

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Gdynia, 30 kwietnia 2013 roku

SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	9
1. Informacje ogólne	9
2. Skład Grupy	9
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	10
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	10
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	10
5.1. Profesjonalny osąd	10
5.2. Niepewność szacunków	10
6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
6.1. Oświadczenie o zgodności	12
6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	12
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	12
8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, a nie weszły jeszcze w życie	14
9. Korekta błędów	15
10. Zmiana szacunków	15
11. Istotne zasady rachunkowości	15
11.1. Zasady konsolidacji	15
11.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	15
11.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	16
11.4. Rzeczowe aktywa trwałe	16
11.5. Nieruchomości inwestycyjne	17
11.6. Wartości niematerialne	17
11.6.1. Wartość firmy	18
11.7. Leasing	18
11.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	19
11.9. Koszty finansowania zewnętrznego	19
11.10. Aktywa finansowe	20
11.11. Utrata wartości aktywów finansowych	21
11.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu	21
11.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu	21
11.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	22
11.12. Zapasy	22
11.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22
11.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	23
11.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	23
11.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23
11.17. Rezerwy	24
11.18. Odprawy emerytalne	24
11.19. Przychody	24
11.19.1. Sprzedaż towarów i produktów	24
11.19.2. Świadczenie usług	24
11.19.3. Odsetki	24
11.19.4. Dywidendy	24

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
(w tysiącach PLN)

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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
(w tysiącach PLN)

30. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	43
31. Rezerwy	45
32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	46
32.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe) ...	46
32.2. Pozostałe zobowiązania finansowe	46
32.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	46
33. Zobowiązania inwestycyjne	47
34. Zobowiązania przyszłe	47
35. Zobowiązania warunkowe	47
35.1. Sprawy sądowe	47
35.2. Rozliczenia podatkowe	47
36. Informacje o podmiotach powiązanych	48
36.1. Jednostka dominująca całej Grupy	48
36.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę	49
36.3. Jednostka stowarzyszona	49
36.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi	49
36.5. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i i organów nadzorczych	49
36.6. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych	49
36.7. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	49
37. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	50
38. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	50
38.1. Ryzyko związane z płynnością	50
38.2. Ryzyko walutowe	51
38.3. Ryzyko kredytowe	51
38.4. Ryzyko stopy procentowej	52
39. Instrumenty finansowe	53
39.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	53
39.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych	54
39.3. Ryzyko stopy procentowej	55
40. Zarządzanie kapitałem	55
41. Struktura zatrudnienia	56
42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	56

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

		<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
	<i>Nota</i>		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		705 725	728 528
Koszt własny sprzedaży		(572 461)	(565 482)
Zysk brutto ze sprzedaży		133 264	163 046
Pozostałe przychody	13.1	2 185	7 348
Koszty sprzedaży	13.5	(102 515)	(106 351)
Koszty ogólnego zarządu	13.5	(30 417)	(34 052)
Pozostałe koszty	13.2	(15 871)	(6 065)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		(13 354)	23 926
Przychody finansowe	13.3	4 012	641
Koszty finansowe	13.4	(8 238)	(14 185)
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej		-	-
Zysk/(strata) brutto		(17 580)	10 382
Podatek dochodowy	14	5 550	(2 736)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(12 030)	7 646
Działalność zaniechana	15	(8 497)	(5 246)
Zysk/(strata) netto		(20 527)	2 400
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia		288	(350)
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		(20 239)	2 050
 Zysk/(strata) netto przypadający/ a:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(20 034)	2 145
Akcjonariuszom niekontrolującym		(493)	255
 Całkowite dochody przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(19 797)	1 740
Akcjonariuszom niekontrolującym		(442)	310
 Zysk/ (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję):			
- z działalności kontynuowanej i zaniechanej:	17	(2,13)	0,23
- z działalności kontynuowanej:	17	(1,76)	0,78

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2012 roku

	Nota	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	19	47 816	51 543
Wartości niematerialne	21	17 469	18 546
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	14.3	17 900	11 911
		83 185	82 000
Aktywa obrotowe			
Zapasy	25	228 424	254 950
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	85 914	78 335
Pozostałe aktywa finansowe		142	2 420
Pozostałe aktywa niefinansowe	27	1 222	772
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	8 607	22 286
		324 309	358 763
Aktywa przeznaczone do zbycia	15.3	87	116
Aktywa obrotowe razem		324 396	358 879
SUMA AKTYWÓW		407 581	440 879
PASYWA			
Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)			
Kapitał podstawowy	29.1	18 832	18 832
Akcje własne	29.1	(40)	-
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	29.2	70 477	70 477
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	29.4	314	77
Pozostałe kapitały rezerwowe	29.3	64 522	57 999
Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)		(32 375)	(3 183)
		121 730	144 202
Udziały niekontrolujące	29.5	2 044	583
Kapitał własny ogółem		123 774	144 785
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	30	2 412	4 239
Pozostałe zobowiązania finansowe	32.2	3 194	5 033
Rezerwy	31	375	397
		5 981	9 669
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32.1	137 651	142 399
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	30	121 914	116 414
Pozostałe zobowiązania finansowe	32.2	6 848	12 015
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		366	1 947
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	32.3	11 042	13 632
		277 821	286 407
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	15.3	5	18
Zobowiązania krótkoterminowe razem		277 826	286 425
Zobowiązania razem		283 807	296 094
SUMA PASYWÓW		407 581	440 879

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(26 077)	5 136
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	13.5	8 615	8 813
(Zysk)/ strata na działalności inwestycyjnej		(289)	(394)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności		(8 029)	(2 399)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		26 526	(36 125)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań		(7 167)	4 209
(Przychody)/ koszty z tytułu odsetek		7 112	6 943
Zmiana stanu rezerw		(22)	9
Podatek dochodowy zapłacony		(2 154)	(2 021)
Pozostałe		411	(259)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 074)	(16 088)
w tym:			
<i>Działalność zaniechana*</i>		(26)	(416)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		450	1 073
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(4 875)	(7 711)
Sprzedaż inwestycji w jednostkach zależnych		1	15
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych		-	(956)
Odsetki otrzymane		17	311
Spłata udzielonych pożyczek		2 621	112
Udzielenie pożyczek		-	(2 425)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 786)	(9 581)
w tym:			
<i>Działalność zaniechana*</i>		-	139
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Nabycie akcji własnych		(40)	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(5 894)	(1 324)
Wpływy z tytułu leasingu finansowego		-	5 243
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów bankowych		2 561	35 107
Spłata kredytów bankowych		-	(2 007)
Odsetki i prowizje zapłacone		(7 472)	(7 262)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(10 845)	29 757
W tym:			
<i>Działalność zaniechana*</i>		-	(69)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(13 705)	4 088
w tym:			
<i>Działalność zaniechana*</i>		(26)	(346)
Środki pieniężne na początek okresu	28	22 399	18 311
Środki pieniężne na koniec okresu	28	8 694	22 399
W tym:			
- działalność kontynuowana		8 607	22 286
- działalność zaniechana		87	113

* Nie uwzględnia APCzechy- patrz nota 2

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

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

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

<i>Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>									
<i>Nota</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Razem</i>	<i>Akcjonariusze niekontrolujący</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	18 832	-	70 477	482	70 662	(18 316)	142 137	1 480	143 617
Zysk/ (strata) za okres	-	-	-	-	-	2 145	2 145	255	2 400
Różnice kursowe z przeszacowania	-	-	-	(405)	-	-	(405)	55	(350)
Całkowite dochody razem	-	-	-	(405)	-	2 145	1 740	310	2 050
Nabycie udziałów mniejszości	-	-	-	-	-	325	325	(1 207)	(882)
Podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-	(12 663)	12 663	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	18 832	-	70 477	77	57 999	(3 183)	144 202	583	144 785

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączane na stronach od 9 do 56 stanowią jego integralną część

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku. W celu odzwierciedlenia wpływu działalności zaniechanej spółki Autoprime Czechy na skonsolidowane dane finansowe za 2011 rok prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, dane te za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku zostały odpowiednio skorygowane doprowadzając je do porównywalności z danymi finansowymi za bieżący okres sprawozdawczy (patrz Nota 7).

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

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 192598184.

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

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

2. Skład Grupy

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

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Art-Gum	Mazańcowice, Polska	handel oponami	75,6%	75,6%
Autoprime Czechy	Praga, Czechy	handel częściami samochodowymi	-	80,0%
Autoprime Słowacja	Nitra, Słowacja	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%
Automotosport	Presow, Słowacja	handel częściami samochodowymi	100,0%	100,0%
Expom	Kwidzyn, Polska	Produkcja i regeneracja części	99,5%	99,5%
Fota Cesko	Cieszyn, Czechy	nie prowadzi działalności operacyjnej	100,0%	100,0%
Fota Ukraina	Kijów, Ukraina	handel częściami samochodowymi	70,0%	70,0%

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

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

W dniu 26 października 2012 Spółka podpisała umowę sprzedaży udziałów spółki AUTOPRIMA spol. s r.o., z siedzibą w Czechach („Autoprime Czechy”). Zgodnie z postanowieniami umowy Fota S.A. sprzedała 100% posiadanych w spółce udziałów odpowiadających 80% kapitału zakładowego tej spółki o wartości nominalnej 160 tysięcy CZK za cenę 1 tysiąca PLN. Powyższa transakcja jest konsekwencją podjętej decyzji o wycofaniu się Grupy z nierentownej działalności na rynku czeskim i tym samym wyeliminowaniu negatywnego wpływu spółki Autoprime Czechy na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej (patrz nota 15 niniejszego skonsolidowanego

sprawozdania finansowego). Straty na działalności operacyjnej Autoprime Czechy za okres 9 miesięcy 2012 roku wyniosły 3,2 mln złotych (4,8 mln złotych w 2011 roku).

W związku ze sprzedażą udziałów spółki Autoprime Czechy Spółka wypowiedziała umowę handlową, a w konsekwencji wycofała towar dostarczony do Autoprime Czechy o wartości ok. 1,3 mln złotych. Wypowiedzenie umowy handlowej skutkuje jednocześnie ustanowieniem zabezpieczeń należności Fota S.A. na majątku Autoprime Czechy w celu ograniczenia strat z inwestycji w tą spółkę.

Poza opisanymi powyżej w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły inne zmiany w składzie Grupy.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2012 roku wchodził:

- Paweł Gizicki – Prezes Zarządu,
- Radosław Wojtkiewicz – Członek Zarządu,
- Wojciech Kotarski – Członek Zarządu,
- Adrian Smeja – Członek Zarządu.

W dniu 16 kwietnia 2012 roku Rada Nadzorcza odwołała Pana Karola Dudija z funkcji Członka Zarządu Spółki. W dniu 16 listopada 2012 roku Rada Nadzorcza powołała Pana Wojciecha Kotarskiego na Członka Zarządu Spółki. W dniu 21 grudnia 2012 roku Rada Nadzorcza powołała Pana Adriana Smeja na Członka Zarządu Spółki. W dniu 2 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza powołała Jakuba Fotę na Członka Zarządu Spółki.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 kwietnia 2013 roku.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

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

Należne rabaty upusty i inne płatności uzależnione od wielkości zakupów

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

Klasyfikacja umów leasingowych

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

5.2. Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów trwałych

O ile istnieją przesłanki 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.

6. 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zawarte przez Jednostkę dominującą umowy kredytowe zawierają zobowiązania Grupy do utrzymania określonych wskaźników finansowych na ustalonych z poszczególnymi bankami poziomach. W związku z osiągniętymi przez Grupę wynikami finansowymi za rok 2012 wymóg ten w przypadku niektórych wskaźników nie został spełniony, co daje możliwość bankom finansującym działalność Spółki do zmiany marży, rozpoczęcia amortyzacji limitów kredytowych lub wypowiedzenia umów kredytowych. Jak przedstawiono w nocie 30 zobowiązania krótkoterminowe Grupy z tytułu kredytów bankowych obejmują 121 914 tysięcy złotych, których termin spłaty przypada przed dniem 31 grudnia 2013 roku. Ewentualny brak możliwości przedłużenia umów kredytowych na kolejne okresy w istotny sposób może zagrażać możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę.

W lutym 2013 roku Zarząd Fota S.A. przyjął plan działań w celu poprawy efektywności działalności operacyjnej Spółki oraz zmiany pozycji strategicznej. W ramach planu Spółka zamierza zrealizować projekty, których celem jest poprawa standardu obsługi aktualnych klientów oraz dotarcie z ofertą do nowych grup klientów. Planowane działania w celu poprawy standardu obsługi klientów zakładają między innymi zmianę podejścia do budowy oferty oraz zasad jej alokacji na poziomie placówki handlowej. Dotarcie do nowych grup klientów, związane jest między innymi z rozwojem oferty i zmianą formatu punktów sprzedaży.

Spółka podjęła wielokierunkowe działania mające na celu pozyskanie dodatkowego kapitału na realizację przygotowanych projektów. Przyjęty pakiet realizowanych działań obejmuje także restrukturyzację istniejącej sieci sprzedaży, w tym likwidację części punktów handlowych w początkowym jej okresie. Spółka dokonuje regularnej oceny swoich oddziałów pod kątem efektywnego wykorzystania przez nie dostępnych zasobów i zdolności do generowania wyników na oczekiwanym poziomie. W oparciu o ocenę efektywności Zarząd Spółki w lutym 2013 roku podjął decyzję o likwidacji części oddziałów. Uwolniony w ten sposób kapitał zostanie przeznaczony na realizację przygotowanych projektów w pozostałych punktach handlowych. Podstawowym efektem tego procesu ma być lepsza, tzn. zapewniająca wyższy zwrot alokacja istniejących zasobów Spółki.

6.1. Oświadczenie o zgodności

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

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

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i 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.

6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

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

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

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany w MSSF 1 Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat
- Zmiana do MSR 12 Podatek odroczony: Odzyskiwalność aktywów stanowiących podstawę jego ustalenia
- Zmiany w MSSF 7 Ujawnienia – Przekazanie aktywów finansowych

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

Zmiany prezentacji wprowadzone przez Grupę

W celu odzwierciedlenia wpływu działalności zaniechanej spółki Autoprime Czechy na skonsolidowane dane finansowe za 2011 rok dane finansowe za ten okres zostały odpowiednio skorygowane doprowadzając je do porównywalności z danymi finansowymi za bieżący okres sprawozdawczy.

Dane skonsolidowane	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (opublikowane)</i>	<i>działalność zaniechana (AP Czechy)</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Przychody ze sprzedaży	757 299	(28 771)	728 528
Koszt własny sprzedaży	(586 267)	20 785	(565 482)
Zysk brutto ze sprzedaży	171 032	(7 986)	163 046
Pozostałe przychody operacyjne	8 778	(1 430)	7 348
Koszty sprzedaży	(116 096)	9 745	(106 351)
Koszty ogólnego zarządu	(36 273)	2 221	(34 052)
Pozostałe koszty operacyjne	(8 343)	2 278	(6 065)
Wynik na działalności operacyjnej	19 098	4 828	23 926
Przychody finansowe	723	(82)	641
Koszty finansowe	(14 568)	383	(14 185)
Zysk brutto	5 253	5 129	10 382
Podatek dochodowy	(2 736)	-	(2 736)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 517	5 129	7 646
Strata netto z działalności zaniechanej	(117)	(5 129)	(5 246)
Zysk netto	2 400	-	2 400

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

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 13 „Wycena według wartości godziwej” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe (wersja z 2011 roku) (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” (wersja z 2011 roku) (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów” (ma zastosowanie od 1 lipca 2012 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy” (ma zastosowanie od 1 lipca 2011 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” (ma zastosowanie dla okresów roczny rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

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

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe: Klasyfikacja i wycena” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2015 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2012) (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku),
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 „Przepisy przejściowe” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 „Jednostki inwestycyjne” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później).

Zarząd nie określił czy i w jakim stopniu wprowadzenie powyższych zmian standardów oraz interpretacji może wpłynąć na sytuację finansową oraz wynik Spółki, jednakże Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

9. Korekta błędów

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku oraz roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku Grupa nie dokonywała korekt błędów.

10. Zmiana szacunków

W roku zakończonym 31 grudnia 2012 oraz roku zakończonym 31 grudnia 2011 Grupa nie dokonywała zmian wielkości szacunkowych, które mają lub będą miały istotny wpływ na bieżący lub przyszłe okresy.

11. Istotne zasady rachunkowości

11.1. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Fota S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

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

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

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

11.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

w innych całkowitych dochodach tej jednostki. Udział Grupy w tych zmianach ujmuje się w innych całkowitych dochodach Grupy.

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

11.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
EUR	4,0882	4,4168
USD	3,0996	3,4174
UAH	0,3825	0,4255
CZK	0,1630	0,1711

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

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
EUR	4,1850	4,1190
UAH	0,4030	0,3710
CZK	0,1665	0,1675

11.4. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

11.5. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

11.6. Wartości niematerialne

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

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

oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

11.6.1. Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

11.7. Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

Środki 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.

11.8. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

11.9. Koszty finansowania zewnętrznego

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

11.10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

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

a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,

b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej) finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie 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 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika

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

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

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

11.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

11.11.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

11.11.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

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

11.11.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

11.12. Zapasy

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

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

- | | |
|-----------------------------------|--|
| Towary | • w cenie nabycia ustalonej metodą średniej ważonej, |
| Produkty gotowe i produkty w toku | • koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego, |
| Materiały | • w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”. |

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

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

11.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

11.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

11.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

11.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych w 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 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

11.17. Rezerwy

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

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

11.18. Odprawy emerytalne

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

11.19. Przychody

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

11.19.1. Sprzedaż towarów i produktów

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

11.19.2. Świadczenie usług

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

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

11.19.3. Odsetki

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

11.19.4. Dywidendy

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

11.19.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

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

11.20. Podatki

11.20.1. Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

11.20.2. Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11.20.3. Podatek od towarów i usług

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

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

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

11.21. Zysk (strata) netto na akcję

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

12. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów, kosztów oraz zysku/ (strat) ze sprzedaży dotyczących poszczególnych segmentów geograficznych Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 i za rok zakończony 31 grudnia 2011 lub odpowiednio na dzień 31 grudnia 2012 roku lub 31 grudnia 2011 roku. Poniższe dane finansowe dotyczą działalności kontynuowanej jak i zaniechanej Grupy.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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

Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Polska	Czechy	Słowacja	Ukraina	Węgry	Wylączenia	Razem
Przychody segmentu ogółem	689 885	28 771	37 930	30 062	1 666	(30 238)	758 076
Koszty segmentu ogółem	(541 031)	(20 785)	(29 328)	(24 199)	(1 720)	30 067	(586 996)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży	148 854	7 986	8 602	5 863	(54)	(171)	171 080
w tym:							
działalność zaniechana	-	7 986	-	-	(54)	103	8 035
Marża brutto segmentu	22%	28%	23%	20%	-3%		23%

13. Przychody i koszty

13.1. Pozostałe przychody

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Odwrocenie odpisu na zapasach	1 028	2 293
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	289	355
Nadwyżki inwentaryzacyjne	197	342
Otrzymane odszkodowania	172	313
Odwrocenie odpisu na należnościach	5	38
Wpływy netto z tytułu ugody	-	4 309
Rozwiązanie innych rezerw	-	203
Inne	602	1 491
	2 293	9 344
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	2 185	7 348
Działalność zaniechaną	108	1 996
	2 293	9 344

W dniu 31 marca 2011 roku Fota S.A. zawarła z Chartis Europe Spółka Akcyjna Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie, Panem Bohdanem Stankiewiczem oraz z Panią Małgorzatą Siwek ugodę, przedmiotem której była wypłata na rzecz Fota S.A. przez Chartis kwoty 4 500 tys. złotych w związku ze szkodą powstałą w wyniku zawierania przez Spółkę walutowych transakcji pochodnych w latach 2007-2008, kiedy Pani Małgorzata Siwek pełniła funkcję Wiceprezesa Zarządu i Dyrektora Finansowego, a Pan Bohdan Stankiewicz pełnił funkcję Prezesa Zarządu i Dyrektora Zarządzającego. Zgodnie z postanowieniami ugody Spółka zrzekła się wobec Małgorzaty Siwek, Bohdana Stankiewicza oraz Chartis wszelkich roszczeń, które wynikają lub mogą wynikać lub mieć związek z pełnieniem przez Panią Małgorzatę Siwek lub Pana Bohdana Stankiewicza funkcji w Zarządzie Fota S.A., w zakresie w jakim dotyczą one zawierania walutowych transakcji pochodnych w latach 2007-2008. Chartis zrzekł się jakichkolwiek roszczeń regresowych wobec Pani Małgorzaty Siwek i Pana Bohdana Stankiewicza, jak też innych byłych lub obecnych Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej, jakie mogłyby jej ewentualnie przysługiwać w związku z wypłatą odszkodowania.

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

13.2. Pozostałe koszty

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Odpis aktualizujący należności/ umorzenia należności	12 361	2 001
Niedobory inwentaryzacyjne/ przeceny/ likwidacje	1 783	621
Odpis aktualizujący wartość zapasów	70	4 144
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	39
Inne	1 819	1 666
	16 033	8 471
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	15 871	6 065
Działalność zaniechaną	162	2 406
	16 033	8 471

13.3. Przychody finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Dodatnie różnice kursowe	3 606	56
Odsetki	486	668
Inne	32	97
	4 124	821
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	4 012	641
Działalność zaniechaną	112	180
	4 124	821

13.4. Koszty finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Odsetki od kredytów bankowych	6 971	6 644
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	501	300
Odsetki od innych zobowiązań	144	63
Ujemne różnice kursowe	-	6 138
Inne	1 050	1 582
	8 666	14 727
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	8 238	14 185
Działalność zaniechaną	428	542
	8 666	14 727

13.5. Koszty według rodzajów

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Amortyzacja	13.6	8 615	8 813
Zużycie materiałów i energii		11 914	12 990
Usługi obce		71 694	77 697
Podatki i opłaty		1 756	1 782
Koszty świadczeń pracowników	13.7	51 543	57 034
Pozostałe koszty rodzajowe		6 863	8 017
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:		152 385	166 333
Działalność kontynuowana			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		6 667	7 847
Koszty sprzedaży		102 515	106 351
Koszty ogólnego zarządu		30 417	34 052
Zmiana stanu zapasów		4 621	5 574
		144 220	153 824
Działalność zaniechana			
Koszty sprzedaży		6 466	10 091
Koszty ogólnego zarządu		1 699	2 418
		8 165	12 509

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

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży oraz zmianie stanu zapasów:		
Amortyzacja środków trwałych	463	575
Amortyzacja wartości niematerialnych	69	80
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	3 581	3 706
Amortyzacja wartości niematerialnych	858	492
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	2 241	2 810
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 403	1 150
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	8 401	8 365
Działalność zaniechaną	214	448
	8 615	8 813

13.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Wynagrodzenia	41 901	47 146
Koszty ubezpieczeń społecznych	8 441	8 794
Koszty świadczeń emerytalnych	528	454
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	673	640
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	51 543	57 034
Działalność kontynuowana		
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży oraz zmianie stanu zapasów	1 898	2 277
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	27 865	30 022
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	18 785	19 703
	48 548	52 002
Działalność zaniechana		
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży oraz zmianie stanu zapasów	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	2 417	4 096
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	578	936
	2 995	5 032

14. Podatek dochodowy

14.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Bieżący podatek dochodowy	573	2 340
Odroczony podatek dochodowy	(6 123)	396
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(5 550)	2 736
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	(5 550)	2 736
Działalność zaniechaną	-	-
	(5 550)	2 736

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

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

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

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

14.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(14 091)	15 628
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	(3 489)	(5 246)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	<u>(17 580)</u>	<u>10 382</u>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(3 340)	1 973
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	183	(88)
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	200	301
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	(422)	-
Pozostałe	(2 171)	550
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	<u>(5 550)</u>	<u>2 736</u>
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym zysku lub stracie	(5 550)	2 736
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

14.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>		<i>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	
	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	2 581	2 823	(242)	1 055
Inne	247	432	(185)	(31)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	<u>2 828</u>	<u>3 255</u>	<u>(427)</u>	<u>1 024</u>
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Odpisy/ bonusy korygujące aktywa obrotowe	12 565	10 291	(2 274)	1 732
Straty możliwe do odliczenia w przyszłych latach	6 340	2 424	(3 916)	(1 153)
Inne	1 823	2 451	628	(933)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	<u>20 728</u>	<u>15 166</u>	<u>(5 562)</u>	<u>(354)</u>
Różnice kursowe z przeszacowania			(134)	(274)
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			<u>(6 123)</u>	<u>396</u>
Przypadające na:				
Działalność kontynuowaną	17 900	11 911	(6 123)	396
Działalność zaniechaną	-	-	-	-
	<u>17 900</u>	<u>11 911</u>	<u>(6 123)</u>	<u>396</u>

15. Działalność zaniechana

15.1. Zbycie udziałów

W 2010 roku Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o zaniechaniu działalności Fota Czechy, w której Spółka posiada 100% udziałów.

W dniu 8 grudnia 2011 roku została podpisana umowa zbycia spółki Fota Hungary Kft. z siedzibą w Budapeszcie. Zgodnie z postanowieniami umowy Fota S.A. sprzedała 100% posiadanych udziałów. Sprzedaż udziałów była konsekwencją zaniechania działalności Grupy Kapitałowej Fota na rynku węgierskim.

W dniu 26 października 2012 roku Spółka podpisała umowę sprzedaży udziałów spółki AUTOPRIMA spol. s r.o., z siedzibą w Czechach („Autoprime Czechy”). Zgodnie z postanowieniami umowy Fota S.A. sprzedała 100% posiadanych w spółce udziałów odpowiadających 80% kapitału zakładowego tej spółki o wartości nominalnej 160 tysięcy CZK za cenę 1 tysiąca PLN. Powyższa transakcja jest konsekwencją podjętej decyzji o wycofaniu się Grupy z nierentownej działalności na rynku czeskim i tym samym wyeliminowaniu negatywnego wpływu Autoprime Czechy na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej. Straty na działalności operacyjnej Autoprime Czechy za okres 9 miesięcy 2012 roku wyniosły 3,2 mln złotych (4,8 mln złotych w 2011 roku).

W związku ze sprzedażą udziałów spółki Autoprime Czechy Spółka wypowiedziała umowę handlową, a w konsekwencji wycofała towar dostarczony do Autoprime Czechy o wartości ok. 1,3 mln złotych. Wypowiedzenie umowy handlowej skutkuje jednocześnie ustanowieniem zabezpieczeń należności Fota S.A. na majątku Autoprime Czechy w celu ograniczenia strat z inwestycji w tą spółkę.

15.2. Analiza wyników z działalności zaniechanej za okresy obrachunkowe

Poniższa tabela obejmuje wyniki finansowe za lata 2012 i 2011 jednostek zakwalifikowanych, zgodnie z MSSF, jako działalność zaniechana (2012: Autoprime Czechy oraz Fota Czechy; 2011: Fota Czechy, Fota Węgry, Autoprime Czechy). Fota Czechy nie prowadziła w 2011 i 2012 roku działalności operacyjnej.

Działalność zaniechana	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Przychody ze sprzedaży	20 386	29 548
Koszt własny sprzedaży	(15 340)	(21 513)
Zysk brutto ze sprzedaży	5 046	8 035
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(8 165)	(12 509)
Pozostałe przychody/(koszty)	(54)	(410)
Strata z działalności operacyjnej	(3 173)	(4 884)
Przychody finansowe	112	180
Koszty finansowe	(428)	(542)
Strata brutto	(3 489)	(5 246)
Strata na dekonsolidacji	(5 008)	-
Strata netto z działalności zaniechanej	(8 497)	(5 246)
	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej*	(26)	(416)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej*	-	139
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej*	-	(69)
Przepływy pieniężne netto*	(26)	(346)

* Nie uwzględnia APCzechy- patrz nota 2

15.3. Aktywa netto przeznaczone do sprzedaży

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

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	87	113
Pozostałe aktywa	-	1
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	87	116
 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	 5	 18
Pozostałe zobowiązania	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia	5	18
 Aktywa netto sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	 82	 98

16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

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

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

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	149	92
Środki pieniężne	200	73
Zobowiązania z tytułu Funduszu	244	218
Saldo po skompensowaniu	105	(53)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	105	-

17. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 (przekształcone)</i>
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	(16 545)	7 274
Strata na działalności zaniechanej (nota 15.2)	(3 489)	(5 129)
Zysk/ (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia zysku/ (straty) na jedną akcję	(20 034)	2 145
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/ (straty) na jedną akcję	9 416 000	9 416 000

Zysk/ (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję):

- z działalności kontynuowanej i zaniechanej:	(2,13)	0,23
- z działalności kontynuowanej:	(1,76)	0,78

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

18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W bieżącym okresie nie wypłacono ani nie zaproponowano żadnych dywidend.

19. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	42 577	45 012	660	88 249
Nabycie	10	834	2 536	3 380
Sprzedaż	(64)	(2 566)	-	(2 630)
Transfer ze środków trwałych w budowie	679	2 059	(2 738)	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(477)	(382)	-	(859)
Dekonsolidacja – AP Czechy	-	(2 271)	-	(2 271)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	42 725	42 686	458	85 869
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	6 976	29 745	-	36 721
Odpis amortyzacyjny za okres	1 166	5 037	-	6 203
Sprzedaż i likwidacja	(4)	(2 526)	-	(2 530)
Różnice kursowe z przeliczenia	(106)	(313)	-	(419)
Dekonsolidacja – AP Czechy	-	(1 831)	-	(1 831)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	8 032	30 112	-	38 144
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	35 601	15 267	660	51 528
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	34 693	12 574	458	47 725

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 47 816 tys. złotych, w tym zaliczki na środki trwałe w budowie w wysokości 91 tys. złotych. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 51 543 tys. złotych, w tym zaliczki na środki trwałe w budowie w wysokości 15 tys. złotych.

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 7 742 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2011 roku: 8 880 tysięcy złotych).

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Grunty i budynki o wartości bilansowej 31,3 mln złotych na dzień 31 grudnia 2012 roku (32,0 mln złotych na dzień 31 grudnia 2011 roku) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych Spółki.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	41 807	43 851	453	86 111
Nabycie	89	6 964	1 460	8 513
Sprzedaż	-	(7 557)	-	(7 557)
Transfer ze środków trwałych w budowie	42	1 131	(1 253)	(80)
Różnice kursowe z przeliczenia	639	623	-	1 262
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	42 577	45 012	660	88 249
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	5 716	26 913	-	32 629
Odpis amortyzacyjny za okres	1 136	5 944	-	7 080
Sprzedaż i likwidacja	-	(3 673)	-	(3 673)
Różnice kursowe z przeliczenia	124	561	-	685
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	(6 976)	(29 745)	-	(36 721)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	36 091	16 938	453	53 482
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	35 601	15 267	660	51 528

20. Leasing

20.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
W okresie 1 roku	21	514
W okresie od 1 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
	21	514

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	<i>31 grudnia 2012 Wartość bieżąca opłat</i>	<i>31 grudnia 2011 Wartość bieżąca opłat</i>
W okresie 1 roku	2 565	2 536
W okresie od 1 do 5 lat	3 194	5 033
Powyżej 5 lat	-	-
	5 759	7 569
Działalność kontynuowana		
- długoterminowe	3 194	5 033
- krótkoterminowe	2 565	2 536
Działalność zaniechana		
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-

21. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Wartość firmy</i>	<i>Oprogra- mowanie</i>	<i>Inne</i>	<i>W budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	4 688	14 238	22 882	295	42 103
Nabycie	-	1 227	-	249	1 476
Sprzedaż i likwidacja	-	(35)	(3)	-	(38)
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(39)	-	-	(39)
Dekonsolidacja – AP Czechy	-	(609)	-	-	(609)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	<u>4 688</u>	<u>14 782</u>	<u>22 879</u>	<u>544</u>	<u>42 893</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	-	4 293	19 264	-	23 557
Odpis amortyzacyjny za okres	-	1 512	900	-	2 412
Sprzedaż i likwidacja	-	(35)	(3)	-	(38)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(16)	-	-	(16)
Dekonsolidacja – AP Czechy	-	(491)	-	-	(491)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	<u>-</u>	<u>5 263</u>	<u>20 161</u>	<u>-</u>	<u>25 424</u>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	<u>4 688</u>	<u>9 945</u>	<u>3 618</u>	<u>295</u>	<u>18 546</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	<u>4 688</u>	<u>9 519</u>	<u>2 718</u>	<u>544</u>	<u>17 469</u>
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku	<i>Wartość firmy</i>	<i>Oprogra- mowanie</i>	<i>Inne</i>	<i>W budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	4 688	5 790	22 838	6 222	39 538
Nabycie	-	1 678	-	766	2 444
Sprzedaż	-	(44)	-	-	(44)
Likwidacja	-	(5)	-	-	(5)
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	6 773	-	(6 693)	80
Różnice kursowe z przeliczenia	-	46	44	-	90
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	<u>4 688</u>	<u>14 238</u>	<u>22 882</u>	<u>295</u>	<u>42 103</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	-	3 490	18 338	-	21 828
Odpis amortyzacyjny za okres	-	819	902	-	1 721
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	(37)	-	-	(37)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	21	24	-	45
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	<u>-</u>	<u>4 293</u>	<u>19 264</u>	<u>-</u>	<u>23 557</u>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	<u>4 688</u>	<u>2 300</u>	<u>4 500</u>	<u>6 222</u>	<u>17 710</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	<u>4 688</u>	<u>9 945</u>	<u>3 618</u>	<u>295</u>	<u>18 546</u>

Wartość firmy

Wartość bilansowa wartości firmy powstała na nabyciu następujących jednostek gospodarczych:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Art.-Gum	1 580	1 580
Automotosport	3 108	3 108
Razem wartość bilansowa	<u>4 688</u>	<u>4 688</u>

Wartość bilansowa wartości firmy nie zmieniła się w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku oraz w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku.

Zarząd jednostki dominującej na bazie przeprowadzonych testów nie stwierdza konieczności dokonania dodatkowych odpisów aktualizujących.

22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

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

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

23. Nabycie / sprzedaż udziałów

W dniu 26 października 2012 Spółka podpisała umowę sprzedaży udziałów spółki AUTOPRIMA spol. s r.o., z siedzibą w Czechach („Autoprime Czechy”). Zgodnie z postanowieniami umowy Fota S.A. sprzedała 100% posiadanych w spółce udziałów odpowiadających 80% kapitału zakładowego tej spółki o wartości nominalnej 160 tysięcy CZK za cenę 1 tysiąca złotych. Powyższa transakcja jest konsekwencją podjętej decyzji o wycofaniu się Grupy z nierentownej działalności na rynku czeskim i tym samym wyeliminowaniu negatywnego wpływu spółki Autoprime Czechy na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej. Straty na działalności operacyjnej Autoprime Czechy za okres 9 miesięcy 2012 roku wyniosły 3,2 mln złotych (strata za rok 2011 wyniosła 4,8 mln złotych).

W związku ze sprzedażą udziałów spółki Autoprime Czechy Spółka wypowiedziała umowę handlową, a w konsekwencji wycofała towar dostarczony do Autoprime Czechy o wartości ok. 1,3 mln złotych. Wypowiedzenie umowy handlowej skutkuje jednocześnie ustanowieniem zabezpieczeń należności Fota S.A. na majątku Autoprime Czechy w celu ograniczenia strat z inwestycji w tą spółkę.

W dniu 18 sierpnia 2011 w efekcie realizacji opcji sprzedaży została podpisana umowa pomiędzy udziałowcem mniejszościowym spółki zależnej a Fota S.A., przedmiotem której było nabycie 20% udziałów w Spółce AUTOMOTOŠPORT Centrum s.r.o. z siedzibą w Prešov w Republice Słowackiej. W wyniku zawarcia umowy Fota S.A. stała się właścicielem 100% udziałów, co uprawnia do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników w AUTOMOTOŠPORT Centrum s.r.o. Cena za nabyte udziały wyniosła 219.577 Euro. Wartość nominalna nabytych udziałów wynosi 1.328 Euro.

W dniu 14 grudnia 2011 r. została podpisana z AUTOPRIMA s.r.o. z siedzibą w Cestlicach (Republika Czeska) umowa nabycia udziałów spółki AUTOPRIMA Slovakia s.r.o. z siedzibą w Nitrze (Republika Słowacka). Zgodnie z postanowieniami umowy Fota S.A. nabyła 100% udziałów Spółki za cenę 1.119.000 EUR.

24. Świadczenia pracownicze

24.1. Programy akcji pracowniczych

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku w Grupie nie funkcjonował program akcji pracowniczych.

24.2. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

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

25. Zapasy

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Towary oraz produkty gotowe	227 293	253 211
Materiały	757	1 350
Półprodukty i produkty w toku	368	383
Zaliczki na dostawy	6	6
Zapasy ogółem (netto)	228 424	254 950
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-
Zapasy netto	228 424	254 950
Odpis aktualizujący zapasy	18 918	22 512
Upusty i rabaty	9 043	6 310
Zapasy ogółem (brutto)	256 385	283 772
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-
Zapasy brutto	256 385	283 772
	2012	2011
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia	22 512	26 432
Różnice kursowe	(125)	201
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(1 203)	(2 293)
Wykorzystanie	-	(3 063)
Dekonsolidacja APCzechy	(2420)	-
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	154	1 235
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia, w tym:	18 918	22 512
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-

W 2012 roku Grupa pomniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 1 049 tys. złotych netto. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku wykorzystano 3 063 tys. złotych z odpisu aktualizującego wartość zapasów. Ponadto Grupa pomniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów o 1 058 tys. złotych netto. W 2011 roku zlikwidowano towary na łączną wartość 1 545 tys. PLN.

Zapasy o wartości 198,2 mln złotych na dzień 31 grudnia 2012 roku (240,4 mln złotych na dzień 31 grudnia 2011 roku) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych.

26. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	524	279
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów	74 546	72 551
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych	725	700
Pozostałe należności od osób trzecich	10 119	4 808
Należności ogółem (netto)	85 914	78 338
Skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	(3)
Należności netto	85 914	78 335
Odpis aktualizujący należności	30 016	8 091
Należności ogółem (brutto)	115 930	86 429
Skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	(3)
Należności brutto	115 930	86 426

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 27 014 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2011 roku: 8 091 tys. PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Zmiany odpisu aktualizującego były następujące:

	2012	2011
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	8 091	9 386
Różnice kursowe	104	(41)
Zwiększenia odpisu – należności handlowe od podmiotów niepowiązanych	4 360	1 637
Zwiększenia odpisu – AP Czechy	8 929	-
Zwiększenia odpisu – należności agencyjne	10 099	-
Wykorzystanie	-	(2 853)
Dekonsolidacja AP Czechy	(107)	-
Odwrocenie odpisu	(1 460)	(38)
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia, w tym:	30 016	8 091
Skasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług uwzględniającą działalność zaniechaną, które na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne:

		Przeterminowane, uznane za ściągalne					
	Razem	Nie-przeterminowane	< 30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	> 365 dni
31 grudnia 2012	75 070	57 908	7 430	5 692	2 017	1 179	844
31 grudnia 2011	72 830	41 287	7 510	16 048	5 441	1 442	1 102

27. Pozostałe aktywa niefinansowe

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Prenumeraty i ubezpieczenia	681	598
Inne aktywa niefinansowe	541	174
Pozostałe aktywa niefinansowe ogółem	1 222	772
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	1 222	772

28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 8 694 tysięcy PLN.

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

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	8 564	22 288
Lokaty krótkoterminowe	130	111
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	8 694	22 399
Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(87)	(113)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	8 607	22 286

29. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

29.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Akcje zwykłe serii A	125	125
Akcje uprzywilejowane serii B1	3 250	3 250
Akcje zwykłe serii B2	9 625	9 625
Akcje zwykłe serii D	5 832	5 832
	18 832	18 832
	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	9 416 000	18 832
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	9 416 000	18 832
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	9 416 000	18 832
Wyemitowane w zamian za gotówkę w związku z realizacją opcji na akcje	-	-
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	9 416 000	18 832

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

29.1.1. Wartość nominalna akcji

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

29.1.2. Prawa akcjonariuszy

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

29.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

Poniższa tabela zawiera informację na temat akcjonariuszy, których udział w całkowitej liczbie głosów przekraczał 5% na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku.

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Seria A – Bogdan i Lucyna Fota		
udział w kapitale	0,66%	0,66%
udział w głosach	0,57%	0,57%
Seria B1 – Bogusław i Lucyna Fota		
udział w kapitale	17,26%	17,26%
udział w głosach	29,44%	29,44%
Seria B2 – Bogusław i Lucyna Fota		
udział w kapitale	51,11%	51,11%
udział w głosach	43,59%	43,59%
Seria D – ING Nationale Nederlanden Polska OFE		
udział w kapitale	6,19%	6,19%
udział w głosach	5,28%	5,28%
Seria D – Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty		
udział w kapitale	5,88%	5,88%
udział w głosach	5,02%	5,02%
Seria D – inni akcjonariusze poniżej 5%		
udział w kapitale	18,80%	18,90%
udział w głosach	16,02%	16,10%
Seria D – akcje własne		
udział w kapitale	0,10%	-
udział w głosach	0,08%	-

29.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

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

29.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują kapitał zapasowy.

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

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

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

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

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

29.4. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

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

29.5. Udziały niekontrolujące

	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Na początek okresu	583	1 480
Różnice kursowe	51	55
Nabycie udziałów	-	(1 207)
Strata AP CZ przypadająca na udziałowców mniejszościowych	2 635	-
Dywidenda w spółce zależnej (patrz 29.3)	(732)	-
Udział w wyniku jednostek zależnych	(493)	255
Na koniec okresu	<u>2 044</u>	<u>583</u>

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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

30. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Stan na dzień 31 grudnia 2012 roku

Nazwa Banku	Rodzaj kredytu	Do spłaty do dnia 31.12.13	Do spłaty po dniu 31.12.13	Oprocentowanie	Termin Umowy	Zabezpieczenia
Raiffeisen Bank Polska S.A.	W rachunku bieżącym	7 505	-	WIBOR 1W + marża	04.12.2013	1) pełnomocnictwo do rachunku bankowego, 2) weksel własny in blanco, 3) zastaw rejestrowy na zapasach 4) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 5) hipoteka na nieruchomościach, 6) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
	Rewolwingowy	37 000	-	WIBOR 1M + marża	03.12.2013	
Bank Handlowy S.A.	W rachunku bieżącym	21 712	-	WIBOR 1M + marża (PLN) EURIBOR 1M + marża (EUR)	29.08.2014	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 3) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 4) hipoteka na nieruchomościach 5) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
Kredyt Bank S.A.	W rachunku bieżącym	19 197	-	WIBOR O/N + marża (PLN)	01.12.2013	1) weksel własny in blanco, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 4) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 5) hipoteka na nieruchomościach
	Obrotowy na pokrycie akredytyw (*)	362	-	WIBOR O/N + marża (USD)	30.07.2014	
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	8 933	-	WIBOR 1M + marża (PLN) EURIBOR 1M + marża (EUR)	31.07.2013	1) przelew wierzytelności w wysokości stanowiącej min. 100 % wykorzystania limitu kredytowego, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) pełnomocnictwo do rachunku bankowego
				LIBOR 1M + marża (USD)		
ING Bank Śląski S.A.	Rozliczenie opcji walutowej	1 221	-	WIBOR 1M + marża	31.08.2013	1) weksel własny in blanco, 2) hipoteka na nieruchomościach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia wymienionych nieruchomości
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	24 639	-	WIBOR 1M + marża	31.07.2013	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) hipoteka na nieruchomościach w Mazańcowicach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia
Všeobecná úverová banka,a.s	Wielo-celowy	1 345	2 412	BRIBOR 1M+ marża	20.10.2016	hipoteka na nieruchomościach
RAZEM		121 914	2 412			

(*) Patrz nota 42

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Stan na dzień 31 grudnia 2011 roku

Nazwa Banku	Rodzaj kredytu	Do spłaty do dnia 31.12.12	Do spłaty po dniu 31.12.12	Oprocentowanie	Termin Umowy	Zabezpieczenia
Raiffeisen Bank Polska S.A.	W rachunku bieżącym	7 643	-	WIBOR 1W + marża	30.10.2012	1) pełnomocnictwo do rachunku bankowego, 2) weksel własny in blanco, 3) zastaw rejestrowy na zapasach 4) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 5) hipoteka na nieruchomościach, 6) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
	Rewolwingowy	37 000	-	WIBOR 1M + marża	30.10.2012	
Bank Handlowy S.A.	W rachunku bieżącym	24 376	-	WIBOR 1M + marża (PLN) EURIBOR 1M + marża (EUR)	21.09.2012	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów, 3) oświadczenie o poddaniu się egzekucji, 4) hipoteka na nieruchomościach 5) cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
Kredyt Bank S.A.	W rachunku bieżącym	16 734	-	WIBOR O/N + marża (PLN)	01.12.2012	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	1 072	-	LIBOR O/N + marża (USD)	31.07.2013	
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	8 424	-	WIBOR 1M + marża (PLN) EURIBOR 1M + marża (EUR) LIBOR 1M + marża (USD)	31.07.2012	1) przelew wierzytelności w wysokości stanowiącej min. 100 % wykorzystania limitu kredytowego, 2) zastaw rejestrowy na zapasach, 3) pełnomocnictwo do rachunku bankowego
ING Bank Śląski S.A.	Rozliczenie opcji walutowej	1 830	1 221	WIBOR 1M + marża	31.08.2013	1) weksel własny in blanco, 2) hipoteka na nieruchomościach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia wymienionych nieruchomości
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	W rachunku bieżącym	18 035	-	WIBOR 1M + marża	31.07.2012	1) zastaw rejestrowy na zapasach, 2) hipoteka na nieruchomościach w Mazańcowicach, 3) cesja praw z umowy ubezpieczenia
Všeobecná úverová banka,a.s	Wielo-celowy	1 295	3 018	BRIBOR 1M+ marża	20.10.2016	hipoteka na nieruchomościach
Inne	Inwestycyjny	5	-	Różne	Różne	środki transportu
RAZEM		116 414	4 239			

31. Rezerwy

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	162	169
Rezerwa na odprawy emerytalne	131	132
Rezerwa na koszty reklamacji	82	96
	<u>375</u>	<u>397</u>
Rezerwa długoterminowa	375	397
Rezerwa krótkoterminowa	-	-
	<u>375</u>	<u>397</u>
<i>Rezerwa na nagrody jubileuszowe</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Stan rezerwy na dzień 1 stycznia	169	186
Utworzenie, zwiększenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	7	17
Wzrost w trakcie okresu kwoty zdyskontowanej	-	-
Stan rezerwy na dzień 31 grudnia	<u>162</u>	<u>169</u>
<i>Rezerwa na odprawy emerytalne</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Stan rezerwy na dzień 1 stycznia	132	126
Utworzenie, zwiększenie	14	6
Wykorzystanie	(14)	-
Rozwiązanie	1	-
Wzrost w trakcie okresu kwoty zdyskontowanej	-	-
Stan rezerwy na dzień 31 grudnia	<u>131</u>	<u>132</u>
<i>Rezerwa na koszty reklamacji</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Stan rezerwy na dzień 1 stycznia	96	73
Utworzenie, zwiększenie	-	23
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	14	-
Wzrost w trakcie okresu kwoty zdyskontowanej	-	-
Stan rezerwy na dzień 31 grudnia	<u>82</u>	<u>96</u>

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

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

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	160	102
Wobec jednostek pozostałych	132 270	136 164
Pozostałe zobowiązania	5 226	6 151
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	137 656	142 417
 Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	(5)	(18)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	137 651	142 399

32.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Leasing finansowy (nota 20.2)	5 759	7 569
Faktoring	4 283	9 479
Pozostałe zobowiązania finansowe ogółem, w tym:	10 042	17 048
- długoterminowe	3 194	5 033
- krótkoterminowe	6 848	12 015
 Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	10 042	17 048

32.3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym:	4 716	5 065
Podatek VAT	2 903	2 731
Podatek dochodowy od osób fizycznych	305	432
Pozostałe	1 509	1 902
Kaucje i depozyty przyjęte	2 803	2 576
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 158	1 821
Zaliczki otrzymane na dostawy	247	372
Inne zobowiązania	2 118	3 798
Pozostałe zobowiązania ogółem	11 042	13 632
 Sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-	-
Pozostałe zobowiązania	11 042	13 632

33. Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne Grupy na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosły 264 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania Grupy do poniesienia nakładów na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne wynosiły 978 tys. złotych.

34. Zobowiązania przyszłe

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Wystawione akredytywy	1 651	2 653
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (nota 20.1)	21	514
Razem zobowiązania	1 672	3 167

35. Zobowiązania warunkowe

W grudniu 2012 roku Raiffeisen Bank Polska S.A. wystawił na zlecenie Fota S.A. w ramach posiadanego limitu gwarancje handlowe na łączną kwotę 6 mln złotych, której beneficjentem jest dostawca akumulatorów w celu zabezpieczenia terminu płatności.

W dniu 24 listopada 2012 roku Raiffeisen Bank Polska S.A. wystawił na zlecenie Fota S.A. gwarancję bankową na kwotę 0,8 mln złotych, której beneficjentem jest Izba Celna w Łodzi w celu zabezpieczenia wszelkich kwot, wynikających z powstałych w okresie od dnia 10 kwietnia 2010 roku do dnia 30 listopada 2013 roku długów celnych, podatków oraz innych opłat celnych.

W dniu 4 czerwca 2012 roku Raiffeisen Bank Polska S.A. wystawił na zlecenie Fota S.A. gwarancję bankową na kwotę 1 mln złotych, której beneficjentem jest BP Europa SE Spółka Europejska Oddział w Warszawie w celu zagwarantowania terminowych płatności zobowiązań powstałych w okresie od dnia wystawienia gwarancji do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku Grupa nie posiadała innych istotnych zobowiązań warunkowych.

35.1. Sprawy sądowe

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

35.2. Rozliczenia podatkowe

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

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

36. Informacje o podmiotach powiązanych

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

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych 12 miesięcy</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych 12 miesięcy</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych 31 grudnia</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 31 grudnia</i>
FOTA Ltd.	2012	344	495	35	51
	2011	342	553	2 200	18
LB FOTA	2012	1	5 507	279	84
	2011	-	5 380	279	62
Fota Groblewski	2012	298	330	210	25
	2011	6	45	-	22
Vessel Spółka z o.o.	2012	-	-	-	-
	2011	65	-	-	-

W dniu 31 marca 2009 r. w Gdyni Spółka zawarła umowę najmu z Lucyną Fota prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą L.B. Fota z siedzibą w Borowie. Przedmiotem umowy jest najem nieruchomości wraz z częścią budynku o powierzchni użytkowej 20 206,57 m² zlokalizowanej na ul. Morgowej 1a w Łodzi.

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

W 2012 roku Spółka lub jednostka od niej zależna nie zawarła jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, które to transakcje byłyby istotne i zostałyby zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

36.1. Jednostka dominująca całej Grupy

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

<i>Podmiot zależny:</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych rok</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych rok</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych 31 grudnia</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 31 grudnia</i>
Fota Ukraina	2012	2 694	1 556	8 787	-
	2011	4 741	183	8 203	-
Autoprime Czechy	2012	3 709	1 232	-	-
	2011	6 322	425	10 549 ⁽¹⁾	-
Autoprime Słowacja	2012	4 535	105	2 226	2
	2011	5 172	371	1 023	-
Automotosport	2012	-	-	2	-
	2011	75	-	-	-
Art-Gum	2012	1 242	6 691	28	1 760
	2011	283	8 035	-	5 782
Expom	2012	30	263	2 529*	-
	2011	29	693	2 351*	94

*Pożyczka wraz z odsetkami

36.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 31 grudnia 2012 roku (oraz 31 grudnia 2011 roku) Lucyna i Bogdan Fota są właścicielami 6 500 000 akcji Spółki, z czego 1 625 000 akcji stanowią akcje uprzywilejowane co do głosu (2 głosy na akcję). Łączny udział w kapitale zakładowym Spółki przypadający na Lucynę i Bogdana Fota wynosi 69,03%, natomiast łączny udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki wynosi 73,59%.

36.3. Jednostka stowarzyszona

Spółka posiada 39,2% udział w Vessel Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Warszawie, wobec której na dzień 30 kwietnia 2013 roku prowadzone jest postępowanie upadłościowe. W dniu 28 września 2011 roku Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki VESSEL Sp. z o.o. obejmującej likwidację majątku.

36.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

36.5. Pożyczki udzielone członkom Zarządu i i organów nadzorczych

Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

36.6. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i organów nadzorczych

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

36.7. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej.

<u>Zarząd jednostki dominującej</u>	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Paweł Gizicki	317	397
Radosław Wojtkiewicz	251	201
Karol Dudij	67	288
Hubert Bujnowski	-	280
Wojciech Kotarski	15	-
Adrian Smeja	-	-
<u>Rada Nadzorcza jednostki dominującej</u>		
Lucjan Śledź	31	30
Bogdan Fota	28	27
Maciej Kozdryk	25	24
Tomasz Żurański	25	24
Aleksander Moroz	25	10
Jacek Jerzemowski	-	10

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2012*	Rok zakończony 31 grudnia 2011**
Obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wybranych sprawozdań spółek z Grupy	69	90
Inne usługi poświadczające	14	34
Razem	78	96

* odnosi się do BDO Sp. z o.o.

** odnosi się do Deloitte Audyt Sp. z o.o.

38. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

38.1. Ryzyko związane z płynnością

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

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty rewolwingowe, faktoring, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Tabela poniżej przedstawia główne zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku wg daty wymagalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
<i>31 grudnia 2012 roku</i>					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	121 914	2 412	-	124 326
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	6 848	3 194	-	10 042
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	137 651	-	-	-	137 651
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-
	137 651	128 762	5 606	-	272 019
<i>31 grudnia 2011 roku</i>					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 210	121 196	5 009	-	128 415
Pozostałe zobowiązania finansowe	10 420	2 610	5 464	-	18 494
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	137 301	5 098	-	-	142 399
	149 931	128 904	10 473	-	289 308

38.2. Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

38.3. Ryzyko kredytowe

Grupa zawierając transakcje handlowe dokonuje oceny zdolności kredytowej klientów. Klienci, którzy ubiegają się o kredyt kupiecki, poddawani są procedurom weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności oraz wprowadzeniu zasad blokowania sprzedaży do klientów wykazujących przeterminowane zobowiązania wobec Grupy, ryzyko nieściągalnych należności zostało ograniczane.

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

W Grupie nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

38.4. Ryzyko stopy procentowej

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku wszystkie zaciągnięte przez Grupę zobowiązania z tytułu kredytów bankowych posiadały oprocentowanie zmienne.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

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

	<i>Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012		
PLN	+ 1%	937
Kredyty denominowane w CZK	+ 1%	-
Kredyty denominowane w EUR	+ 1%	187
Kredyty denominowane w USD	+ 1%	10
PLN	- 1%	(937)
Kredyty denominowane w CZK	- 1%	-
Kredyty denominowane w EUR	- 1%	(187)
Kredyty denominowane w USD	- 1%	(10)
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011		
PLN	+ 1%	(838)
Kredyty denominowane w CZK	+ 1%	(1)
Kredyty denominowane w EUR	+ 1%	(283)
Kredyty denominowane w USD	+ 1%	(25)
PLN	- 1%	838
Kredyty denominowane w CZK	- 1%	1
Kredyty denominowane w EUR	- 1%	283
Kredyty denominowane w USD	- 1%	25

39. Instrumenty finansowe

39.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

	<i>Kategoria zgodnie z MSR 39</i>	<i>Wartość bilansowa 31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>Wartość godziwa 31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
<i>Aktywa finansowe</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	85 914	78 335	85 914	78 335
Pożyczki	PiN	142	2 420	142	2 420
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	8 607	22 286	8 607	22 286
<i>Zobowiązania finansowe</i>					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:					
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK	2 412	4 239	2 412	4 239
- krótkoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK	121 914	116 414	121 914	116 414
Pozostałe zobowiązania, w tym:					
- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	5 759	7 569	5 759	7 569
- Faktoring	PZFwgZK	4 283	9 479	4 283	9 479
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	137 651	142 399	137 651	142 399

Użyte skróty:

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

GRUPA KAPITAŁOWA FOTA S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>								
Pozostałe aktywa finansowe	PiN	-	-	(2 049)	-	-	-	(2 049)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	456	-	(20 386)	-	-	-	(19 930)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	30	-	-	-	-	-	30
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(6 971)	1 882	-	-	-	-	(5 089)
Pozostałe zobowiązania, w tym <i>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</i>	PZFwgZK	(501)	-	-	-	-	-	(501)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	(144)	1 724	-	-	-	(1 018)	562
Razem		(7 130)	3 606	(22 435)	-	-	(1 018)	(26 977)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostałe	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	530	1 811	(1 581)	-	-	-	760
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	136	(2 017)	-	-	-	-	(1 881)
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Oprocentowane kredyty bankowe	PZFwgZK	(6 644)						(6 644)
Pozostałe zobowiązania, w tym: <i>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</i>	PZFwgZK	(329)	429	-	-	-	-	100
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	(300)	-	-	-	-	-	(300)
		(32)	(6 305)	-	-	-	-	(6 337)
Razem		(6 339)	(6 082)	(1 581)	-	-	-	(14 002)

39.3. Ryzyko stopy procentowej

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

31 grudnia 2012 roku

Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	8 607	-	-	-	-	-	8 607
Leasing finansowy	2 565	2 206	980	8	-	-	5 759
Faktoring	4 282	-	-	-	-	-	4 282
Kredyty bankowe	121 914	-	-	2 412	-	-	124 326

31 grudnia 2011 roku

Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	22 286	-	-	-	-	-	22 286
Leasing finansowy	2 563	2 687	1 488	816	15	-	7 569
Faktoring	9 479	-	-	-	-	-	9 479
Kredyty bankowe	116 414	1 221	-	-	3 018	-	120 653

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

40. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Oprocentowane kredyty i pożyczki	124 326	120 653
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	147 693	159 447
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(8 607)	(22 286)
Zadłużenie netto	263 412	257 814
Kapitał własny	121 730	144 202
Kapitał razem	121 730	144 202
Kapitał i zadłużenie netto	385 142	402 016
Wskaźnik dźwigni	68%	64%

41. Struktura zatrudnienia

Liczba osób zatrudnionych w Spółkach Grupy Kapitałowej w 2012 roku wynosiła 967 osób (1 183 w 2011 roku) w przeliczeniu na pełne etaty. W ramach Spółek w grupie praca świadczona jest na podstawie umów o pracę, sporadycznie występuje nawiązywanie współpracy w oparciu o umowy cywilnoprawne.

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Zarząd Jednostki Dominującej	2	4
Zarządy Jednostek z Grupy	8	8
Administracja	157	201
Dział sprzedaży	582	761
Pion produkcji	145	55
Inni	73	154
Razem	967	1 183

42. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 4 stycznia 2013 roku Fota S.A. zawarła aneks do umowy z dnia 26 września 2007 r. o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. Zgodnie z postanowieniami aneksu, do umowy wprowadzono zapis stanowiący, że w przypadku obniżenia limitów kredytowych w innym banku, Bank upoważniony jest do obniżenia wysokości kredytu o tę samą kwotę. Pozostałe istotne warunki umowy nie zostały zmienione.

Z datą 26 lutego 2013 roku Fota S.A. zawarła z Kredyt Bank S.A. aneks do umowy z dnia 1 kwietnia 2010 roku o udzielenie linii na otwieranie akredytyw własnych z możliwością finansowania z odnawialnego kredytu obrotowego. Zgodnie z postanowieniami aneksów, Bank udzielił Fota S.A. linii na otwieranie akredytyw własnych do dnia 15 grudnia 2013 roku i okresem obowiązywania linii do dnia 31 lipca 2014 roku z możliwością finansowania z odnawialnego kredytu obrotowego w kwocie oraz udzielił odnawialny kredyt obrotowy na pokrycie wypłat z akredytyw otwieranych w ramach wspomnianej wcześniej linii, z ostatecznym terminem spłaty na dzień 30 lipca 2014 roku. Pozostałe istotne warunki umowy, nie zostały zmienione. Celem umów jest finansowanie importu towarów. Łączny limit postawiony do dyspozycji Spółce wynosi 3,0 mln USD.

W dniu 28 lutego 2013 roku Zarząd Spółki przyjął plan restrukturyzacji sieci sprzedaży.

W dniu 2 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę powołującą Pana Jakuba Fotę na stanowisko Członka Zarządu Fota S.A.

Zarząd Fota S.A.

Paweł Gizicki
Prezes Zarządu

Radosław Wojtkiewicz
Członek Zarządu

Wojciech Kotarski
Członek Zarządu

Adrian Smeja
Członek Zarządu

Jakub Fota
Członek Zarządu

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Fota S.A.

Alicja Bekalarczyk
Główny Księgowy Spółki

Gdynia, 30 kwietnia 2013 roku