

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2016 ROKU
WRAZ ZE STANOWISKIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Gdynia, 27 kwietnia 2017 roku

SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	9
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Identyfikacja sprawozdania finansowego	10
3. Skład Grupy	11
4. Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej	12
5. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	12
6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
7.1. Profesjonalny osąd.....	13
7.2. Niepewność szacunków	14
8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
8.1. Oświadczenie o zgodności	18
8.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	18
8.3. Oświadczenie Zarządu.....	18
9. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	19
10. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, a nie weszły jeszcze w życie.....	19
11. Korekta błędów	20
12. Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich	20
13. Istotne zasady rachunkowości	21
13.1. Zasady konsolidacji	21
13.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	22
13.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	22
13.4. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
13.5. Nieruchomości inwestycyjne	24
13.6. Wartości niematerialne.....	24
13.6.1. Wartość firmy.....	24
13.7. Leasing	25
13.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	25
13.9. Koszty finansowania zewnętrznego	26
13.10. Aktywa finansowe	26
13.11. Utrata wartości aktywów finansowych.....	28
13.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu	28
13.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu	28
13.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....	28
13.12. Zapasy	28
13.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
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.....	30
13.17. Kapitał własny	30
13.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31
13.19. Rezerwy.....	31

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
(w tysiącach PLN)

13.20. Świadczenia po okresie zatrudnienia	32
13.21. Przychody.....	32
13.21.1. Sprzedaż towarów i produktów	32
13.21.2. Świadczenie usług.....	32
13.21.3. Odsetki	32
13.21.4. Dywidendy	32
13.21.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)	32
13.22. Podatki	33
13.22.1. Podatek bieżący	33
13.22.2. Podatek odroczony	33
13.22.3. Podatek od towarów i usług	34
13.23. Zysk (strata) netto na akcję.....	34
14. Segmenty operacyjne.....	34
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	36
NOTY DO sprawozdania z całkowitych dochodów	36
15. Przychody i koszty	36
15.1. Przychody ze sprzedaży.....	36
15.2. Koszty ze sprzedaży.....	36
15.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	36
15.4. Pozostałe koszty operacyjne	37
15.5. Przychody finansowe	37
15.6. Koszty finansowe	37
15.7. Koszty według rodzajów	38
15.8. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie	38
15.9. Koszty świadczeń pracowniczych.....	39
16. Podatek dochodowy.....	39
16.1. Obciążenie podatkowe.....	39
16.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	40
16.3. Odroczony podatek dochodowy	40
17. Działalność zaniechana.....	41
17.1. Zbycie udziałów.....	41
17.2. Analiza wyników z działalności zaniechanej za okresy obrachunkowe – sprawdzić jakie spółki obejmują poniższe kwoty.....	41
17.3. Aktywa przeznaczone do zbycia.....	41
NOTY do sprawozdania z sytuacji finansowej.....	43
18. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	43
19. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	43
20. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	43
21. Rzeczowe aktywa trwałe	44
22. Wartości niematerialne	45
23. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	46
24. Nabycie / sprzedaż udziałów	47
25. Świadczenia pracownicze	47
25.1. Programy akcji pracowniczych	47
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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
(w tysiącach PLN)

28. Pozostałe aktywa niefinansowe	49
29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50
30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwy	50
30.1. Kapitał podstawowy.....	50
30.1.1. Wartość nominalna akcji	51
30.1.2. Prawa akcjonariuszy	51
30.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale.....	51
30.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	52
30.3. Pozostałe kapitały rezerwy	52
30.4. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych.....	52
30.5. Udziały niekontrolujące	53
30.6. Kapitał z aktualizacji wyceny	53
31. Aktywa warunkowe.....	53
32. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	54
33. Rezerwy	56
34. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	56
34.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe) ..	56
34.2. Pozostałe zobowiązania finansowe.....	56
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca.....	57
34.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe.....	57
35. Zobowiązania inwestycyjne.....	57
36. Zobowiązania warunkowe.....	58
36.1. Sprawy sądowe	59
36.2. Rozliczenia podatkowe.....	62
37. Informacje dodatkowe do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	62
38. Informacje o podmiotach powiązanych	62
38.1. Jednostka dominująca całej Grupy	63
38.2. Skrócone wybrane dane finansowe Expom Kwidzyn – konsolidowanych podmiotów powiązanych..	63
38.3. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę	64
38.4. Jednostka stowarzyszona.....	64
38.5. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi	64
38.6. Pożyczka udzielona lub otrzymane z podmiotami powiązаныmi	64
38.7. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i organów nadzorczych	64
38.8. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych	64
38.9. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	64
39. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	65
40. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	65
40.1. Ryzyko związane z płynnością	65
40.2. Ryzyko walutowe	66
40.3. Ryzyko kredytowe	66
40.4. Ryzyko uzależnienia od dostawcy lub odbiorcy	66
40.5. Ryzyko stopy procentowej	66
41. Instrumenty finansowe	67
41.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	67
41.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych	68

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
(w tysiącach PLN)

41.3. Ryzyko stopy procentowej	69
42. Umowy długoterminowe	69
43. Przejęcie/łączenie jednostek	69
44. Zbycie działalności	69
45. Transakcje niepieniężne	70
46. Zarządzanie kapitałem	70
47. Struktura zatrudnienia	70
48. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	71

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku

Działalność kontynuowana

	<i>Nota</i>	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2016	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2015
Przychody ze sprzedaży	15.1	69 946	122 276
Koszt własny sprzedaży	15.2	(59 749)	(103 031)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		10 197	19 245
Pozostałe przychody operacyjne	15.3	7 678	5 700
Koszty sprzedaży	15.7	(20 843)	(38 637)
Koszty ogólnego zarządu	15.7	(14 296)	(16 362)
Koszty restrukturyzacji		(752)	(989)
Pozostałe koszty operacyjne	15.4	(6 771)	(2 551)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		(24 787)	(33 594)
Przychody finansowe	15.5	265	797
Koszty finansowe	15.6	(5 006)	(5 902)
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej			
Zysk/(strata) brutto		(29 528)	(38 699)
Podatek dochodowy	16	(10 616)	(3 067)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		(40 144)	(41 766)
Działalność zaniechana	17.2	0	(3 439)
Wynik na sprzedaży udziałów		0	0
Zysk / (Strata) netto		(40 144)	(45 205)
Wynik na dekonsolidacji		0	(3 439)
Wynik na dekonsolidacji			
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeszacowania		0	0
Całkowity dochód		(40 144)	(45 205)
Zysk / (Strata) netto przypadający/a:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(40 144)	(45 205)
Udziałom niekontrolującym		0	0
Całkowite dochody przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(40 144)	(45 205)
Udziałom niekontrolującym		0	0
Zysk / (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	19		
Z działalności kontynuowanej		(4,26)	(4,44)
Z działalności zaniechanej i kontynuowanej		(4,26)	(4,80)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2016 roku

	Nota	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	21	24 370	26 395
Wartości niematerialne	22	3 678	5 182
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16.3	21 309	31 847
		49 357	63 424
Aktywa obrotowe			
Zapasy	26	12 734	28 492
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27	11 004	16 613
Pozostałe aktywa niefinansowe	29	200	317
Pozostałe aktywa finansowe		8	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 088	2 821
		25 034	48 255
Aktywa przeznaczone do zbycia	17.3	2 956	2 956
Aktywa obrotowe razem		27 990	51 211
SUMA AKTYWÓW		77 347	114 635
PASYWA			
Kapitał własny			
(przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)			
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	0
Pozostałe kapitały rezerwowe		36 033	36 033
Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)		(188 709)	(148 085)
		(63 407)	(22 783)
Udziały niekontrolujące	30.5	0	0
Kapitał własny ogółem		(63 407)	(22 783)
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		6	0
Rezerwy na podatek odroczonego	16.3	2 305	2 257
Rezerwy pozostałe	33	271	315
		2 582	2 572
Zobowiązania krótkoterminowe			
Rezerwy	33	291	303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34.1	52 399	52 676
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	32	81 446	77 139
Pozostałe zobowiązania finansowe	34.2	0	14
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	34.3	4 036	4 714
		138 172	134 846
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami sklasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		138 172	134 846
Zobowiązania razem		140 754	137 418
SUMA PASYWÓW		77 347	114 635

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2016	12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ (strata) brutto	(29 528)	(38 699)
Korekty o pozycje:	27 694	37 394
Amortyzacja	2 568	4 285
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(51)	(706)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	5 609	12 322
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	15 758	25 309
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(1 036)	(9 017)
(Przychody) / koszty z tytułu odsetek	4 701	5 585
Zmiana stanu rezerw	(56)	(1 859)
Zapłacony podatek dochodowy	0	0
Pozostałe	201	1 475
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 834)	(1 305)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	0	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	731	714
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(224)	(441)
Sprzedaż inwestycji w jednostkach zależnych	0	0
Odsetki otrzymane	0	0
Splata udzielonych pożyczek	0	2
Udzielenie pożyczek	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	507	275
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	0	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu leasingu finansowego	0	0
Odsetki otrzymane	0	10
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(13)	(1 034)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	0	0
Splata pożyczek/kredytów	(305)	(148)
Odsetki zapłacone	(88)	(3)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(406)	(1 175)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	0	0
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 733)	(2 205)
w tym:		
<i>Działalność zaniechana*</i>	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	2 821	5 026
Środki pieniężne na koniec okresu	1 088	2 821
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		
w tym:		
<i>działalność kontynuowana</i>	1 088	2 821
<i>działalność zaniechana</i>	0	0

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 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>
Na dzień 1 stycznia 2016 roku	18 832	(40)	70 477	0	36 033	(148 085)	(22 783)	0	(22 783)
Zysk/(strata) za okres obrotowy	0	0	0	0	0	(40 618)	(40 618)	0	(40 618)
Inne	0	0	0	0	0	(6)	(6)	0	(6)
Różnice kursowe z przeszacowania	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody razem	0	0	0	0	0	(40 624)	(40 624)	0	(40 624)
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2016 roku	18 832	(40)	70 477	0	36 033	(188 709)	(63 407)	0	(63 407)

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>
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	18 832	(40)	70 477	175	37 012	(107 177)	19 279	0	19 279
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)
Całkowite dochody razem	0	0	0	(175)	0	(40 908)	(41 083)	0	(41 083)
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
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	18 832	(40)	70 477	0	36 033	(148 085)	(22 783)	0	(22 783)

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:	biuro@fota.pl
Adres internetowy:	www.fota.pl

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 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 Jednostki Dominującej Zarząd Spółki w dniu 28 czerwca 2013 roku złożył w imieniu Jednostki Dominującej 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 dało możliwość zawarcia układu i stwarza szansę na restrukturyzację Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Jednostki Dominującej.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej 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 2016 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 27 kwietnia 2017 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 2016	31 grudnia 2015	
Art-Gum*	Mazańcowice, Polska	handel oponami	37,5%	37,5%	Tak
Autoprime 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**

** w upadłości likwidacyjnej

*** nie prowadzi działalności operacyjnej

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

Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 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 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku nastąpiły poniższe zmiany w składzie Grupy.

Art-Gum sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej

W dniu 16 października 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Art-Gum sp. z o.o. z siedzibą w Mazańcowicach poprzez utworzenie nowych udziałów. W wyniku podjętej uchwały kapitał zakładowy Art-Gum sp. z o.o. został podwyższony z kwoty 76.500 PLN do kwoty 139.000 PLN (słownie: sto trzydzieści dziewięć tysięcy złotych, który z przyczyn formalnych nie został zarejestrowany przez Sąd Rejestrowy. Z dniem 31 grudnia 2014 roku Art-Gum stał się spółką powiązaną/stowarzyszoną wg. MSR (MSSF), 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. Obecnie toczy się postępowanie likwidacyjne, zmierzające do spłaty wierzycieli.

Na dzień 31 grudnia 2016 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

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.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku funkcję prokurentów Spółki (prokura łączna) pełniły Pani Magdalena Małgorzata Madejska oraz Pani Beata Gładys.

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 27 kwietnia 2017 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 korzyści 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 koszt prawnych związanych z obsługą procesów prawnych.

Grupa 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 grupy 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 Grupy 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.

Jednocześnie Zarząd jednostki dominującej otrzymał legitymację do podjęcia wszelkich działań zmierzających do podniesienia kapitału zakładowego Jednostki Dominującej 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 akcją 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 Jednostki Dominującej 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 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 Spółka podjęła szereg działań restrukturyzacyjnych, które obecnie pozwoliły na przedstawienie aktualizacji propozycji układowych tej treści.

W 2016 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 Jednostka Dominująca 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),
- Fota Cesko – korona czeska (CZK),

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 2016 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 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku:

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo”: Rośliny produkcyjne wydane 30 czerwca 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 6 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 38 „Aktywa niematerialne”: Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji; wydane 12 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2012 - 2014 wydane 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 18 grudnia 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 12 sierpnia 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później),
- 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 od konsolidacji; opublikowane 18 grudnia 2014 roku (mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” wydany 28 maja 2014 roku, obejmujący zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” opublikowane 11 września 2015 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wydany 24 lipca 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 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 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” opublikowany 30 stycznia 2014 roku, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),

- MSSF 16 „Leasing” opublikowany 13 stycznia 2016 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 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 opublikowane 11 września 2014 roku (prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo, termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony),
- Zmiany do MSR 12: Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z nierozliczonych strat podatkowych opublikowane 19 stycznia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7: Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji opublikowane 29 stycznia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” opublikowane 12 kwietnia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 2: Klasyfikacja oraz wycena transakcji płatności opartych na akcjach opublikowane 20 czerwca 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 4: zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” z MSSF 4 „Umowy ubezpieczenia” opublikowane 12 września 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2014 - 2016 wydane 8 grudnia 2016 roku (zmiany do MSSF 12 oraz MSSF 1 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast Zmiany do MSR 28 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- KIMSF Interpretacja 22: Transakcje w walutach obcych oraz zaliczki opublikowana 8 grudnia 2016 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej opublikowane 8 grudnia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 roku oraz roku zakończonym dnia 31 grudnia 2015 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 2016 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 2016 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 16 października 2014 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Art-Gum sp. z o.o. z siedzibą w Mazańcowicach poprzez utworzenie nowych udziałów. W wyniku podjętej uchwały kapitał zakładowy Art-Gum sp. z o.o. został podwyższony z kwoty 76.500 PLN do kwoty 139.000 PLN (słownie: sto trzydzieści dziewięć tysięcy złotych, który z przyczyn formalnych nie został zarejestrowany przez Sąd Rejestrowy. Z dniem 31 grudnia 2014 roku Art-Gum stał się spółką powiązaną/stowarzyszoną wg. MSR (MSSF), 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. Obecnie toczy się postępowanie likwidacyjne, zmierzające do spłaty wierzycieli. Na dzień 31 grudnia 2016 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. Przeliczenie 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:

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
EUR	4,4240	4,2615
USD	4,1793	3,9011

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:

	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
EUR	4,3757	4,1848
USD	3,9637	3,7928

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	7 lata
Urządzenia biurowe	5lat	10 lat
Środki transportu	5lat	5 lat
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 przejścia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad kwotą netto ustaloną na dzień przejścia 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 przejścia 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 trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

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

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 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 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">• w cenie nabycia ustalonej metodą średniej ważonej,
Produkty gotowe i produkty w toku	<ul style="list-style-type: none">• koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego,
Materiały	<ul style="list-style-type: none">• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Wycena magazynowa podmiotów zależnych analizowana jest i uzgadniana do wycen stosowanych dla Grupy. 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 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 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 odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

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

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatek 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 wchodzą w skład jednego segmentu branżowego.

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

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

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

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów oraz zysku/(strat) ze sprzedaży dotyczących poszczególnych segmentów geograficznych Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 i za rok zakończony 31 grudnia 2015. Poniższe dane finansowe dotyczą działalności kontynuowanej jak i zaniechanej Grupy.

Rok zakończony 31 grudnia 2016	<i>Polska</i>	<i>Słowacja</i>	<i>Wyłączenia</i>	<i>Razem</i>
Przychody segmentu ogółem	69 938	0	8	69 946
Koszty segmentu ogółem	(59 745)	0	(4)	(59 749)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	10 193	0	4	10 197
w tym;				
działalność zaniechana	0	0	0	0
Marża brutto segmentu	14,6%		50,0%	14,6%

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony 31 grudnia 2015	<i>Polska</i>	<i>Słowacja</i>	<i>Ukraina</i>	<i>Wyłączenia</i>	<i>Razem</i>
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%

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 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
sprzedaż produktów	7 577	25 395
sprzedaż towarów i materiałów	62 369	96 881
	69 946	122 276

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
sprzedaż krajowa	61 337	112 944
sprzedaż zagraniczna	8 609	9 332
	69 946	122 276

15.2. Koszty ze sprzedaży

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 134	19 073
wartość sprzedanych towarów i materiałów	53 615	83 958
	59 749	103 031

15.3. Pozostałe przychody operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	519	723
Odwrocenie odpisu na zapasach	5 908	3 611
Odwrocenie odpisu na należnościach	-	-
Odwrocenie innych rezerw	331	298
Odszkodowania	641	380
Bonusy marketingowe	-	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	4	24
Pozostałe	275	664

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	7	5
	678	700
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	7 678	5 700
Działalność zaniechaną	-	-
	7 678	5 700

15.4. Pozostałe koszty operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Odpis aktualizujący należności/ umorzenia należności	1 715	1 135
Niedobory inwentaryzacyjne/przeceny/likwidacje	184	471
Odpis aktualizujący wartość zapasów	3 650	-
Odpis wartość aktywów trwałych	751	751
Pozostałe	1 223	1 183
	7	3
	523	540
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	7 523	3 540
Działalność zaniechaną	-	-
	7 523	3 540

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 2016 roku 752 tys. PLN oraz 989 tys. w 2015.

15.5. Przychody finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Przychody z tytułu odsetek	229	207
Sprzedaż aktywów finansowych	-	-
Dodatnie różnice kursowe	12	589
Pozostałe	24	1
	265	797
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	265	797
Działalność zaniechaną	-	-
	265	797

15.6. Koszty finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Odsetki od kredytów bankowych	4 772	5 698
Ujemne różnice kursowe	232	11
Odsetki od innych zobowiązań	1	183

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	1	
Pozostałe	5 006	10 5 902
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	5 006	5 902
Działalność zaniechaną	-	-
	5 006	5 902

15.7. Koszty według rodzajów

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Amortyzacja	2 568	4 285
Zużycie materiałów i energii	5 076	16 120
Usługi obce	16 583	28 353
Podatki i opłaty	1 254	1 360
Koszty świadczeń pracowniczych	15 449	21 345
Pozostałe koszty rodzajowe	854	1 723
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	41 784	73 186
Działalność kontynuowana		
Koszty sprzedaż	20 843	38 637
Koszty ogólne zarządu	14 296	16 362
Zmiana stanu produktów	6 643	18 188
	41 782	73 187
Działalność zaniechana		
Koszty sprzedaż	-	-
Koszty ogólne zarządu	-	-
Zmiana stanu produktów	-	-
	-	-

W 2016 roku i w 2015 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 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Pozycje ujęte w zmianie stanu produktów/koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	116	136
Amortyzacja wartości niematerialnych	5	4
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	866	1 624
Amortyzacja wartości niematerialnych	442	997
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	558	482
Amortyzacja wartości niematerialnych	581	1 042
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	2 568	4 285
Działalność zaniechaną	-	-

2 568

4 285

15.9. Koszty świadczeń pracowniczych

Wynagrodzenia kadry kierowniczej Spółki dokonującej

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Zarząd		
Jakub Fota	260	253
Krzysztof Wilkiel	392	4
Rada Nadzorcza		
Tomasz Żurański	30	32
Waldemar Dunajewski	37	39
Michael Kowalik	30	35
Jakub Kaczyński	34	37
Arkadiusz Bakierzyński	30	35
Bogdan Fota	-	8
Krzysztof Wilkiel	-	16

16. Podatek dochodowy

16.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	(10 616)	(3 067)
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(10 616)	(3 067)
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	(10 616)	(3 067)
Działalność zaniechaną	0	0
	(10 616)	(3 067)

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: 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 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawia się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(29 528)	(38 699)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	(29 528)	(38 699)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2016: 19%)	0	0
Podatek odroczony powstały w ciągu roku	(11 740)	(14 132)
Odwrocenie podatku odroczonego	1 408	11 065
Pozostałe	(284)	0
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(10 616)	(3 067)
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym zysku lub stracie	(10 616)	(3 067)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0

16.3. Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	1 903	1 968	(65)	-
Udziały w jednostkach podporządkowanych	-	-	-	-
Inne	402	289	113	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 305	2 257	48	-

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Odpis aktualizujące wartość zapasów i należności	8 585	9 997	(1 412)	8 223
Bonusy obrotowe	-	-	-	-
Odpis aktualizujące wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych	-	3 240	(3 240)	-
Straty podatkowe	106	6 195	(6 089)	(137)
Utworzenie rezerw	148	334	(186)	307
Koszty nieopłacone (art..15b ustawy CIT)	7 996	8 390	(394)	1 463
Inne	4 473	3 691	753	(12 923)
Aktywo brutto z tytułu podatku odroczonego	21 308	31 847	(10 568)	(3 067)
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	(10 616)	(3 067)
Aktywa/(rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	19 003	29 589		

17. Działalność zaniechana

17.1. Zbycie udziałów

W roku obrotowym nie dokonywano zbycia udziałów.

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

Poniższa tabela obejmuje wyniki finansowe za lata 2016 i 2015 jednostek zakwalifikowanych, zgodnie z MSSF, jako działalność zaniechana.

Działalność zaniechana	<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2016</i>	<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2015</i>
Przychody ze sprzedaży	0	0
Koszt własny sprzedaży	0	0
Zysk brutto ze sprzedaży	0	0
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	0	0
Pozostałe przychody/(koszty)	0	0
Strata z działalności operacyjnej	0	0
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	0	3 439
Strata brutto	0	3 439
Podatek dochodowy	0	0
Strata netto z działalności zaniechanej	0	3 439
Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0
Przepływy pieniężne netto	0	0

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

17.3. Aktywa przeznaczone do zbycia

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

	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
Aktywa trwałe	2 956	2 956
Zapasy	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0
Pozostałe aktywa	0	0
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	2 956	2 956

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rezerwy	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0
Zobowiązania związane bezpośrednio ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia	0	0
Aktywa netto sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	2 956	2 956

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 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(40 144)	(41 766)
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej	0	(3 439)
Zysk / (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia zysku / (straty) na jedną akcję	(40 144)	(45 205)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	9 416 000	9 416 000
Zysk / (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedna akcję)		
Z działalności kontynuowanej	(4,26)	(4,44)
Z działalności zaniechanej i kontynuowanej	(4,26)	(4,80)

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 2016 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
Wartość brutto na 1 stycznia 2016 roku	36 303	29 408	334	66 045
Zwiększenia, w tym:	5	184	8	197
Nabycie	5	184	8	197
Inne	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	652	3 134	140	3 926
Likwidacja i sprzedaż	374	2 741	-	3 115
Inne, dekonsolidacja	278	393	140	811
Wartość brutto na 31 grudnia 2016 roku	35 656	26 458	202	62 316
Umorzenie na 1 stycznia 2016 roku	7 070	25 338	-	32 408
Zwiększenia, w tym:	751	815	-	1 566
Amortyzacja okresu	751	815	-	1 566
Inne	-	-	-	-
Transfery	3 159	3	-	3 162
Zmniejszenia, w tym:	285	2 616	-	2 901
Likwidacja i sprzedaż	285	2 616	-	2 901
Inne, dekonsolidacja	-	-	-	-
Umorzenie na 31 grudnia 2016 roku	10 695	23 540	-	34 235
Odpisy aktualizujące na 1 stycznia 2016 roku	809	122	-	931
Odpisy aktualizujące na 31 grudnia 2015 roku	739	16	-	755
Wartość netto na 1 stycznia 2016 roku	28 424	3 948	334	32 706
Wartość netto na 31 grudnia 2016 roku	24 222	2 902	202	27 326

	Grunty i budynki	Środki transportu, maszyny i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 1 stycznia 2015 roku	34 138	29 495	436	64 069
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
Wartość brutto na 31 grudzień 2015 roku	34 139	28 218	334	62 691
Umorzenie na 1 stycznia 2015 roku	6 304	25 386	-	31 690
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)
Umorzenie na 31 grudzień 2015 roku	7 070	25 339	-	32 409
Odpisy aktualizujące na 1 stycznia 2015 roku	74	106	-	180
Odpisy aktualizujące na 31 grudzień 2015 roku	809	122	-	931
Wartość netto na 1 stycznia 2015 roku	27 760	4 003	436	32 199

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wartość netto na 31 grudzień 2015 roku	26 260	2 757	334	29 351
w tym: skalkulowane jako przeznaczone do zbycia	2 956	-	-	2 956

Grunty i budynki jednostki dominującej o wartości bilansowej 23 mln złotych na dzień 31 grudnia 2016 roku (24 mln złotych na dzień 31 grudnia 2015 roku) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych Spółki.

Wykaz zabezpieczeń na nieruchomościach na dzień 31 grudnia 2016 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)
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)
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)
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 10 mln zł Kredyt Bank S.A.
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)

Zgodnie z treścią ugody zawartej pomiędzy Spółką a ING Bank Śląski S.A., hipoteka umowna łączna ustanowiona na nieruchomościach Spółki do kwoty 20 mln zł na rzecz ING Bank Śląski S.A. wynikająca z umowy z dnia 20.03.2007 roku została wykreślona (Klaudyn, Mirków, Gdańsk Szadółki, Rybnik).

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 31.12.2016 17.303 tys. PLN oraz na 31.12.2015 19.192 tys. PLN

22. Wartości niematerialne

	Oprogramowanie	Inne	W budowie	Razem
Wartość brutto na 1 stycznia 2016 roku	35 737	41	-	35 778
Zwiększenia, w tym:	182	-	-	182
Nabycie	182	-	-	182
Inne	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zmniejszenia, w tym	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne, dekonsolidacja	-	-	-	-
Wartość brutto na 31 grudnia 2015 roku	35 919	41	-	35 960
Umorzenie na 1 stycznia 2015 roku	30 555	41	-	30 596
Zwiększenia, w tym:	1 030	-	-	1 030
Amortyzacja okresu	1 030	-	-	1 030
Inne	-	-	-	-
Transfery	655	-	-	655
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne, dekonsolidacja	-	-	-	-
Umorzenie na 31 grudnia 2016 roku	32 241	41	-	32 282
Wartość netto na 1 stycznia 2016 roku	5 182	-	-	5 182
Wartość netto na 31 grudnia 2016 roku	3 678	-	-	3 678

	Oprogramowanie	Inne	W budowie	Razem
Wartość brutto na 1 stycznia 2015 roku	36 310	41	-	36 351
Zwiększenia, w tym:	18	-	-	18
Nabycie	18	-	-	18
Inne	-	-	-	-
Transfery	32	-	-	32
Zmniejszenia, w tym	623	-	-	623
Likwidacja	-	-	-	-
Inne, dekonsolidacja	623	-	-	623
Wartość brutto na 31 grudnia 2015 roku	35 737	41	-	35 778
Umorzenie na 1 stycznia 2015 roku	28 650	41	-	28 691
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
Umorzenie na 31 grudnia 2015 roku	30 555	41	-	30 596
Wartość netto na 1 stycznia 2015 roku	7 661	-	-	7 661
Wartość netto na 31 grudnia 2015 roku	5 182	-	-	5 182
w tym: sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-	-	-

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 31.12.2016 26.073 tys. PLN oraz na 31.12.2015 26.589 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 spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Art-Gum sp. z. o.o. z siedzibą w Mazańcowicach poprzez utworzenie

nowych udziałów. W wyniku podjętej uchwały kapitał zakładowy Art-Gum sp. z o.o. został podwyższony z kwoty 76.500 PLN do kwoty 139.000 PLN (słownie: sto trzydzieści dziewięć tysięcy złotych, który z przyczyn formalnych nie został zarejestrowany przez Sąd Rejestrowy. Z dniem 31 grudnia 2014 roku Art-Gum stał się spółką powiązaną/stowarzyszoną wg. MSR (MSSF), 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. Obecnie toczy się postępowanie likwidacyjne, zmierzające do spłaty wierzycieli.

24. Nabycie / sprzedaż udziałów

W okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły istotne zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

25. Świadczenia pracownicze

25.1. Programy akcji pracowniczych

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 oraz 31 grudnia 2015 w Spółce nie funkcjonował program akcji pracowniczych.

Dnia 23 marca 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę, w sprawie zmiany przeznaczenia akcji własnych nabytych w ramach programu skupu akcji własnych oraz wyrażenia zgody na ewentualne zbycie akcji własnych. Nabyte akcje własne Zarząd może w sposób dowolny zaoferować jako czynnik motywacyjny poprzez przekazanie ich swobodnie wybranym przez niego pracownikom, którzy są zatrudnieni w Spółce.

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 2016	31 grudnia 2015
Towary oraz produkty gotowe	11 951	28 088
Materiały	412	404
Półprodukty i produkty w toku	371	0
Zapasy ogółem (netto)	12 734	28 492
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Zapasy ogółem (netto)	12 734	28 492
Odpis aktualizujący zapasy	28 314	30 540
Upusty i rabaty	0	0
Zapas ogółem (brutto)	41 048	59 032
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Zapasy brutto	41 048	59 032

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia	30 540	34 157
Różnice kursowe	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(5 909)	(3 619)
Wykorzystanie	0	0
Dekonsolidacja	0	0
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	3 683	2
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia, w tym:	<u>28 314</u>	<u>30 540</u>
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. 34 mln złotych na dzień 31 grudnia 2016 roku (ok. 49,9 mln złotych na dzień 31 grudnia 2015 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 3,4 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 2016	31 grudnia 2015
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	341	5
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów	5 854	9 453
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i innych	4 392	4 995
Zaliczki na dostawy	417	1 590
Pozostałe należności	0	570
Należności ogółem (netto)	<u>11 004</u>	<u>16 613</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Należności netto	<u>11 004</u>	<u>16 613</u>
Odpis aktualizujący należności, w tym:		
od podmiotów powiązanych	33 557	32 958
	15 704	22 616
Należności ogółem (brutto)	<u>44 561</u>	<u>49 571</u>
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Należności brutto	44 561	49 571
-------------------	--------	--------

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 2016 roku i na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły odpowiednio 15,6 mln PLN i 15,8 mln PLN

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	32 958	43 632
Różnice kursowe	1 691	324
Zwiększenie odpisu - należności handlowe	1 338	(7 434)
Zwiększenie odpisu - należności od spółek zależnych	0	(1 759)
Zwiększenie odpisu - roszczenia wobec agentów	0	0
Wykorzystanie	(2 407)	(1 788)
Odwrócenie odpisu	(23)	(17)
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia, w tym:	33 557	32 958
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0

Spółka cyklicznie weryfikuje i aktualizuje odpisy na należności. Należności sporne i sądowe w chwili ich rozpoznania są w całości obejmowane odpisem aktualizacyjnym. Należności krajowe handlowe obejmowane są stopniowo odpisem przekroczeniu przeterminowania powyżej 180 dni w na poziomie 25% a po przekroczeniu 365 na poziomie 75%. W stosunku do należności zagranicznych wartości te kształtują się odpowiednio 75 % i 100 %

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług uwzględniającą działalność zaniechaną, które na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne:

	<i>Razem</i>	<i>Nie- przeterminowane</i>	<i>Przeterminowane, uznane za ściągalne</i>				
			<i>< 30 dni</i>	<i>31-90 dni</i>	<i>91-180 dni</i>	<i>181-365 dni</i>	<i>>365 dni</i>
<i>31 grudnia 2016</i>	6 194	3 975	961	123	57	205	873
<i>31 grudnia 2015</i>	9 458	5 563	1 566	201	193	741	1 193

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 2016	31 grudnia 2015
Prenumeraty i ubezpieczenia	31	145
Inne aktywa niefinansowe	169	172
Pozostałe aktywa niefinansowe ogółem	200	317
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	200	317

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 2016 roku wynosi 1 088 tysięcy PLN.

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

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Środki pieniężne w banku i w kasie	729	1 921
Lokaty krótkoterminowe	359	900
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	1 088	2 821
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	1 088	2 821

30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

30.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał zakładowy</i>	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
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
	<u>18 832</u>	<u>18 832</u>
	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2016 roku	9 416 000	9 416 000
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2016 roku	<u>9 416 000</u>	<u>9 416 000</u>
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>

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. Dnia 23 marca 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę, w sprawie zmiany przeznaczenia akcji własnych nabytych w ramach programu skupu akcji własnych oraz wyrażenia zgody na ewentualne zbycie akcji własnych. Nabyte akcje własne

Zarząd może w sposób dowolny zaoferować jako czynnik motywacyjny poprzez przekazanie ich swobodnie wybranym przez niego pracownikom, którzy są zatrudnieni w Spółce.

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 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</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 2016 roku nie nastąpiły zmiany.

30.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

W 2016 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 2016</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015</i>
Na początek okresu	0	0
Różnice kursowe	0	0
Udział w wyniku jednostek zależnych	0	0
Na koniec okresu	<u>0</u>	<u>0</u>

30.6. Kapitał z aktualizacji wyceny

Grupa kapitałowe w okresie sprawozdawczym nie tworzyła kapitału z aktualizacji wyceny.

31. Aktywa warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa nie posiadała aktywów warunkowych.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

32. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Stan na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nazwa Banku	Rodzaj kredytu	Do spłaty do dnia 31.12.17	Do spłaty po dniu 31.12.17	Oprocentowanie	Oprocentowanie po wypowiedzeniu umów	Termin umowy	Zabezpieczenia
Raiffeisen Bank Polska S.A.	W rachunku bieżącym	22	-	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	33 468	-	WIBOR 1M + marża	WIBOR 1M + marża	26.06.2013	
Bank Handlowy S.A.	W rachunku bieżącym	21 900	-	WIBOR 1M + marża	krotność stopy ustawowej nie więcej niżrotność stopy lombardowej	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	23 768	-	WIBOR O/N + marża	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	krotność stopy lombardowej	03.07.2013	
RAZEM		81 446	-				

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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	
RAZEM		77 139	-			

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.

33. Rezerwy

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	139	147
Rezerwy na odprawy emerytalne	132	168
Rezerwy pozostałe	291	303
Na dzień 30 września/31 grudnia	562	618
- krótkoterminowe	291	303
- długoterminowe	271	315
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Rezerwy	562	618

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

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

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
- wobec podmiotów powiązanych	1 293	58
- wobec pozostałych podmiotów	51 053	52 550
- pozostałe zobowiązania	53	68
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	52 399	52 676
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	52 399	52 676

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 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku wyniosły odpowiednio 23,7 mln PLN i 24,0 mln PLN.

34.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Leasing finansowy i operacyjny	0	14
Faktoring	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe ogółem, w tym:	0	14
- krótkoterminowe	0	14
- długoterminowe	0	0
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	14

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwoływalnego leasingu finansowego i operacyjnego przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
W okresie 1 roku	-	14
W okresie od 1 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	0	14
Działalność kontynuowana		
krótkoterminowe	-	14
długoterminowe	-	-
Działalność zaniechana		
krótkoterminowe	-	-
długoterminowe	-	-

34.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Pozostałe zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym;	991	915
<i>Podatek VAT</i>	109	255
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	173	133
<i>Pozostałe</i>	709	527
Kaucje i depozyty przyjęte	880	858
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	759	202
Zaliczki na dostawy	51	131
Inne	1 355	2 608
Pozostałe zobowiązania niefinansowe ogółem	4 036	4 714
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	4 036	4 714

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.

35. Zobowiązania inwestycyjne

Planowane nakłady inwestycyjne Grupy na 2016 rok mają wynieść c.a. 1 tys. złotych i objąć nakłady związane z rozbudową funkcjonalności zintegrowanego systemu IT i pozostałych systemów wspierających działalność jednostki dominującej.

36. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2016 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.

36.1. Sprawy sądowe

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

Jednocześnie z uwagi na ogłoszenie przez Sąd Rejonowy w Gdańsku upadłości Jednostki Dominującej z możliwością zawarcia układu, cały czas jest prowadzone postępowanie upadłościowe w rozumieniu ustawy

z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe i naprawcze. Przebieg postępowania przedstawiają raporty bieżące publikowane przez Spółkę.

Zgodnie z obowiązującym porządkiem prawnym proces postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu prowadzony jest przez Sąd Rejonowy Gdańsk- Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy pod nadzorem Tymczasowego Nadzorca Sądowego. Postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w głównych działaniach polega na zebraniu zgłoszeń wierzytelności, ich weryfikację, stworzeniu listy wierzycieli, przygotowaniu wierzycieli do głosowania nad przyjęciem propozycji układowych, realizacji układu zmierzającej do spłaty wszystkich Wierzycieli. Postępowanie to znajduje się na etapie sporządzenia przez Nadzorcę Sądowego listy wierzytelności, która została przekazana Sędziemu Komisarzowi. Każdy zainteresowany zgodnie z art. 255 ust. 2 ustawy Prawo Upadłościowe i Naprawcze może przeglądać listę wierzytelności w sekretariacie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy w Gdańsku przy ul. Piekarniczej 10 w godzinach urzędowania Sądu. Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu doprowadzenie do zawarcia układu i zaspokojenia wierzycieli w jak najwyższym stopniu.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku były prowadzone wobec Spółki następujące postępowania egzekucyjne:

- na wniosek Raiffeisen Bank Polska S.A.:

- sygn. akt KM 7142/13 na kwotę 33.420.337,49 PLN (należność główna) w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 27 czerwca 2013 roku (sygn. akt 60/2013) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 9 lipca 2013 roku; na dzień sporządzenia przedmiotowego sprawozdania nie są podejmowane czynności w przedmiotowej sprawie przez Komornika;
- sygn. akt KM 6223/14 na kwotę 1.819.886,73 PLN (należność główna) w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 3 lutego 2014 roku (sygn. akt 4/2014) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 17 kwietnia 2014 roku; na dzień sporządzenia przedmiotowego sprawozdania nie są podejmowane czynności przez Komornika;

- na wniosek Banku Handlowego w Warszawie S.A.:

- sygn. akt KM 7264/13 na kwotę 20.761.482,40 PLN (należność główna) w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 27 czerwca 2013 roku (sygn. akt Nr 06/2013/IRM) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 10 lipca 2013 roku; na dzień sporządzenia przedmiotowego sprawozdania nie są podejmowane czynności przez Komornika;
- sygn. akt KM 2582/13 na kwotę 15.898.873,82 PLN (należność główna) w oparciu o dalszy drugi bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 15 października 2013 roku (sygn. akt. Nr 06/2013/IRM) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 28 listopada 2013 roku na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 28 listopada 2013 roku (sygn. akt VI GCo 1070/13). Działający w imieniu Komornika Michała Redelbacha Komornik Marek Jessa wydał w dniu 04 kwietnia 2015 roku postanowienie o powołaniu biegłego mgr inż. Marcina Kosickiego do wyceny zajętych w toku postępowania ruchomości. Sporządzona została wycena ruchomości, która to została przez Spółkę zaskarżona. Na dzień dzisiejszy według posiadanych przez Spółkę informacji skarga nie została rozpoznana. 3 stycznia 2017 roku Spółkę poinformowano o wyznaczeniu przez komornika pierwszej licytacji ruchomości wyznaczonej na dzień 09 lutego 2017 roku, która następnie została odwołana.
- sygn. akt TS Km 1084/14 z nieruchomości położonej w Mirkowie (KW WR1E/00046756/2) na kwotę 15.898.873,82 PLN (należność główna); z uwagi na sprzedaż nieruchomości na dzień nieniniejszego sprawozdania wobec spłaty części wierzytelności wobec Banku, postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego z tej nieruchomości stało się prawomocne;
- sygn. akt Km 3275/14 z nieruchomości położonej w Rybniku przy ul. Wodzisławskiej 167 (KW GL1Y/00011615/6) na kwotę 15.898.873,82 PLN (należność główna); w dniu 16 czerwca 2015 roku sporządzony został opis i oszacowanie przedmiotowej nieruchomości. Spółka pismem z dnia 30 czerwca 2015 roku wniosła skargę na przedmiotowy opis i oszacowanie. Postanowieniem z dnia 18 września 2015 roku Sąd Rejonowy w Rybniku w sprawie o sygnaturze akt I Co 1037/15 oddalił skargę Spółki. W dniu 13 października 2015 roku Spółka wniosła zażalenie na przedmiotowe postanowienie. Aktualnie

Spółka oczekuje na prawomocne zakończenie postępowania. Postanowieniem z dnia 22 marca 2016 roku zażalenie zostało oddalone. W dniu 12 grudnia 2016 roku Spółka otrzymała informację dotyczącą wyznaczenia terminu pierwszej licytacji nieruchomości która odbędzie się 24 stycznia 2017 roku, która następnie została zniesiona przez Sąd Rejonowy w Rybniku.

- sygn. akt MJ Km 912/14 z nieruchomości położonej w Kludynie, gmina Stare Babice (KW WA1P/00087114/2) na kwotę 15.898.873,82 PLN (należność główna); w dniu 18 lutego 2015 roku sporządzono częściowy opis i oszacowanie nieruchomości. Pismem z dnia 05 kwietnia 2016 roku Komornik poinformowała o ukończeniu opisu i oszacowania. Opis i oszacowanie zostało zaskarżone przez Spółkę skargą z dnia 17 czerwca 2016 roku. Postanowieniem z dnia 28 czerwca 2016 roku Sąd Rejonowy w Pruszkowie zawiesił postępowanie egzekucyjne do czasu rozpoznania skargi.
- sygn. akt. KM 214/15 (KM 2650/14) z nieruchomości położonej w Gdańsku (KW GD1G/00180097/4) na kwotę 15.898.873,82 PLN (należność główna); trwają negocjacje z potencjalnym kupcem. W dniu 02 grudnia 2015 roku ukończono opis i oszacowanie, które zostały zaskarżone przez Spółkę. Postanowieniem z dnia 12 maja 2016 roku sąd oddalił skargę, natomiast pismem z dnia 25 maja 2016 roku Spółka złożyła zażalenie na przedmiotowe postanowienie.

- na wniosek Banku Zachodniego WBK S.A.:

- sygn. akt KM 1599/13 z wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Gdyni przy ul. Stryjskiej 24; na chwilę obecną obwieszczono o pierwszej licytacji nieruchomości wyznaczonej na dzień 26 maja 2017 roku;
- sygn. akt. KM 492/14 z nieruchomości objętych zastawem, wyznaczono termin licytacji którą następnie odwołano. 19 marca 2016 roku Komornik wydał postanowienie o umorzeniu egzekucji w zakresie nieruchomości znajdujących się w magazynie 1103 położonym w Gdyni przy ul. Stryjskiej 24. Wierzyciel złożył zażalenie na powyższe postanowienie, które następnie zostało oddalone postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 07 kwietnia 2016 roku. Wierzyciel zaskarżył także przedmiotowe postanowienie. Spółka oczekuje na zakończenie postępowania w tym zakresie.

- na wniosek ING Bank Śląski S.A.:

- sygn. akt. KM 878/14 (KM 1084/14) z nieruchomości położonej w Mirkowie (KW WR1E/00046756/2) na kwotę 305.157,00 PLN (należność główna). W związku ze spłatą zobowiązania Spółki wobec ING Bank Śląski S.A., otrzymaliśmy od ww. Banku zezwolenie na wykreślenie hipoteki umownej łącznej kaucyjnej do kwoty 20.000.000 PLN ustanowionej na nieruchomościach Spółki (w Kludynie, w Gdańsku, w Mirkowie oraz w Rybniku). W związku z powyższym Spółka niezwłocznie złożyła wnioski do właściwych sądów o wykreślenie ustanowionej hipoteki. Do tej pory zostały wykreślone hipoteki na nieruchomościach w Kludynie, Mirkowie i Rybniku. W dniu 7 listopada 2016 roku została wykreślona również hipoteka na nieruchomości w Gdańsku.

Fota prowadzi sprawy sądowe i egzekucyjne o łącznej wartości nieprzekraczającej 15,9 mln PLN, z czego Spółka oceniając realność procesu dochodzenia roszczeń utworzyła odpis aktualizujący na wartość zagrożonych do odzyskania należności.

Wobec Spółki są prowadzone, poza postępowaniem układowym, sprawy sądowe i egzekucyjne, na kwotę 292,1 tys. PLN (nie uwzględniając roszczeń banków). Spółka szacując prawdopodobieństwo negatywnego zakończenia spraw utworzyła rezerwę na ewentualne koszty w wysokości 156,8 tys. PLN.

Wobec Jednostki Dominującej są prowadzone, poza postępowaniem układowym, sprawy sądowe i egzekucyjne, na kwotę 292,1 tys. PLN (nie uwzględniając roszczeń banków). Jednostka Dominująca szacując prawdopodobieństwo negatywnego zakończenia spraw utworzyła rezerwę na ewentualne koszty w wysokości 156,8 tys. PLN. Dodatkowo wobec Jednostki Dominującej toczy się sprawa sądowa wszczęta na skutek sprzeciwu wierzyciela - byłego agenta Spółki Jerzego Węgrzyna odmowę uznania jego wiarygodności na kwotę 9.198.320,00 PLN. Jednostka Dominująca ocenia to powództwo jako całkowicie bezzasadne i nie mającej podstaw merytorycznych i prawnych. Zgłoszenie powództwa traktowane jest jako próba wpływu na

rozstrzygnięcie sprawy, jaką wytoczyła wcześniej Spółkę wobec byłego agenta o zapłatę 1.184.366,44 PLN w związku z nieodprowadzonymi przez Agentą utargami z kas prowadzonych przez niego Oddziałów i innymi naruszeniami postanowień umowy agencyjnej.

36.2. Rozliczenia podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka nie dokonała żadnej transakcji mogącej skutkować warunkowymi zobowiązaniami podatkowymi.

37. Informacje dodatkowe do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 834)	(1 305)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	507	275
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(406)	(1 175)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 733)	(2 205)
Środki pieniężne na początek okresu	2 821	5 026
Środki pieniężne na koniec okresu	1 088	2 821

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Korekty o pozycje w tym:	27 694	37 394
Pozostałe	201	1 475
z czego przypada na:		
- koszty dot. oprogramowania IMPULS	-	485
- odpis aktualizujący	-	751
- koszt inwestycji w obce środki trwałe	-	128
- inne	201	111

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

38. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi 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
		<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia</i>	<i>12 miesięcy zakończone 31 grudnia</i>	<i>31 grudnia / 31 grudnia</i>	<i>31 grudnia / 31 grudnia</i>
LB FOTA	2016	9	2 615	1	49
	2015	1	3 111	-	54
Fota - Groblewski	2016	10	27	-	-
	2015	8	107	2	5
FOTA Ltd. Sp. z o.o.	2016	476	2	82	2
	2015	290	-	3	-

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Art-Gum Sp. z o.o.	2016	-	-	-	1 397
	2015	258	198	794	1 398

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 wspólnikami i powyższych spółek.

W 2016 roku Spółka lub jednostka od niej zależna nie zawarła jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, 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.

38.1. 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
		podmiotów powiązanych	podmiotów powiązanych	podmiotów powiązanych	wobec podmiotów powiązanych
		12 miesięcy zakończonych 31 grudnia	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia	31 grudnia / 31 grudnia	31 grudnia / 31 grudnia
Fota Ukraina	2016	-	-	-	-
	2015	-	-	-	-
Autoprime Czechy	2016	-	-	-	-
	2015	-	-	-	-
Autoprime Słowacja	2016	-	-	-	-
	2015	-	-	-	-
Expom Sp. z o.o.	2016		1	25	-
	2015		1	46	-

38.2. Skrócone wybrane dane finansowe Expom Kwidzyn – konsolidowanych podmiotów powiązanych

ExpomKwidzyn

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2016	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2015
Przychody ze sprzedaży	7 946	8 172
Koszt własny sprzedaży	(6 355)	(6 509)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 591	1 663
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(1 445)	(1 406)
Pozostałe przychody/(koszty)	(9)	58
Strata z działalności operacyjnej	137	315
Przychody finansowe	12	1
Koszty finansowe	(93)	(115)
Wynik brutto	56	201
Podatek dochodowy	(23)	(41)
Wynik netto	33	160

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Aktywa trwałe	2 145	2 711
Zapasy	1 178	1 207
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 567	1 225
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	126	387
Pozostałe aktywa	4	8
Aktywa razem	5 020	5 538
Kapitał własny	1 231	1 326
Rezerwy	583	893
Kredyty i pożyczki	1 935	2 064
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	709	644
Pozostałe zobowiązania	562	611
Pasywa razem	5 020	5 538

38.3. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 31 grudnia 2016 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%.

38.4. Jednostka stowarzyszona

Nie dotyczy.

38.5. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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

38.6. Pożyczka udzielona lub otrzymane z podmiotami powiązаныmi

W okresie sprawozdawczym nie zawierano nowych umów pożyczek pomiędzy Emitentem a podmiotami powiązаныmi.

38.7. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i organów nadzorczych

Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

38.8. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych

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

38.9. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

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

	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
Zarząd		
Jakub Fota	260	253
Krzysztof Wilkiel	392	4
Rada Nadzorcza		
Tomasz Żurański	30	32
Waldemar Dunajewski	37	39
Michael Kowalik	30	35
Jakub Kaczyński	34	37
Arkadiusz Bakierzyński	30	35
Bogdan Fota	-	8
Krzysztof Wilkiel	-	16

39. 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 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2016</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015</i>
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	44	38
Pozostałe usługi poświadczające	-	-
Razem	44	38

40. 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.

40.1. 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 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 według daty zapadalności na podstawie umownych niedyskontowanych płatności.

<i>31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Poniżej 3 miesiący</i>	<i>Od 3 do 12 miesiący</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
-----------------------------	-------------------------------	--------------------------------	-------------------------------	--------------------------	--------------

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Oprocentowane kredyty i pożyczki	81 446	-	-	-	81 446
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52 399	-	-	-	52 399
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
	133 845	-	-	-	133 845

<i>31 grudnia 2015 roku</i>	<i>Poniżej 3 miesiący</i>	<i>Od 3 do 12 miesiący</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	-	-	-	-	-
	129 829	-	-	-	129 829

40.2. 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.

40.3. 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 ograniczane.

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.

40.4. Ryzyko uzależnienia od dostawcy lub odbiorcy

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Emitenta nie odnotowano istotnego uzależnienia od osiąganego poziomu przychodów ze sprzedaży od jednego lub kilku odbiorców jak również dotyczącego dostawców.

40.5. 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 2016 oraz 31 grudnia 2015 roku 100% zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań z tytułu kredytów bankowych posiadało oprocentowanie zmienne.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

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

Wpływ na kapitał własny oraz całkowite dochody ogółem Spółki jest równoznaczny z wpływem na zysk/stratę brutto.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2016	<i>Wzrost/ spadek</i>
--------------------------------------------	-----------------------

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	<i>kursu waluty</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>	<i>Wpływ na całkowite dochody ogółem</i>
31 grudnia 2014 – EUR	1%	(8)	(8)
	-1%	8	8
31 grudnia 2014 – USD	1%	0	0
	-1%	0	0
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2015	<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

41. Instrumenty finansowe

41.1. 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</i>	<i>Wartość bilansowa</i>		<i>Wartość godziwa</i>		
		<i>zgodnie z MSR 39</i>	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN		11 004	16 613	11 004	16 613
Pożyczki	PiN		7	12	7	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF		1 088	2 821	1 088	2 821
			-	-	-	-
Zobowiązania finansowe						
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:			-	-	-	-
- oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK		81 446	77 139	81 446	77 139
Pozostałe zobowiązania, w tym:			-	-	-	-
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK		-	14	-	14
- Faktoring	PZFwgZK		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK		52 399	52 676	52 399	52 676

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2016

<i>Kategoria</i>		<i>Przychody / (koszty) z tytułu odsetek</i>	<i>Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących</i>	<i>Zyski / (straty) z tytułu wyceny</i>	<i>Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
<i>zgodnie z MSR 39</i>								
Aktywa finansowe								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	(103)	0	192	0	0	0	89
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	227	443	(766)	0	0	0	(96)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	2	0	0	0	0	0	2
Zobowiązania finansowe								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	4 772	(8)	0	0	0	0	4 764
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(1)	(765)	0	0	0	0	(766)
Razem		4 897	(330)	(574)	0	0	0	3 993

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2015

<i>Kategoria</i>		<i>Przychody / (koszty) z tytułu odsetek</i>	<i>Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących</i>	<i>Zyski / (straty) z tytułu wyceny</i>	<i>Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
<i>zgodnie z MSR 39</i>								
Aktywa finansowe								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	-	0	662	0	0	0	662
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	198	487	10 406	0	0	0	11 091
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	8	0	0	0	0	0	8
Zobowiązania finansowe								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		(38)	0	0	0	0	0	(38)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	(147)	83	0	0	0	0	(64)
Razem		21	570	11 068	0	0	0	11 659

41.3. 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 2016 roku

Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	1 088	-	-	-	-	-	1 088
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Faktoring	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty bankowe	81 446	-	-	-	-	-	81 446

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

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.

42. Umowy długoterminowe

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku nie zawierano umów długoterminowych.

43. Przejęcie/łącznie jednostek

W okresie sprawozdawczym nie dokonywana przejęć bądź łączy podmiotów wraz z Emitentem.

44. Zbycie działalności

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 Emitenta 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

ustalanej za wszystkie posiadane udziały w wysokości 7.000,00 UAH (słownie: siedem tysięcy hrywien, 0/100 kopiejek).

45. Transakcje niepieniężne

W bieżącym roku, Spółka nie dokonywała transakcji niepieniężnych w działalności inwestycyjnej i finansowej, które nie są odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

46. Zarządzanie kapitałem

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Oprocentowane kredyty i pożyczki	81 446	77 139
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	52 399	52 690
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(1 088)	(2 821)
Zadłużenie netto	132 757	127 008
Kapitał własny	(63 407)	(22 783)
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0
Kapitał razem	(63 407)	(22 783)
Kapitał i zadłużenie netto	69 350	104 225
Wskaźnik dźwigni	191%	122%

47. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w rozumieniu prawa pracy w Grupie Kapitałowej w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku kształtowało się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2016	Rok zakończony 31 grudnia 2015
Zarząd Jednostki Dominującej	2	1
Zarząd Jednostek z Grupy	2	2
Administracja	112	94
Dział sprzedaży	111	346
Pion produkcji	49	51
Pozostali	22	27
Razem	298	521

48. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Dnia 11 stycznia 2017 roku Spółka podała do publicznej wiadomości, iż wpłynęło do Spółki oświadczenie Pani Beaty Gładyś o złożeniu z dniem 10 stycznia 2017 roku rezygnacji z pełnienia funkcji prokurenta spółki FOTA S.A. w upadłości układowej i złożeniu prokury łącznej udzielonej w dniu 2 lutego 2016 roku. Jako przyczynę wskazano sprawy osobiste. Mając na względzie rezygnację z prokury w dniu 10 stycznia 2017 roku Rada Nadzorcza Emitenta na podstawie § 17 ust. 2 pkt 16 Statutu FOTA S.A., wyraziła zgodę na udzielenie prokury łącznej. Tym samym z dniem 10 stycznia 2017 roku udzielono prokury łącznej Panu Mateuszowi Socha.

Prokurent uprawniony jest do dokonywania czynności wchodzących w zakres prokury tylko łącznie z ustanowionym w Spółce prokurentem lub z członkiem Zarządu Spółki.

Dnia 4 stycznia 2017 roku Spółka podała do publicznej wiadomości, że Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Poznań-Grunwald i Jeżyce w Poznaniu Michał Rojewski w ramach postępowania egzekucyjnego o sygn. akt Km 2582/13 wszczętego z wniosku wierzyciela Banku Handlowego w Warszawie S.A. w oparciu o dalszy drugi bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 15 października 2013 roku (sygn. akt Nr 06/2013/IRM) zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 28 listopada 2013 roku na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 28 listopada 2013 roku (sygn. akt VI GCo 1070/13) obwieścił o pierwszej licytacji ruchomości należących do Emitenta wyznaczonej na dzień 9 lutego 2017 roku o łącznej wartości szacunkowej 901.323,00 PLN, która następnie została odwołana.

24 stycznia 2017 roku Spółka podała do publicznej wiadomości, iż Sąd Rejonowy w Rybniku zniósł termin pierwszej licytacji nieruchomości należącej do FOTA wyznaczonej na dzień 24 stycznia 2017 roku położonej w Rybniku, dla której Sąd Rejonowy w Rybniku Wydział VII Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KW (GL1Y/00011615/6).

W dniu 23 lutego 2017 roku Zarząd Spółki podpisał z FINANCO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej: Inwestor) List Intencyjny. Intencją stron jest przeprowadzenie szeregu działań faktycznych i prawnych, mających na celu kompleksową restrukturyzację Spółki, w szczególności poprzez: przejęcie przez Inwestora (lub Inwestora wraz ze wskazanymi przezeń instytucjami finansowymi) wierzytelności kredytowych Banku Handlowego w Warszawie S.A., Banku Zachodniego WBK S.A. i Raiffeisen Bank Polska S.A., nabycie wybranych nieoperacyjnych nieruchomości Spółki oraz restrukturyzacja zobowiązań Spółki, w tym poprzez doprowadzenie do zawarcia przez Spółkę układu z jej wierzycielami i w konsekwencji konwersja wierzytelności Spółki na akcje, a także zapewnienie Spółce finansowania dla rozwoju jej działalności lub inne czynności o charakterze faktycznym i prawnym uzgodnione ze Spółką i jej wierzycielami (dalej: Transakcja).

Warunkiem przystąpienia przez Strony do kontynuowania negocjacji oraz ustalenia warunków realizacji Transakcji jest:

- 1) Przeprowadzenie z wynikiem pozytywnym rozmów z bankami kredytującymi Spółkę, w tym osiągnięcie porozumienia co do możliwości i warunków nabycia wierzytelności od Banków,
- 2) Przeprowadzenie Due Diligence Spółki,
- 3) Zasadniczo zadawalające Inwestora, wyniki przeprowadzonego Due Diligence, w tym m.in. brak identyfikacji istotnych ryzyk w obszarach podlegających badaniu,
- 4) Pozyskanie przez Inwestora odpowiednich zgód, pozwoleń, zezwoleń (w tym wszystkich organów korporacyjnych oraz osób trzecich) na przeprowadzenie Transakcji, lub dokonanie odpowiednich zatwierdzeń lub złożenie stosownych wniosków.

List Intencyjny wygasa z dniem podpisania umowy inwestycyjnej lub innego dokumentu kreującego zobowiązanie Stron do przeprowadzenia Transakcji, jednak nie później niż w dniu 17 marca 2017 roku, o ile Strony nie postanowią inaczej.

W dniu 1 marca 2017 roku Sąd Rejonowy dla Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował uchwaloną na nadzwyczajnym walnym zgromadzeniu w dniu 23 lutego 2017 roku zmianę §5 statutu Spółki obejmującą warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego z wyłączeniem prawa poboru akcji serii F poprzez emisję 6.977.500,00 (słownie: sześć milionów dziewięćset siedemdziesiąt siedem tysięcy pięćset) akcji serii F o wartości nominalnej 2 (dwa) złote każda akcja skierowaną do posiadaczy Warrantów subskrypcyjnych serii C. Obecnie wysokość kapitału warunkowego Spółki wynosi 16.227.000,00 PLN (słownie: szesnaście milionów dwieście dwadzieścia siedem tysięcy złotych polskich). Przed zmianą wysokość kapitału warunkowego wynosiła 2.272.000,00 PLN (słownie: dwa miliony dwieście siedemdziesiąt dwa tysiące złotych polskich).

Pełna treść podjętych uchwał przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki oraz zmian wprowadzonych do statutu Spółki zostały przekazane do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 10/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku.

W dniu 12 kwietnia 2017 roku Spółka powzięła informacje, że Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Gdyni Krzysztof Mówiński w ramach postępowania egzekucyjnego (sygn. akt KM 1599/13) wszczętego z wniosku wierzyciela Banku Zachodniego WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu (Bank) w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 16 lipca 2013 roku (sygn. akt BTE 253/DRWA1/13) zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 28 września 2013 roku na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 28 września 2013 roku (sygn. akt VI GCo 644/13) z nieruchomości położonej w Gdyni, dla której Sąd Rejonowy w Gdyni Wydział V Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KW (GD1Y/00029924/0), obwieścił o pierwszej licytacji nieruchomości należącej do Emitenta wyznaczonej na dzień 26 maja 2017 roku. Suma oszacowania wynosi 5.800.000,00 PLN zaś cena wywołania jest równa trzy czwarte sumy oszacowania i wynosi 4.350.000,00 PLN.

Przedmiotowe postępowanie (sygn. akt KM 1599/13) zostało wszczęte z wniosku Banku jako następstwo wypowiedzenia przez Bank umowy o kredyt obrotowy oraz umowy o udzielenie linii na otwieranie akredytyw własnych z możliwością finansowania w oparciu o bankowy tytuł egzekucyjny z dnia 16 lipca 2013 roku (sygn. akt BTE 253/DRWA1/13) zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 28 września 2013 roku na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 28 września 2013 roku (sygn. akt VI GCo 644/13), o czym Spółka poinformowała w raporcie bieżącym nr 22/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku oraz w raporcie bieżącym nr 1/2014 z dnia 7 stycznia 2014 roku.

Zarząd Fota S.A. w upadłości układowej

Jakub Fota
Prezes Zarządu

Krzysztof Wilkiel
Członek Zarządu

Gdynia, 27 kwietnia 2017 roku