności poprzez umożliwienie nieskrępowanego działania, zmianę polityki wobec Grupy Kapitałowej prowadzonej przez dostawców oraz przyczynić się do uzyskania zewnętrznego finansowania na warunkach rynkowych. Ponadto w 22 października 2015 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy FOTA dało legitymację jej Zarządowi do podjęcia wszelkich działań zmierzających do podniesienia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji nowych akcji i objęcia ich poprzez subskrypcję prywatną pokrytą wkładem pieniężnym lub niepieniężnym lub w sposób mieszany. Podwyższenie kapitału zakładowego FOTA w drodze emisji nowych akcji i objęcia ich poprzez subskrypcję prywatną pokrytą aportem nieruchomości skierowana będzie w świetle art. 431 kodeksu spółek handlowych jako oferta przedstawiona na piśmie dla akcjonariuszy Spółki - Lucyny Fota oraz Bogdana Fota, celem wniesienia do Spółki aportu w postaci prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, dla której Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XVI Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o nr LD1M/00151372/5 w zamian za objęcie nowo utworzonych akcji. W przypadku przyjęcia przez akcjonariuszy skierowanej do nich przez Zarząd oferty, przedstawione działanie pozwoli na zwiększenie majątku Spółki.

Jednocześnie Zarząd jednostki dominującej otrzymał legitymację do podjęcia wszelkich działań zmierzających do podniesienia kapitału zakładowego Spółki poprzez konwersję wierzytelności na akcje, a tym samym redukcję zadłużenia.

W związku z powyższym przedłożył i zaproponował aktualizację propozycji układowych poprzez podział Wierzycieli na następujące kategorie:

- I. Wierzyciele niezabezpieczeni rzeczowo posiadający wierzytelności główne poniżej kwoty 10.000 zł (Kategoria I):
  - a. Zaspokojenie 100% wierzytelności głównej
  - b. Spłata zadłużenia w dwóch równych miesięcznych ratach płatnych do 10 dnia każdego kolejnego miesiąca, począwszy od 3 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - c. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych
- II. Wierzyciele niezabezpieczeni rzeczowo posiadający wierzytelności główne o wartości od 10.001 zł do 50.000 zł (Kategoria II):
  - a. Zaspokojenie 100 % wierzytelności głównej
  - b. Spłata zadłużenia w dwunastu równych miesięcznych ratach płatnych do 10 dnia każdego kolejnego miesiąca, począwszy od 6 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - c. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych

- III. Wierzyciele niezabezpieczeni rzeczowo o wartości wierzytelności głównej powyżej 50.000 zł (Kategoria III):
- a. Zaspokojenie 100 % wierzytelności głównej
  - b. Sposób zaspokojenia wierzytelności głównej:
    - (i) konwersja 80 % wierzytelności głównej na wyemitowane przez Spółkę akcje w kapitale zakładowym FOTA na następujących warunkach:
      - kapitał zakładowy zostanie podwyższony o kwotę 26.845.328 zł
      - Spółka wyemituje akcje na okaziciela serii E o łącznej wartości 80% wierzytelności głównej (tj. ok. 33.556.659,58 zł), o wartości nominalnej 2 zł każda akcja po cenie emisyjnej 2,50 zł każda akcja
      - Każdy wierzyciel obejmie akcje w podwyższonym kapitale zakładowym po cenie emisyjnej 2,50 zł jedna akcja, czyli na każde 2,5 zł wierzytelności głównej wierzyciel obejmie jedną akcję o wartości nominalnej 2 zł,
    - (ii) zaspokojenie 20 % wierzytelności głównej poprzez spłatę w gotówce w 30 równych miesięcznych ratach, płatnych od 8 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu;
  - c. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych
- IV. Wierzyciele finansowi zabezpieczeni rzeczowo na majątku Spółki, o ile wyrażą zgodę na objęcie układem (Kategoria IV):
- a. Umorzenie 10% wierzytelności głównej
  - b. Odroczenie spłaty kapitału do 12 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - c. Spłata pozostałych 90% zobowiązań, począwszy od 12 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu, w drodze stopniowego obniżania limitów kredytowych (amortyzacja) według schematu:
    - 5% kapitału początkowego w pierwszym roku po prawomocnym zatwierdzeniu układu
    - 10% kapitału początkowego w drugim roku po prawomocnym zatwierdzeniu układu
    - 15% kapitału początkowego w trzecim roku po prawomocnym zatwierdzeniu układu
  - d. 20% kapitału początkowego w kolejnych trzech latach
  - e. Odsetki naliczane zgodnie z warunkami umownymi obowiązującymi na dzień 1 stycznia 2013 r. (tj. w warunkach braku naruszeń postanowień umów przez Dłużnika) przez cały okres spłaty długu głównego.
- V. Pozostali wierzyciele zabezpieczeni rzeczowo, o ile wyrażą zgodę na objęcie układem (Kategoria V):
- a. Umorzenie 10% wierzytelności głównej
  - b. Odroczenie spłaty zadłużenia do końca 3 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - c. Spłata pozostałych 90% zadłużenia w dwunastu równych miesięcznych ratach płatnych na koniec każdego kolejnego miesiąca, płatne począwszy od 3 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - d. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych

Jednocześnie Zarząd Spółki uwzględnił w kategorii IV i V wierzycieli zabezpieczonych rzeczowo na wypadek gdyby wyrazili oni zgodę na objęcie ich wierzytelności układem. W razie braku zgody FOTA będzie dążyła do zawarcia z wierzycielami rzeczowymi odrębne porozumienia.



Przedstawione propozycje podniesienia kapitału zakładowego mają charakter ogólny, a akcjonariusze podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia nie zdecydowali o wielkości poszczególnych emisji akcji. Przedstawione propozycje układowe nie wiążą się z żadnym dodatkowym ryzykiem dla Wierzcycieli – wszelkie założenia finansowania wykonania układu przygotowane zostały z dużą ostrożnością i należyтым uwzględnieniem interesu ogółu Wierzcycieli. W ocenie Zarządu przedstawione propozycje układowe są bardzo korzystne dla Wierzcycieli, ponieważ pozwalają na najwyższe w danych okolicznościach zaspokojenie ich roszczeń. Podkreślić należy, iż Spółka podjęła szereg działań restrukturyzacyjnych, które obecnie pozwoliły na przedstawienie aktualizacji propozycji układowych tej treści.

W 2015 roku w związku z trwającym postępowaniem upadłościowym, Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku po weryfikacji zgłoszonych wierzytelności zobowiązał Nadzorcę Sądowego do obwieszczenia o sporządzeniu przez Nadzorcę Sądowego listy wierzytelności w postępowaniu upadłościowym FOTA i przekazaniu jej Sędziemu Komisarzowi. Jednocześnie Spółka podała do publicznej wiadomości o możliwości złożenia przez każdego wierzyciela umieszczonego na sporządzonej liście wierzytelności sprzeciwu co do uznania zgłoszonej wierzytelności, bądź w przypadku omowy uznania wierzytelności o możliwości złożenia sprzeciwu przez każdego, któremu odmówiono uznania zgłoszonej wierzytelności oraz o możliwości złożenia sprzeciwu przez FOTA, o ile projekt nie jest zgodny z wnioskami lub oświadczeniami, w terminie dwóch tygodni od daty ogłoszenia obwieszczenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Niniejszym jest to kolejny etap trwającego postępowania upadłościowego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje korekty związane z wyceną.

## **8.1. Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

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

## **8.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych**

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

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

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w zaokrągleniu do tysięcy PLN (tys. PLN).

### 8.3. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, iż według jego najlepszej wiedzy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej FOTA oraz jej wynik finansowy. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej FOTA zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej FOTA, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Zarząd FOTA oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego FOTA za 2015 rok jest Rewit Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.

## 9. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2015 roku:

### Zmiany wynikające ze zmian MSSF

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2010 - 2012 wydane w dniu 12 grudnia 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później) – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze: Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później) – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”: Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji; wydane w dniu 12 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo”: Rośliny produkcyjne; wydane w dniu 30 czerwca 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe: Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” wydane w dniu 12 sierpnia 2014 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2012 - 2014 wydane w dniu 25 września 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Ujawnienia wydane w dniu 18 grudnia 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne: Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności” wydane w dniu 6 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później).

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

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

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

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wydany w dniu 24 lipca 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” wydany w dniu 30 stycznia 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” wydany w dniu 28 maja 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; wydane w dniu 11 września 2014 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony i do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie podjęto decyzji odnośnie terminów, w których będą przeprowadzone poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku dotyczącego konsolidacji wydane w dniu 18 grudnia 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 16 „Leasing” wydany w dniu 13 stycznia 2016 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z nierozliczonych strat podatkowych opublikowano dnia 19 stycznia 2016 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7 Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2015 roku nie miały zastosowania. Zarząd Spółki nie określił wpływu powyższych zmian na stosowane przez Grupy zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe Grupy.

## **11. Korekta błędów**

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku oraz roku zakończonym dnia 31 grudnia 2014 roku Grupa nie dokonywała korekt błędów.

## **12. Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich**

Zmiany zasad rachunkowości dokonuje się tylko wówczas, gdy:

- wymagają tego postanowienia MSSF,
- doprowadzi to do tego, iż zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne Jednostki Dominującej będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad rachunkowości zakłada się, że nowe zasady rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego. Dla zapewnienia porównywalności danych, dokonuje się odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównawczych) dla najwcześniej prezentowanego okresu w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, gdy ustalenie wpływu zmiany na poszczególne okresy lub jej łącznego wpływu jest niewykonalne w praktyce.

Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji, w sytuacji gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków, czy zdobycia większego doświadczenia.

Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjmuje się założenie, że błędy zostały skorygowane już w okresie, w którym zostały popełnione.

W roku zakończonym 31 grudnia 2015 Spółka nie dokonywała zmian wielkości szacunkowych, które mają lub będą miały istotny wpływ na bieżący lub przyszłe okresy.

## **13. Istotne zasady rachunkowości**

### **13.1. Zasady konsolidacji**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Fota oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

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

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

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

W dniu 27 stycznia 2015 roku Spółka podała do publicznej wiadomości, iż pełnomocnik działający w imieniu Fota zawarł umowę sprzedaży posiadanych 70% udziałów w kapitale zakładowym Spółki FOTA UKRAINA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kijowie (Ukraina). Zawarcie umowy sprzedaży, a następnie rejestracja w Jedynym Rejestrze Państwowym Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy przeniosła na własność posiadanych przez Spółkę udziałów na rzecz osoby fizycznej Mychajła Rasułowa s. Alija. Pełnomocnik Spółki

zawarł umowę sprzedaży 70% posiadanych przez Spółkę udziałów w spółce FOTA UKRAINA z siedzibą w Kijowie przy ul. Szachtarska 5, dla której Jedyny Rejestr Państwowy Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy prowadzi wpis rejestracji państwowej: 1 067 102 0000 002931, kod płatnika podatkowego: 33444183, kapitał zakładowy 100.000,00 UAH (słownie: sto tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek) (dalej: FOTA UKRAINA) i dla skuteczności transakcji zobowiązał Kupującego do dokonania rejestracji. Mocą zawartej umowy pełnomocnik Fota zbył na rzecz Kupującego udziały w wielkości wniesionego wkładu kapitału zakładowego (statutowego) tj. 70.000,00 UAH (słownie: siedemdziesiąt tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek) co stanowi 70% kapitału zakładowego FOTA UKRAINA po cenie sprzedaży ustalonej za wszystkie posiadane udziały w wysokości 7.000,00 UAH (słownie: siedem tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek). Z uwagi na rejestrację zmian w rejestrze prowadzonym przez Jedyny Rejestr Państwowy Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy Spółka nie posiada udziałów w Spółce FOTA UKRAINA i tym samym zgodnie z postanowieniami Umowy oraz Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników FOTA UKRAINA utraciła status wspólnika spółki FOTA UKRAINA. Dane finansowe ujęte w niniejszym sprawozdaniu są danymi na dzień 15 stycznia 2015 roku.

W dniu 16 października 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego ART-GUM sp. z o.o. poprzez utworzenie nowych udziałów. W wyniku podjętej uchwały kapitał zakładowy spółki ART-GUM sp. z o.o. z siedzibą w Mazańcowicach został podwyższony z kwoty 76.500 PLN do kwoty 139.000 PLN (słownie: sto trzydzieści dziewięć tysięcy złotych), który oczekuje na zatwierdzenie przez Sąd Rejestrowy. Na dzień 31 grudnia 2015 roku Fota uznaje ART-GUM za spółkę powiązaną/stowarzyszoną wg. MSR. W związku z utratą kontroli dane finansowe nie podlegały konsolidacji metodą pełną, a jedynie podlegały dekonsolidacji.

W dniu 23 grudnia 2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej od jednostki dominującej EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego poprzez utworzenie 1370 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy, które zostały objęte w całości przez Spółkę z wyłączeniem prawa pierwszeństwa pozostałych wspólników, poprzez pokrycie wkładem niepieniężnym. 1370 nowo utworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym pokrytych zostało wkładem niepieniężnym czyli wierzytelnością w kwocie 685.000,00 PLN przysługującą Fota wobec spółki EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. W wyniku powyższej transakcji kapitał zakładowy spółki EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. z siedzibą w Kwidzynie został podwyższony z kwoty 3.500.000,00 PLN do kwoty 4.185.000 PLN (słownie: cztery miliony sto osiemdziesiąt pięć tysięcy złotych).

## **13.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych**

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

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

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

### 13.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmuje się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia na złote polskie natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych 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 2015	31 grudnia 2014
EUR	4,2615	4,2623
USD	3,9011	3,5072

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

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

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
EUR	4,1848	4,1893
USD	3,7928	3,1784

### 13.4. 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 minimalny	Okres maksymalny
Budynki i budowle	10 lat	40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	5 lat	22 lata
Urządzenia biurowe	5lat	10lat
Środki transportu	5lat	5lat
Komputery	2,5 roku	3 lata
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat	10 lat

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

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

### 13.5. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

### 13.6. Wartości niematerialne

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

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez

zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

### **13.6.1. Wartość firmy**

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

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

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

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

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

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

## **13.7. Leasing**

### **Grupa jako leasingobiorca**

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



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

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie 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.

### **13.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

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

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

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

### **13.9. Koszty finansowania zewnętrznego**

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

### **13.10. Aktywa finansowe**

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej) finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie 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 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości

wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy.

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

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

### **13.11. Utrata wartości aktywów finansowych**

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

#### ***13.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu***

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

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

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

#### ***13.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu***

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

### **13.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

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

### **13.12. Zapasy**

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

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

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

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.

Grupa kapitałowa dokonuje okresowej inwentaryzacji wartości posiadanych zapasów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### **13.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

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

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

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

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

### **13.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Wycenę i rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się przy zastosowaniu metody FIFO (ang. First In First Out, tzn. Pierwsze Weszło Pierwsze Wyszło).

### **13.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie następujące kryteria:

- kierownictwo odpowiedniego poziomu złożyło deklarację sprzedaży,
- aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie,
- zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów jest niewielkie.

Zakwalifikowanie aktywów do tej kategorii następuje w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria kwalifikacji zostały spełnione. W przypadku spełnienia kryteriów uznawania aktywów trwałych jako przeznaczone do sprzedaży po zakończeniu okresu sprawozdawczego, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec okresu sprawozdawczego poprzedzającego zdarzenie.

Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży (z wyłączeniem aktywów finansowych) wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości księgowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

W przypadku wzrostu wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży w okresie późniejszym ujmowany jest przychód, jednak w wysokości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.

### **13.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne**

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

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

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

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

### **13.17. Kapitał własny**

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami aktu założycielskiego Spółki. Kapitał własny obejmuje:

#### **Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy stanowi kapitał zakładowy w rozumieniu kodeksu spółek handlowych wniesiony przez akcjonariuszy i jest wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Udziały własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału podstawowego pomniejszają wartość kapitału własnego.

#### **Kapitał z aktualizacji wyceny**

Kapitał z aktualizacji wyceny obejmuje wycenę pozycji zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami, w tym w szczególności:

- zmiany wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- dodatnie różnice pomiędzy wartością księgową netto a wartością godziwą nieruchomości inwestycyjnych na dzień ich przekwalifikowania z nieruchomości zajmowanych przez Spółkę do nieruchomości inwestycyjnych oraz ich późniejsze zmniejszenia.

#### **Zyski zatrzymane**

Zyski zatrzymane obejmują:

- kwoty powstałe z podziału zysku/pokrycia straty,
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych,
- zysk/stratę roku bieżącego,
- skutki błędów (zyski/straty) poprzednich okresów,
- skutki zmian zasad rachunkowości,
- kapitał rezerwowy z tytułu dopłat do kapitału,

### **13.18. 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 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

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

### **13.19. Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

### **13.20. Świadczenia po okresie zatrudnienia**

Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa Kapitałowa 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. Dodatkowo Grupa Kapitałowa zgodnie z obowiązującym regulaminami wynagradzania dokonuje naliczenia ewentualnych wypłat odpraw rentowych i świadczeń pośmiertnych. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w zysku lub stracie.

### **13.21. Przychody**

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

#### ***13.21.1. 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.

#### ***13.21.2. Świadczenie usług***

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

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

### **13.21.3. Odsetki**

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

### **13.21.4. Dywidendy**

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

### **13.21.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)**

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

## **13.22. Podatki**

### **13.22.1. 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.

### **13.22.2. 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.

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

### **13.22.3. 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 w sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

### **13.23. 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.

## **14. Segmenty operacyjne**

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

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

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów oraz zysku/(strat) ze sprzedaży dotyczących poszczególnych segmentów geograficznych Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 i za rok zakończony 31 grudnia 2014. Poniższe dane finansowe dotyczą działalności kontynuowanej jak i zaniechanej Grupy.

<b>Rok zakończony 31 grudnia 2015</b>	<b><i>Polska</i></b>	<b><i>Słowacja</i></b>	<b><i>Ukraina</i></b>	<b><i>Wyłączenia</i></b>	<b><i>Razem</i></b>
Przychody segmentu ogółem	122 271	0	0	4	122 275
Koszty segmentu ogółem	(103 032)	0	0	2	(103 030)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	19 239	0	0	6	19 245
w tym;					
działalność zaniechana	0	0	0	0	0
Marża brutto segmentu	15,7%			150,0%	15,7%

  

<b>Rok zakończony 31 grudnia 2014</b>	<b><i>Polska</i></b>	<b><i>Słowacja</i></b>	<b><i>Ukraina</i></b>	<b><i>Wyłączenia</i></b>	<b><i>Razem</i></b>
Przychody segmentu ogółem	236 922	0	2 451	12	239 385
Koszty segmentu ogółem	(201 888)	0	(2 391)	(7)	(204 286)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	35 034	0	60	5	35 099
w tym;					
działalność zaniechana	1 120	0	60	0	1 180
Marża brutto segmentu	14,8%		2,4%	41,7%	14,7%

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### NOTY DO SPRAWOZDANIA Z CAŁTOWITYCH DOCHODÓW

#### 15. Przychody i koszty

##### 15.1. Przychody ze sprzedaży

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
sprzedaż produktów	25 395	34 252
sprzedaż towarów i materiałów	96 881	139 566
	<b>122 276</b>	<b>173 818</b>

##### 15.2. Koszty ze sprzedaży

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
koszt wytworzenia sprzedanych produktów	19 073	23 939
wartość sprzedanych towarów i materiałów	83 958	115 960
	<b>103 031</b>	<b>139 899</b>

##### 15.3. Pozostałe przychody operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	723	516
Odwrócenie odpisu na zapasach	3 611	2 190
Odwrócenie odpisu na należnościach	-	-
Odwrócenie innych rezerw	298	39
Odszkodowania	380	199
Bonusy marketingowe	-	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	24	8
Pozostałe	664	750
	<b>5 700</b>	<b>3 702</b>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	5 700	3 365
Działalność zaniechaną	-	337
	<b>5 700</b>	<b>3 702</b>

Pozostałe przychody operacyjne w pozycji pozostałe obejmują przede wszystkim wartość przedawnionych wierzytelności w wysokości 400 tys. zł.

#### 15.4. Pozostałe koszty operacyjne

	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2015</b>	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2014</b>
Odpis aktualizujący należności/ umorzenia należności	1 135	1 584
Niedobory inwentaryzacyjne/przeceny/likwidacje	471	1 236
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-	-
Odpis wartość aktywów trwałych	751	-
Pozostałe	1 183	1 910
	<b>3 540</b>	<b>4 730</b>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	3 540	4 307
Działalność zaniechaną	-	423
	<b>3 540</b>	<b>4 730</b>

Pozostałe koszty operacyjne w pozycji pozostałe obejmują przede rozliczenie dot. byłych agentów. Koszty dotyczące restrukturyzacji zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w oddzielnej pozycji i wynoszą odpowiednio: w 2015 roku 989 tys. PLN oraz 1 162 tys. w 2014.

#### 15.5. Przychody finansowe

	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2015</b>	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2014</b>
Przychody z tytułu odsetek	207	424
Sprzedaż aktywów finansowych	-	1 144
Dodatnie różnice kursowe	589	2
Pozostałe	1	14
	<b>797</b>	<b>1 584</b>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	797	1 494
Działalność zaniechaną	-	90
	<b>797</b>	<b>1 584</b>

#### 15.6. Koszty finansowe

	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2015</b>	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2014</b>
Odsetki od kredytów bankowych	5 698	8 031
Ujemne różnice kursowe	11	6 001
Odsetki od innych zobowiązań	183	154
Pozostałe	10	5 769
	<b>5 902</b>	<b>19 955</b>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	5 902	13 729
Działalność zaniechaną	-	6 226
	<b>5 902</b>	<b>19 955</b>

## 15.7. Koszty według rodzajów

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Amortyzacja	4 285	4 975
Zużycie materiałów i energii	16 120	21 825
Usługi obce	28 353	36 015
Podatki i opłaty	1 360	1 462
Koszty świadczeń pracowniczych	21 345	30 155
Pozostałe koszty rodzajowe	1 723	2 714
<b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:</b>	<b>73 186</b>	<b>97 146</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Koszty sprzedaż	38 637	45 018
Koszty ogólne zarządu	16 362	17 047
Zmiana stanu produktów	18 188	22 516
	<b>73 187</b>	<b>84 581</b>
<b>Działalność zaniechana</b>		
Koszty sprzedaż	-	8 908
Koszty ogólne zarządu	-	1 730
Zmiana stanu produktów	-	1 927
	-	<b>12 565</b>

W 2015 roku i w 2014 roku w kosztach usług obcych nie rozpoznano kosztów nakładów na prace badawczo-rozwojowe.

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
<b>Pozycje ujęte w zmianie stanu produktów/koszcie własnym sprzedaży:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	136	153
Amortyzacja wartości niematerialnych	4	-
<b>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	1 624	1 932
Amortyzacja wartości niematerialnych	997	1 360
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:</b>		
Amortyzacja środków trwałych	482	716
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 042	814
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	4 285	1 529
Działalność zaniechaną	-	3 446
	<b>4 285</b>	<b>4 975</b>

## 15.9. Koszty świadczeń pracowniczych

### Wynagrodzenia kadry kierowniczej Spółki dokonującej

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
<b>Zarząd</b>		
Jakub Fota	253	198
Krzysztof Wilkiel	4	-
<b>Rada Nadzorcza</b>		
Bogdan Fota	8	26
Tomasz Żurański	32	26
Waldemar Dunajewski	39	33
Michael Kowalik	35	26
Jakub Kaczyński	37	26
Arkadiusz Bakierzyński	35	23
Krzysztof Wilkiel	16	-

## 16. Podatek dochodowy

### 16.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	(3 067)	8 681
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(3 067)	8 681
<b>Przypadające na:</b>		
Działalność kontynuowaną	(3 067)	7 063
Działalność zaniechaną	0	1 618
	(3 067)	8 681

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

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

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

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

### 16.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku przedstawia się następująco:

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2015</b>	<b>Rok zakończony 31 grudnia 2014</b>
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(38 699)	(41 322)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	(15 680)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	(38 699)	(57 002)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2014: 19%)	(7 353)	(10 830)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	6 032
Nieujęte straty podatkowe	0	0
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 118	1 569
Przychody trwale/prześciowo nie będące podstawą do opodatkowania	10 063	11 911
Pozostałe	(761)	(1)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	<b>3 067</b>	<b>8 681</b>
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym zysku lub stracie	(3 067)	(7 063)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	(1 618)

### 16.3. Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	1 968	1 949	19	383
Udziały w jednostkach podporządkowanych	-	4 048	(4 048)	(4 048)
Inne	289	803	(514)	(568)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	<b>2 257</b>	<b>6 800</b>	<b>(4 543)</b>	<b>(4 233)</b>

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>				
Odpis aktualizujące wartość zapasów i należności	9 997	6 474	3 523	9 744
Bonusy obrotowe	-	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych	3 240	4 309	(1 069)	(4 309)
Straty podatkowe	6 195	6 767	(572)	(4 729)
Utworzenie rezerw	334	2 605	(2 271)	(2 605)
Koszty nieopłacone (art..15b ustawy CIT)	8 390	7 376	1 014	(7 376)
Inne	3 691	12 217	(8 235)	(2 021)
Aktywo brutto z tytułu podatku odroczonego	<b>31 847</b>	<b>39 748</b>	<b>(7 610)</b>	<b>(11 296)</b>
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 359	(7 063)
Aktywa/(rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	29 589	32 948	(3 067)	(7 063)

## 17. Działalność zaniechana

### 17.1. Zbycie udziałów

Automotosport Centrum, s.r.o.

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

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

### 17.2. Analiza wyników z działalności zaniechanej za okresy obrachunkowe – sprawdzić jakie spółki obejmują poniższe kwoty

Poniższa tabela obejmuje wyniki finansowe za lata 2015 i 2014 jednostek zakwalifikowanych, zgodnie z MSSF, jako działalność zaniechana.

Działalność zaniechana	<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2015</i>	<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2014</i>
Przychody ze sprzedaży	0	65 566
Koszt własny sprzedaży	0	(64 386)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>1 180</b>
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	0	(10 639)
Pozostałe przychody/(koszty)	0	(86)
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>0</b>	<b>(9 545)</b>
Przychody finansowe	0	90
Koszty finansowe	3 439	(6 225)
<b>Strata brutto</b>	<b>3 439</b>	<b>(15 680)</b>
Podatek dochodowy	0	(1 619)
Strata na dekonsolidacji	(3 439)	0
<b>Strata netto z działalności zaniechanej</b>	<b>3 439</b>	<b>(14 061)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej</b>		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(Dnia 03 czerwca 2014 roku Sąd Rejonowy w Nitrze, Słowacja ogłosił upadłość Autoprime Słowacja s.r.o z siedzibą w Nitrze. W 2015 roku spółka Fota Cesko nie prowadziła działalności operacyjnej.)



### 17.3. Aktywa netto przeznaczone do sprzedaży

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

	<b>31 grudnia 2015</b>	<b>31 grudnia 2014</b>
Aktywa trwałe	2 956	41
Zapasy	0	3 023
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	2 697
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0
Pozostałe aktywa	0	2
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia</b>	<b>2 956</b>	<b>5 763</b>
Rezerwy	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	2 869
Pozostałe zobowiązania	0	2 895
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia</b>	<b>0</b>	<b>5 764</b>
<b>Aktywa netto sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia</b>	<b>2 956</b>	<b>(1)</b>

## NOTY DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

### 18. 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. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

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

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

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

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

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(41 766)	(34 260)
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej	(3 439)	(14 061)
Zysk / (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia zysku / (straty) na jedną akcję	(45 205)	(48 321)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	9 416 000	9 416 000
<b>Zysk / (strata) na jedną akcję ( w zł/gr na jedna akcję)</b>		
Z działalności kontynuowanej	<b>(4,44)</b>	<b>(5,13)</b>
Z działalności zaniechanej i kontynuowanej	<b>(4,80)</b>	<b>(3,64)</b>

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

### 20. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W bieżącym okresie nie wypłacono ani nie zaproponowano żadnych dywidend.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

## 21. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Środki transportu, maszyny i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>34 138</b>	<b>29 495</b>	<b>436</b>	<b>64 069</b>
Zwiększenia, w tym:	1	1 315	125	1 441
Nabycie	-	299	125	424
Inne	1	1 016	-	1 017
Transfery	-	64	(95)	(31)
Zmniejszenia, w tym:	-	2 656	132	2 788
Likwidacja i sprzedaż	-	2 656	-	2 656
Inne, dekonsolidacja	-	-	132	132
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>34 139</b>	<b>28 218</b>	<b>334</b>	<b>62 691</b>
<b>Umorzenie na 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>6 304</b>	<b>25 386</b>	<b>-</b>	<b>31 690</b>
Zwiększenia, w tym:	766	1 954	-	2 720
Amortyzacja okresu	765	1 477	-	2 242
Inne	1	477	-	478
Transfery	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	2 001	-	2 001
Likwidacja i sprzedaż	-	2 002	-	2 002
Inne, dekonsolidacja	-	(1)	-	(1)
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>7 070</b>	<b>25 339</b>	<b>-</b>	<b>32 409</b>
Odpisy aktualizujące na 1 stycznia 2015 roku	74	106	-	180
Odpisy aktualizujące na 31 grudnia 2015 roku	809	122	-	931
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>27 760</b>	<b>4 003</b>	<b>436</b>	<b>32 199</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>26 260</b>	<b>2 757</b>	<b>334</b>	<b>29 351</b>
w tym: skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	2 956	-	-	2 956

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku	Grunty i budynki	Środki transportu, maszyny i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>42 779</b>	<b>41 401</b>	<b>339</b>	<b>84 519</b>
Zwiększenia, w tym:	3	289	56	348
Nabycie	0	28	56	84
Inne	3	261	0	264
Transfery	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	9 037	16 018	16	25 071
Likwidacja i sprzedaż	1	2 394	0	2 395
Inne	9 036	13 624	16	22 676
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>33 745</b>	<b>25 672</b>	<b>379</b>	<b>59 796</b>
<b>Umorzenie na 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>9 291</b>	<b>32 122</b>	<b>0</b>	<b>41 413</b>
Zwiększenia, w tym:	769	2 312	0	3 081
Amortyzacja okresu	769	2 032	0	2 801
Inne	0	280	0	280
Transfery	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	4 074	12 461	0	16 535
Likwidacja i sprzedaż	1	2 299	0	2 300
Inne	4 073	10 162	0	14 235
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>5 986</b>	<b>21 973</b>	<b>0</b>	<b>27 959</b>
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>33 488</b>	<b>9 279</b>	<b>339</b>	<b>43 106</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>27 759</b>	<b>3 699</b>	<b>379</b>	<b>31 837</b>
w tym: skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0	17	17

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

Grunty i budynki jednostki dominującej o wartości bilansowej 24 mln złotych na dzień 31 grudnia 2015 roku (25,4 mln złotych na dzień 31 grudnia 2014 roku) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych Spółki.

**Wykaz zabezpieczeń na nieruchomościach na dzień 31 grudnia 2015 r.**

<i>Nr księgi wieczystej</i>	<i>Nieruchomość położona</i>	<i>Hipoteka</i>
WA1P/00087114/2	KLAUDYN	(1) hipoteka umowna łączna do kwoty 48 mln zł na rzecz Banku Handlowego w Warszawie (umowa z dnia 26.08.2007 roku) (2) hipoteka umowna łączna do kwoty 20 mln zł na rzecz ING Bank Śląski S.A. (umowa z dnia 20.03.2007 roku)
WR1E/00046756/2	MIRKÓW	(1) hipoteka umowna łączna do kwoty 48 mln zł na rzecz Banku Handlowego w Warszawie (umowa z dnia 26.08.2007 roku) (2) hipoteka umowna łączna do kwoty 20 mln zł na rzecz ING Bank Śląski S.A. (umowa z dnia 20.03.2007 roku)
GD1G/00180097/4	GDAŃSK SZADÓŁKI	(1) hipoteka umowna łączna do kwoty 48 mln zł na rzecz Banku Handlowego w Warszawie (umowa z dnia 26.08.2007 roku) (2) hipoteka umowna łączna do kwoty 20 mln zł na rzecz ING Bank Śląski S.A. (umowa z dnia 20.03.2007 roku)
GL1Y/00011615/6	RYBNIK	(1) hipoteka umowna łączna do kwoty 48 mln zł na rzecz Banku Handlowego w Warszawie (umowa z dnia 26.08.2007 roku) (2) hipoteka umowna łączna do kwoty 20 mln zł na rzecz ING Bank Śląski S.A. (umowa z dnia 20.03.2007 roku)
GD1Y/00029924/0	GDYNIA STRYJSKA	(1) hipoteka umowna łączna do kwoty 20 mln zł Kredyt Bank S.A. (umowa z dnia 30.11.2006 roku) (2) hipoteka umowna łączna do kwoty 10 mln zł Kredyt Bank S.A. (umowa z dnia 1.04.2010 roku)
GD1Y/00029994/1	GDYNIA STRYJSKA	(1) hipoteka umowna łączna do kwoty 20 mln zł Kredyt Bank S.A. (umowa z dnia 30.11.2006 roku) (2) hipoteka umowna łączna do kwoty 10 mln zł Kredyt Bank S.A. (umowa z dnia 1.04.2010 roku)
LD1M/00151371/8	ŁÓDŹ MORGOWA 1B	hipoteka umowna łączna do kwoty 90 mln zł na rzecz Raiffeisen Bank Polska S.A. (umowa z dnia 7.08.2002 roku)
LD1M/00151372/5	ŁÓDŹ SZPARAGOWA 6/8	hipoteka umowna łączna do kwoty 90 mln zł na rzecz Raiffeisen Bank Polska S.A. (umowa z dnia 7.08.2002 roku)

Spółka dokonuje okresowej weryfikacji stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, a korekta odpisów amortyzacyjnych dokonywana jest w latach następnych (prospektywnie).

Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu wynosiła na dzień 31.12.2015 19.192 tys. PLN oraz na 31.12.2014 17.662 tys. PLN

## 22. Wartości niematerialne

	Oprogramowanie	Inne	W budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>36 310</b>	<b>41</b>	-	<b>36 351</b>
Zwiększenia, w tym:	18	-	-	18
Nabycie	18	-	-	18
Inne	-	-	-	-
Transfery	32	-	-	32
Zmniejszenia, w tym	623	-	-	623
Likwidacja	-	-	-	-
Inne, dekonsolidacja	623	-	-	623
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>35 737</b>	<b>41</b>	-	<b>35 778</b>

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

<b>Umorzenie na 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>28 650</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>28 691</b>
Zwiększenia, w tym:	2 043	-	-	2 043
Amortyzacja okresu	2 043	-	-	2 043
Inne	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	138	-	-	138
Likwidacja	-	-	-	-
Inne, dekonsolidacja	138	-	-	138
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>30 555</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>30 596</b>
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2015 roku</b>	<b>7 661</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 661</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2015 roku</b>	<b>5 182</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 182</b>
w tym: skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku	Wartość firmy	Oprogramowanie	Inne	W budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>4 688</b>	<b>15 350</b>	<b>22 879</b>	<b>569</b>	<b>43 486</b>
Zwiększenia, w tym:	0	107	0	0	107
Nabycie	0	1	0	0	1
Inne	0	106	0	0	106
Transfery	0	564	0	0	564
Zmniejszenia, w tym:	0	2 176	0	569	2 745
Likwidacja	0	0	0	0	0
Inne, dekonsolidacja	0	2 176	0	569	2 745
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>4 688</b>	<b>13 844</b>	<b>22 879</b>	<b>0</b>	<b>41 411</b>
<b>Umorzenie na 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>3 108</b>	<b>7 355</b>	<b>21 079</b>	<b>0</b>	<b>31 542</b>
Zwiększenia, w tym:	0	2 181	0	0	2 181
Amortyzacja okresu	0	2 181	0	0	2 181
Inne	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	(4)	0	0	(4)
Likwidacja	0	(4)	0	0	(4)
Inne, dekonsolidacja	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>3 108</b>	<b>9 540</b>	<b>21 079</b>	<b>0</b>	<b>33 727</b>
<b>Wartość netto na 1 stycznia 2014 roku</b>	<b>1 580</b>	<b>7 995</b>	<b>1 800</b>	<b>569</b>	<b>11 944</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2014 roku</b>	<b>1 580</b>	<b>4 305</b>	<b>1 800</b>	<b>0</b>	<b>7 685</b>
w tym: skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0	24	0	24

Jednostka Dominująca dokonuje weryfikacji stosowanych stawek amortyzacji wartości niematerialnych, a korekta odpisów amortyzacyjnych dokonywana jest w latach następnych (prospektywnie).

Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu wynosiła na dzień 31.12.2015 26.589 tys. PLN oraz na 31.12.2014 10.507 tys. PLN.

## **23. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności**

*Art-Gum sp. z o.o.*

W dniu 16 października 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Art-Gum sp. z o.o. poprzez utworzenie nowych udziałów. W wyniku podjętej uchwały kapitał zakładowy spółki Art-Gum sp. z o.o. z siedzibą w Mazańcowicach został podwyższony z kwoty 76.500 PLN do kwoty 139.000 PLN (słownie: sto trzydzieści dziewięć tysięcy złotych), który oczekuje na zatwierdzenie przez Sąd Rejestrowy. Z dniem 31 grudnia 2014 r. Art-Gum stał się spółką powiązaną/stowarzyszoną wg. MSR, ze względu na utratę kontroli. Wraz z utratą kontroli nad podmiotem uległa zmianie metoda konsolidacji z metody pełnej na metodę praw własności. Dnia 30 lipca 2015 roku Sąd Rejonowy w Bielsku Białej ogłosił upadłość w celu likwidacji majątku spółki Art-Gum sp. z o.o. wyznaczając jednocześnie syndyka masy upadłości Pana Piotra Ligusa.

Mając na względzie upadłość likwidacyjną i wykreślenie z rejestru sądowego Vessel sp. z o.o. dokonano wyłączenia jej wartości z inwestycji w długoterminowe aktywa finansowe.

## **24. Nabycie / sprzedaż udziałów**

W dniu 27 stycznia 2015 roku Spółka podała do publicznej wiadomości, iż pełnomocnik działający w imieniu Fota zawarł umowę sprzedaży posiadanych 70% udziałów w kapitale zakładowym Spółki FOTA UKRAINA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kijowie (Ukraina). Zawarcie umowy sprzedaży, a następnie rejestracja w Jedynym Rejestrze Państwowym Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy przeniosła na własność posiadanych przez Spółkę udziałów na rzecz osoby fizycznej Mychajła Rasułowa s. Alija. Pełnomocnik Spółki zawarł umowę sprzedaży 70% posiadanych przez Spółkę udziałów w spółce FOTA UKRAINA z siedzibą w Kijowie przy ul. Szachtarska 5, dla której Jedyny Rejestr Państwowy Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy prowadzi wpis rejestracji państwowej: 1 067 102 0000 002931, kod płatnika podatkowego: 33444183, kapitał zakładowy 100.000,00 UAH (słownie: sto tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek) (dalej: FOTA UKRAINA) i dla skuteczności transakcji zobowiązał Kupującego do dokonania rejestracji. Mocą zawartej umowy pełnomocnik Fota zbył na rzecz Kupującego udziały w wielkości wniesionego wkładu kapitału zakładowego (statutowego) tj. 70.000,00 UAH (słownie: siedemdziesiąt tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek) co stanowi 70% kapitału zakładowego FOTA UKRAINA po cenie sprzedaży ustalonej za wszystkie posiadane udziały w wysokości 7.000,00 UAH (słownie: siedem tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek). Z uwagi na rejestrację zmian w rejestrze prowadzonym przez Jedyny Rejestr Państwowy Przedsiębiorców i Organizacji Ukrainy Spółka nie posiada udziałów w Spółce FOTA UKRAINA i tym samym zgodnie z postanowieniami Umowy oraz Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników FOTA UKRAINA utraciła status wspólnika spółki FOTA UKRAINA.

Poza opisanymi powyżej zdarzeniami w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły inne istotne zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

## **25. Świadczenia pracownicze**

### **25.1. Programy akcji pracowniczych**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku w Grupie nie funkcjonował program akcji pracowniczych.

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

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie dokonanej aktualizacji tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych (nota 32).

## 26. Zapasy

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Towary oraz produkty gotowe	28 088	51 593
Materiały	404	436
Półprodukty i produkty w toku	0	1
Zapasy ogółem (netto)	28 492	52 030
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(3 023)
Zapasy netto	28 492	49 007
Odpis aktualizujący zapasy	30 540	34 157
Upusty i rabaty	0	0
Zapas ogółem (brutto)	59 032	83 164
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(3 023)
Zapasy brutto	59 032	80 141

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia	34 157	40 469
Różnice kursowe	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(3 619)	(6 337)
Wykorzystanie	0	0
Dekonsolidacja	0	0
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	2	25
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia, w tym:	30 540	34 157
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów prezentowane jest w pozostałej działalności operacyjnej.

Zapasy jednostki dominującej o wartości ok. 49,9 mln złotych na dzień 31 grudnia 2015 roku (ok. 72 mln złotych na dzień 31 grudnia 2014 roku) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych.

Wartość zapasów zabezpieczona przez komorników sądowych w ramach toczących się postępowań egzekucyjnych w oparciu o zastaw na towarach handlowych Jednostki Dominującej wynosi 2,3 mln PLN. Poniżej zestawienie zabezpieczeń zastawu rejestrowego.

Lp.	Zastawnik	Zabezpieczone roszczenie	Numer pozycji rejestru
1	Kredyt Bank SA	Umowa o kredyt obrotowy nr 721880004404 z dnia 30.11.2006	2059587
2	Kredyt Bank S.A.	Umowa o udzielenie linii na otwieranie akredytyw własnych z możliwością finansowania nr 1254198GD19031000 z dnia 01.04.2010	2210263
3	Raiffeisen Bank Polska S.A.	Umowa kredytowa nr CRD/L/10944/02	943945
4	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr PBP/ZDK/KR-RB/0301/07 z dnia 26.09.2007 r.	2098461
5	ROBERT BOSCH Sp. z o.o.	Umowa ramowa na rok 2012 oraz umowy ramowe na kolejne lata	2354789

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

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

Zmiany odpisu aktualizującego były następujące:

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	5	932
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów	9 453	19 141
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i innych	4 995	7 155
Zaliczki na dostawy	1 590	6 401
Pozostałe należności	570	2 806
Należności ogółem (netto)	<u>16 613</u>	<u>36 435</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(2 697)
Należności netto	<u>16 613</u>	<u>33 738</u>
Odpis aktualizujący należności, w tym:	31 527	43 632
od podmiotów powiązanych	22 616	22 616
Należności ogółem (brutto)	<u>48 140</u>	<u>80 067</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(2 697)
Należności brutto	<u>48 140</u>	<u>77 370</u>

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 36.

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły odpowiednio 15,8 mln PLN i 24,6 mln PLN

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	43 632	52 985
Różnice kursowe	324	2
Zwiększenie odpisu - należności handlowe	(8 865)	680
Zwiększenie odpisu - należności od spółek zależnych	(1 759)	0
Zwiększenie odpisu - roszczenia wobec agentów	0	329
Wykorzystanie	(1 788)	0
Odwrócenie odpisu	(17)	(10 364)
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia, w tym:	<u>31 527</u>	<u>43 632</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług uwzględniającą działalność zaniechaną, które na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne:

	Razem	Nie- przeterminowane	Przeterminowane, uznane za ściągalne				
			< 30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
31 grudnia 2015	9 458	5 564	1 566	201	193	741	1 193
31 grudnia 2014	20 073	10 627	5 011	2 258	623	1 368	186



Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności prezentowane jest w pozostałej działalności operacyjnej w zakresie należności głównych oraz działalności finansowej w zakresie odsetek za nieterminową płatność.

## 28. Pozostałe aktywa niefinansowe

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Prenumeraty i ubezpieczenia	145	80
Inne aktywa niefinansowe	172	272
Pozostałe aktywa niefinansowe ogółem	317	352
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(2)
Pozostałe aktywa niefinansowe	317	350

## 29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 2 821 tysięcy PLN.

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

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 921	2 126
Lokaty krótkoterminowe	900	2 900
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	2 821	5 026
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	2 821	5 026

## 30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

### 30.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał zakładowy</i>	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Akcje zwykłe serii A	125	125
Akcje uprzywilejowane serii B1	3 250	3 250
Akcje zwykłe serii B2	9 625	9 625
Akcje zwykłe serii D	5 832	5 832
	18 832	18 832
	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

---

<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	9 416 000	9 416 000
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	<u>9 416 000</u>	<u>9 416 000</u>
Na dzień 1 stycznia 2014 roku	9 416 000	9 416 000
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	<u>9 416 000</u>	<u>9 416 000</u>

Jednostka Dominująca realizuje programu nabywania akcji własnych, o którym informowano raportem bieżącym nr 14/2012 z 4 lipca 2012 roku. Program został przyjęty i był realizowany do 31 stycznia 2016 roku 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. Na dzień 23 marca 2016 roku zwołano Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, celem podjęcia uchwał w powyższym przedmiocie.

### **30.1.1. Wartość nominalna akcji**

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

### **30.1.2. 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.

### **30.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale**

Poniższa tabela zawiera informację na temat akcjonariuszy, których udział w całkowitej liczbie głosów przekraczał 5% na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 31 grudnia 2014 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

---

	<i>31 grudnia 2015</i>	<i>31 grudnia 2014</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	23,50%	23,50%
udział w głosach	20,04%	20,04%
Seria B2 oraz D – inni akcjonariusze poniżej 5%		
udział w kapitale	58,49%	58,49%
udział w głosach	49,88%	49,88%
Seria D – Akcje własne		
udział w kapitale	0,10%	0,10%
udział w głosach	0,08%	0,08%

### **30.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej**

W 2015 roku nie nastąpiły zmiany.

### **30.3. Pozostałe kapitały rezerwowe**

W 2015 roku nie nastąpiły zmiany.

### **30.4. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych**

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

### 30.5. Udziały niekontrolujące

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2014</i>
Na początek okresu	0	561
Różnice kursowe	0	0
Udział w wyniku jednostek zależnych	0	(561)
Na koniec okresu	<u>0</u>	<u>0</u>

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

## 31. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku

<i>Nazwa Banku</i>	<i>Rodzaj kredytu</i>	<i>Do spłaty do dnia 31.12.16</i>	<i>Do spłaty po dniu 31.12.16</i>	<i>Oprocentowanie</i>	<i>Termin wypowiedzenia umowy</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
Raiffeisen Bank Polska S.A.	W rachunku bieżącym	19	-	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	30 612	-	WIBOR 1M + marża	26.06.2013	
Bank Handlowy S.A.	W rachunku bieżącym	20 703	-	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.
		-	-	EURIBOR 1M + marża		
Kredyt Bank S.A.	W rachunku bieżącym	23 136	-	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	2 288	-	WIBOR O/N + marża	03.07.2013	
ING Bank Śląski S.A.	Rozliczenie opcji walutowej	381	-	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>77 139</b>	-			

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

**Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku**

<i>Nazwa Banku</i>	<i>Rodzaj kredytu</i>	<i>Do spłaty do dnia 31.12.15</i>	<i>Do spłaty po dniu 31.12.15</i>	<i>Oprocentowanie</i>	<i>Termin wypowiedzenia umowy</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
<b>Raiffeisen Bank Polska S.A.</b>	W rachunku bieżącym	21	-	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	28 331	-	WIBOR 1M + marża	26.06.2013	
<b>Bank Handlowy S.A.</b>	W rachunku bieżącym	19 063	-	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.
		-	-	EURIBOR 1M + marża		
<b>Kredyt Bank S.A.</b>	W rachunku bieżącym	21 529	-	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	2 288	-	WIBOR O/N + marża	03.07.2013	
<b>ING Bank Śląski S.A.</b>	Rozliczenie opcji walutowej	359	-	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>71 591</b>	-			

Wyżej wymienione umowy kredytowe dotyczące jednostki dominującej zostały wypowiedziane przez banki. Informacje w zakresie dotyczącym trybu wypowiedzenia opublikowano w raportach bieżących w 2013 roku.

Wartość zabezpieczenia na zapasach została opisana w nocie 26. niniejszego sprawozdania.

Wartość zabezpieczenia na nieruchomościach została opisana w nocie 21. niniejszego sprawozdania.

## 32. Rezerwy

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	147	129
Rezerwy na odprawy emerytalne	168	261
Rezerwy pozostałe	303	326
<b>Na dzień 31 grudnia</b>	<b>618</b>	<b>716</b>
- krótkoterminowe	303	245
- długoterminowe	315	471
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
<b>Rezerwy</b>	<b>618</b>	<b>716</b>

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

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

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
- wobec podmiotów powiązanych	58	1 441
- wobec pozostałych podmiotów	52 550	62 685
- pozostałe zobowiązania	68	1 863
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem</b>	<b>52 676</b>	<b>65 989</b>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(2 869)
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>52 676</b>	<b>63 120</b>

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.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania denominowane w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku wyniosły odpowiednio 24,0 mln PLN i 25,3 mln PLN.

### 33.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Leasing finansowy i operacyjny	14	1 036
Factoring	0	0
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe ogółem, w tym:</b>	<b>14</b>	<b>1 036</b>
- krótkoterminowe	14	1 036
- długoterminowe	0	0
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe</b>	<b>14</b>	<b>1 036</b>

### Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwoływalnego leasingu finansowego i operacyjnego przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
W okresie 1 roku	14	1 036
W okresie od 1 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
<b>Minimalne opłaty leasingowe ogółem</b>	<b>14</b>	<b>1 036</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
krótkoterminowe	14	1 036
długoterminowe	-	-
<b>Działalność zaniechana</b>		
krótkoterminowe	-	-
długoterminowe	-	-

### 33.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Pozostałe zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym;	915	1 557
<i>Podatek VAT</i>	255	762
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	133	256
<i>Pozostałe</i>	527	539
Kaucje i depozyty przyjęte	858	767
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	202	206
Zaliczki na dostawy	131	135
Inne	2 608	2 875
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe ogółem</b>	<b>4 714</b>	<b>5 540</b>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	(352)
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe</b>	<b>4 714</b>	<b>5 188</b>

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych. W pozostałych zobowiązaniach niefinansowych w pozycji inne znajdują się przede wszystkim: rezerwy na świadczenia urlopowe i koszty umów obrotowo sprzętowych z Kontrahentami.

### 34. Zobowiązania inwestycyjne

Planowane nakłady inwestycyjne Grupy na 2015 rok mają wynieść c.a. 96 tys. złotych i objąć nakłady związane z rozbudową funkcjonalności zintegrowanego systemu IT i pozostałych systemów wspierających działalność jednostki dominującej.



## 35. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Grupa nie posiadała istotnych zobowiązań warunkowych. Wraz ze złożeniem wniosku o ogłoszenie upadłości Jednostki Dominującej z możliwością zawarcia układu, zostały przedłożone propozycje układowe, szczegółowo opisane w raporcie bieżącym nr 44/2013.

Raportem bieżącym nr 25/2015 z dnia 10 października 2015 roku Zarząd jednostki dominującej przedłożył aktualizację propozycji układowych poprzez podział Wierzycieli na następujące kategorie:

VI. Wierzyciele niezabezpieczeni rzeczowo posiadający wierzytelności główne poniżej kwoty 10.000 zł (Kategoria I):

- a. Zaspokojenie 100% wierzytelności głównej
- b. Spłata zadłużenia w dwóch równych miesięcznych ratach płatnych do 10 dnia każdego kolejnego miesiąca, począwszy od 3 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
- c. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych

VII. Wierzyciele niezabezpieczeni rzeczowo posiadający wierzytelności główne o wartości od 10.001 zł do 50.000 zł (Kategoria II):

- a. Zaspokojenie 100 % wierzytelności głównej
- b. Spłata zadłużenia w dwunastu równych miesięcznych ratach płatnych do 10 dnia każdego kolejnego miesiąca, począwszy od 6 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
- c. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych

VIII. Wierzyciele niezabezpieczeni rzeczowo o wartości wierzytelności głównej powyżej 50.000 zł (Kategoria III):

- a. Zaspokojenie 100 % wierzytelności głównej
- b. Sposób zaspokojenia wierzytelności głównej:
  - (iii) konwersja 80 % wierzytelności głównej na wyemitowane przez Spółkę akcje w kapitale zakładowym FOTA na następujących warunkach:
    - kapitał zakładowy zostanie podwyższony o kwotę 26.845.328 zł
    - Spółka wyemituje akcje na okaziciela serii E o łącznej wartości 80% wierzytelności głównej (tj. ok. 33.556.659,58 zł), o wartości nominalnej 2 zł każda akcja po cenie emisyjnej 2,50 zł każda akcja
    - Każdy wierzyciel obejmie akcje w podwyższonym kapitale zakładowym po cenie emisyjnej 2,50 zł jedna akcja, czyli na każde 2,5 zł wierzytelności głównej wierzyciel obejmie jedną akcję o wartości nominalnej 2 zł,
  - (iv) zaspokojenie 20 % wierzytelności głównej poprzez spłatę w gotówce w 30 równych miesięcznych ratach, płatnych od 8 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu;
- c. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych

- IX. Wierzyciele finansowi zabezpieczeni rzeczowo na majątku Spółki, o ile wyrażą zgodę na objęcie układem (Kategoria IV):
- a. Umorzenie 10% wierzytelności głównej
  - b. Odroczenie spłaty kapitału do 12 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - c. Spłata pozostałych 90% zobowiązań, począwszy od 12 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu, w drodze stopniowego obniżania limitów kredytowych (amortyzacja) według schematu:
    - 5% kapitału początkowego w pierwszym roku po prawomocnym zatwierdzeniu układu
    - 10% kapitału początkowego w drugim roku po prawomocnym zatwierdzeniu układu
    - 15% kapitału początkowego w trzecim roku po prawomocnym zatwierdzeniu układu
  - d. 20% kapitału początkowego w kolejnych trzech latach
  - e. Odsetki naliczane zgodnie z warunkami umownymi obowiązującymi na dzień 1 stycznia 2013 r. (tj. w warunkach braku naruszeń postanowień umów przez Dłużnika) przez cały okres spłaty długu głównego.
- X. Pozostali wierzyciele zabezpieczeni rzeczowo, o ile wyrażą zgodę na objęcie układem (Kategoria V):
- a. Umorzenie 10% wierzytelności głównej
  - b. Odroczenie spłaty zadłużenia do końca 3 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - c. Spłata pozostałych 90% zadłużenia w dwunastu równych miesięcznych ratach płatnych na koniec każdego kolejnego miesiąca, płatne począwszy od 3 miesiąca po miesiącu w którym uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzeniu układu
  - d. Umorzenie 100% odsetek i pozostałych należności ubocznych

Jednocześnie Zarząd jednostki uwzględnił w kategorii IV i V wierzycieli zabezpieczonych rzeczowo na wypadek gdyby wyrazili oni zgodę na objęcie ich wierzytelności układem. W razie braku zgody Fota będzie dążyła do zawarcia z wierzycielami rzeczowymi odrębne porozumienia. Przedstawione propozycje podniesienia kapitału zakładowego mają charakter ogólny. Natomiast propozycje zostaną poddane pod głosowanie Zgromadzenia Wierzycieli Spółki w ramach toczącego się postępowania upadłościowego Spółki, a Zarząd wystąpił do Walnego Zgromadzenia o upoważnienie, celem przedstawienia aktualizacji założeń układowych. Przedstawione propozycje układowe nie wiążą się z żadnym dodatkowym ryzykiem dla Wierzycieli – wszelkie założenia finansowania wykonania układu przygotowane zostały z dużą ostrożnością i należyтым uwzględnieniem interesu ogółu Wierzycieli. W ocenie Zarządu przedstawione propozycje układowe są bardzo korzystne dla Wierzycieli, ponieważ pozwalają na najwyższe w danych okolicznościach zaspokojenie ich roszczeń. Podkreślić należy, iż jednostka dominująca podjęła szereg działań restrukturyzacyjnych, które pozwoliły na przedstawienie aktualizacji propozycji układowych tej treści.

### **35.1. Sprawy sądowe**

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

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

### 35.2. Rozliczenia podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie dokonała żadnej transakcji mogącej skutkować warunkowymi zobowiązaniami podatkowymi.

### 36. Informacje dodatkowe do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 305)	(6 852)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	275	834
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 175)	(1 624)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 205)	(7 642)
Środki pieniężne na początek okresu	5 026	12 668
Środki pieniężne na koniec okresu	2 821	5 026
	<b>31 grudnia 2015</b>	<b>31 grudnia 2014</b>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Korekty o pozycje w tym:	37 394	34 471
Pozostałe	1 475	-
z czego przypada na:		
- koszty dot. oprogramowania IMPULS	(485)	-
- odpis aktualizujący	751,00	-
- koszt inwestycji w obce środki trwałe	128,00	-
- inne	111	62 015*
	(1 475)	62 015

\*dotyczy zmian konsolidacyjnych wynikających na utracie kontroli Spółki Art-Gum

### 37. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	2015	2014	2015	2014	31 grudnia	31 grudnia	31 grudnia	31 grudnia
LB FOTA	1	11	3 111	3 192	-	-	53	54
Fota - Groblewski	8	26	107	117	2	63	5	5
FOTA Ltd. Sp. z o.o.	290	242	-	-	3	17	-	-

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

W 2015 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.

W przypadku Art-Gum sp. z o.o. informacje o rodzaju powiązania zawiera raport bieżący nr 78/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.

### 37.1. Jednostka dominująca całej Grupy

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

Podmiot zależny		Sprzedaż na rzecz	Zakupy od	Należności od	Zobowiązania wobec
		podmiotów powiązanych	podmiotów powiązanych	podmiotów powiązanych	podmiotów powiązanych
		12 miesięcy zakończone 31 grudnia	12 miesięcy zakończone 31 grudnia	31 grudnia	31 grudnia
Fota Ukraina	2015	-	-	-	-
	2014	-	-	-	-
Autoprime Czechy	2015	-	-	-	-
	2014	-	-	-	-
Autoprime Słowacja	2015	-	-	-	-
	2014	2	-	-	-
Automotosport Centrum	2015	-	-	-	-
	2014	2	-	-	-
Expom Sp. z o.o.	2015	3	1	46	-
	2014	8	1	41	1

### 37.2. Skrócone wybrane dane finansowe Expom Kwidzyn – konsolidowanych podmiotów powiązanych

#### ExpomKwidzyn

	12 miesięcy zakończone 31 grudzień 2015	12 miesięcy zakończone 31 grudzień 2014
Przychody ze sprzedaży	8 172	8 161
Koszt własny sprzedaży	(6 509)	(6 393)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>1 663</b>	<b>1 768</b>
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(1 406)	(1 368)
Pozostałe przychody/(koszty)	58	35
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>315</b>	<b>435</b>
Przychody finansowe	1	4
Koszty finansowe	(115)	(132)
<b>Wynik brutto</b>	<b>201</b>	<b>307</b>
Podatek dochodowy	(41)	7
<b>Wynik netto</b>	<b>160</b>	<b>314</b>

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

	<b>31 grudnia 2015</b>	<b>31 grudnia 2014</b>
Aktywa trwałe	2 711	2 837
Zapasy	1 207	1 245
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 225	923
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	387	391
Pozostałe aktywa	8	7
<b>Aktywa razem</b>	<b>5 538</b>	<b>5 403</b>
Kapitał własny	1 326	1 118
Rezerwy	893	266
Kredyty i pożyczki	2 064	2 774
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	644	658
Pozostałe zobowiązania	611	587
<b>Pasywa razem</b>	<b>5 538</b>	<b>5 403</b>

### 37.3. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Lucyna i Bogdan Fota są właścicielami 3 900 000 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 41,42%, natomiast łączny udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki wynosi 50,04%.

### 37.4. Jednostka stowarzyszona

Nie dotyczy.

### 37.5. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

### 37.6. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i organów nadzorczych

Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

### 37.7. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych

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

### 37.8. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

	<b>31 grudnia 2015</b>	<b>31 grudnia 2014</b>
<b>Zarząd</b>		
Jakub Fota	253	198
Krzysztof Wilkiel	4	-
<b>Rada Nadzorcza</b>		
Bogdan Fota	8	26
Tomasz Żurański	32	26
Waldemar Dunajewski	39	33

Michael Kowalik	35	26
Jakub Kaczyński	37	26
Arkadiusz Bakierzyński	35	23
Krzysztof Wilkiel	16	-

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2014</i>
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	38	44
Pozostałe usługi poświadczające	-	-
Razem	38	44

### 39. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, 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 Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

#### 39.1. Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności / zapadalności zarówno zobowiązań jak i aktywów finansowych (np. należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 według daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

<i>31 grudnia 2015 roku</i>	<i>Poniżej 3 miesiące</i>	<i>Od 3 do 12 miesiące</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	77 139	-	-	-	77 139
Pozostałe zobowiązania finansowe	14	-	-	-	14
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52 676	-	-	-	52 676
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
	<b>129 829</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129 829</b>

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

<i>31 grudnia 2014 roku</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	71 591	-	-	-	71 591
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 037	-	-	-	1 037
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	63 120	-	-	-	63 120
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
	135 748	-	-	-	135 748

### 39.2. Ryzyko walutowe

Grupa 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. Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz kapitału własnego Grupy na wahania kursu euro i dolara przy założeniu niezmienności innych czynników. Znaczący udział w kosztach finansowych z tytułu ryzyka walutowego odnotowała spółka Fota Ukraina.

### 39.3. 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.

### 39.4. Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych, w szczególności mających wpływ na wysokość odsetek od zaciągniętych zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2015 oraz 31 grudnia 2014 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.

<b>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2015</b>	<i>Wzrost/ spadek kursu waluty</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>	<i>Wpływ na całkowite dochody ogółem</i>
31 grudnia 2015 – EUR	1%	(83)	(83)
	-1%	83	83
31 grudnia 2015 – USD	1%	0	0
	-1%	0	0

**Rok zakończony dnia 31 grudnia 2014**

	<i>Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>
PLN	1%	803
EUR	1%	366
PLN	-1%	(803)
EUR	-1%	(366)

## 40. Instrumenty finansowe

### 40.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

	<i>Kategoria zgodnie z MSR 39</i>	<i>Wartość bilansowa</i>		<i>Wartość godziwa</i>	
		<i>31 grudnia 2015</i>	<i>31 grudnia 2014</i>	<i>31 grudnia 2015</i>	<i>31 grudnia 2014</i>
<b>Aktywa finansowe</b>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	16 613	27 337	16 613	27 337
Pożyczki	PiN	12	-	12	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	2 821	5 188	2 821	5 188
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:					
- oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK	77 139	71 591	77 139	71 591
Pozostałe zobowiązania, w tym:		-	-	-	-
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	14	1 037	14	1 037
- Faktoring	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	52 676	65 989	52 676	65 989

*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



GRUPA KAPITAŁOWA FOTA  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku  
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające  
(w tysiącach PLN)

## 40.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

### Rok zakończony dnia 31 grudnia 2015

	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
<i>zgodnie z MSR 39</i>								
<b>Aktywa finansowe</b>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	-	0	662	0	0	0	<b>662</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	198	487	10 406	0	0	0	<b>11 091</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	8	0	0	0	0	0	<b>8</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(38)	0	0	0	0	0	<b>(38)</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(147)	83	0	0	0	0	<b>(64)</b>
<b>Razem</b>		<b>21</b>	<b>570</b>	<b>11 068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 659</b>

### Rok zakończony dnia 31 grudnia 2014

	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
<i>zgodnie z MSR 39</i>								
<b>Aktywa finansowe</b>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	932	0	(10 364)	0	0	0	(9 432)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	154	0	0	0	0	0	154
<b>Zobowiązania finansowe</b>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(8 031)	0	0	0	0	0	(8 031)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(1 037)	0	0	0	0	0	(1 037)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	63 120	0	0	0	0	0	63 120
<b>Razem</b>		<b>55 138</b>	<b>0</b>	<b>(10 364)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44 774</b>

### 40.3. Ryzyko stopy procentowej

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

#### 31 grudnia 2015 roku

##### Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	2 821	-	-	-	-	-	2 821
Leasing finansowy	14	-	-	-	-	-	14
Faktoring	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty bankowe	77 139	-	-	-	-	-	77 139

#### 31 grudnia 2014 roku

##### Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	5 026	0	0	0	0	0	5 026
Leasing finansowy	1 037	0	0	0	0	0	1 037
Faktoring	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty bankowe	71 591	0	0	0	0	0	71 591

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

## 41. Zarządzanie kapitałem

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
Oprocentowane kredyty i pożyczki	77 139	71 591
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	52 690	64 156
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2 821)	(5 026)
Zadłużenie netto	127 008	130 721
Kapitał własny	(22 783)	19 279
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0
Kapitał razem	(22 783)	19 279
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>104 225</b>	<b>150 000</b>
Wskaźnik dźwigni	122%	87%

## 42. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w rozumieniu prawa pracy w Grupie Kapitałowej w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku oraz 31 grudnia 2014 roku kształtowało się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2015	Rok zakończony 31 grudnia 2014
Zarząd Jednostki Dominującej	1	1
Zarząd Jednostek z Grupy	2	-
Administracja	94	97
Dział sprzedaży	346	346
Pion produkcji	51	46
Pozostali	27	26
<b>Razem</b>	<b>521</b>	<b>516</b>

## 43. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Dnia 21 stycznia 2016 roku Zarząd jednostki dominującej poinformował, że w dniu 21 stycznia 2016 roku wpłynęło do Spółki oświadczenie Pana Bartłomieja Tomasza Serek, który pełnił jednocześnie w Spółce funkcję Dyrektora Finansowego, o złożeniu z dniem 21 stycznia 2016 roku rezygnacji z pełnienia funkcji prokurenta spółki FOTA S.A. w upadłości układowej i złożeniu prokury łącznej udzielonej w dniu 22 listopada 2013 roku. Jako przyczynę wskazano sprawy osobiste.

Jednocześnie w dniu 1 lutego 2016 roku Spółka poinformowała, że z dniem 31 stycznia 2016 roku zakończyła realizację skupu akcji własnych. Powodem zakończenia skupu akcji własnych jest upływ terminu wskazanego w uchwale Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 czerwca 2012 roku. Skup akcji własnych, prowadzony był na podstawie upoważnienia udzielonego uchwałą nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do nabywania akcji własnych skupu akcji własnych. Upoważnienie do nabywania akcji własnych udzielone przez Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 6 czerwca 2012 roku obejmowało nabycie akcji własnych w celu umorzenia oraz utworzenia kapitału rezerwowego na sfinansowanie nabycia akcji własnych, zgodnie z art. 362 §1 pkt 5 w związku z art. 359 § 2 kodeksu spółek handlowych.

Fota podała do publicznej wiadomości podsumowanie skupu akcji własnych Spółki:

- łączna ilość akcji nabytych przez Spółkę w ramach skupu akcji własnych wynosi 8 832 (słownie: osiem tysięcy osiemset trzydzieści dwie) co odpowiada 8 832 (słownie: ośmiu tysiącom ośmiuset trzydziestu dwóm) głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- łączna liczba dotychczas nabytych akcji stanowi 0,0938 % udziału w ogólnej liczbie akcji Spółki, co stanowi 0,08% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- wartość nominalna jednej akcji wynosi 2 zł, a łączna wartość nominalna skupionych akcji wynosi 17 664 (słownie: siedemnaście tysięcy sześćset sześćdziesiąt tysięcy) zł;
- średnia jednostkowa cena nabycia akcji wyniosła 4,52 zł, zaś kwota wydatkowana na skup akcji wyniosła 39 908,60 (słownie: trzydzieści dziewięć tysięcy dziewięćset osiem 60/100) zł;
- nabyte przez Spółkę akcje własne zgodnie z treścią Uchwały będą mogły zostać przeznaczone w celu umorzenia akcji i obniżenia kapitału zakładowego Spółki;
- nabycie akcji zostało zrealizowane w ramach umowy zawartej przez Spółkę z Domem Inwestycyjnym BRE Banku S.A. obecnie Dom Maklerski mBank S.A.;

Wobec powyższego zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy FOTA S.A. w upadłości układowej na dzień 23 marca 2016 roku na godz. 12.00, które odbędzie się w siedzibie Spółki przy ul. Stryjskiej 24 w Gdyni.

Mając na względzie rezygnację z prokury złożoną przez Pana Bartłomieja Serek w dniu 2 lutego 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki na podstawie § 17 ust. 2 pkt 16 Statutu FOTA S.A., wyraziła zgodę na udzielenie prokury łącznej. Tym samym z dniem 2 lutego 2016 roku udzielono prokury łącznej Pani Beacie Gładys. Prokurent uprawniony jest do dokonywania czynności wchodzących w zakres prokury tylko łącznie z ustanowionym w Spółce prokurentem lub z członkiem Zarządu Spółki.

Dnia 4 marca 2016 roku podał do publicznej wiadomości, iż Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku, VII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego (Sąd) po rozpoznaniu na posiedzeniu niejawnym w dniu 16 lutego 2016 roku sprawy z wniosku spółki EXPOM Kwidzyn sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Dworze, Kwidzyn o zmianę danych w Krajowym Rejestrze Sądowym dla EXPOM Kwidzyn postanowił wpisać w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższoną wysokość kapitału zakładowego EXPOM Kwidzyn do kwoty 4.185.000 PLN (słownie: cztery miliony sto osiemdziesiąt pięć tysięcy złotych). Wobec faktu zarejestrowania przez Sąd podwyższenia kapitału zakładowego spółki zależnej jej kapitał zakładowy wynosi 4.185.000 PLN (słownie: cztery miliony sto osiemdziesiąt pięć tysięcy złotych). Jednocześnie FOTA posiada 8337 udziałów o łącznej wartości 4.168.500,00 PLN (słownie: cztery miliony sto sześćdziesiąt osiem tysięcy pięćset złotych) co stanowi 99,6% udziałów w kapitale zakładowym rzeczowej spółki oraz 99,6% w głosach na Zgromadzeniu Wspólników EXPOM Kwidzyn.

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

Jakub Fota  
Prezes Zarządu

---

Krzysztof Wilkiel  
Członek Zarządu

---

Beata Gładys  
p.o. Główna Księgowa

---

*Gdynia, 18 marca 2016 roku*