

**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ FOTA S.A.
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2014 ROKU**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej FOTA S.A. w upadłości układowej

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FOTA S.A. („Grupa Kapitałowa”), w której Jednostką Dominującą jest Fota S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni, ul. Stryjska 24, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2014 roku oraz noty objaśniające („załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).
2. Za zgodność załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” („MSR 34”), który został zatwierdzony przez Unię Europejską odpowiada Zarząd Jednostki Dominującej i członkowie jej Rady Nadzorczej. Naszym zadaniem było przedstawienie, na podstawie dokonanego przeglądu, raportu o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
3. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz dokumentację, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu Jednostki Dominującej.

4. Zakres i metoda przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badania leżącego u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności. W rezultacie przegląd nie pozwala uzyskać wystarczającej pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione, dlatego nie możemy wydać opinii o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
5. W nocy objaśniającej nr 6 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, iż śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie, w związku z wypowiedzeniem przez banki finansujące umów kredytowych i postawieniem w stan wymagalności zobowiązań z tytułu kredytów, których terminowe zaspokojenie nie było możliwe, dnia 28 czerwca 2013 roku Zarząd Jednostki Dominującej złożył do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Jednostki Dominującej pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Jednostce Dominującej. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej występują uzasadnione przesłanki do zawarcia układu z Wierzycielami poprzez uzgodnienie jego warunków i ich zatwierdzenie przez Sąd. Przyjęcie i zatwierdzenie układu wymaga uzyskania zgody Zgromadzenia Wierzycieli w drodze głosowania i zatwierdzenia uzgodnionych warunków układu przez Sąd.

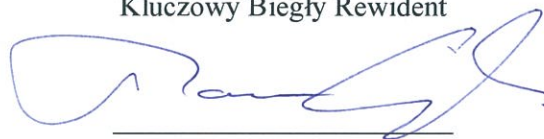
Powyższe wskazuje na istnienie istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Jednostkę Dominującą.

6. Grupa Kapitałowa na dzień 30 czerwca 2014 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 34.544 tysięcy złotych. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywa na odroczony podatek dochodowy jest w istotnej mierze uzależniony od stopnia realizacji przedstawionych prognoz finansowych przez poszczególne spółki.
7. Jednostka dominująca nie dysponuje danymi finansowymi na dzień 30 czerwca 2014 roku spółki Autoprime Słowacja i spółki FOTA Ukraina objętych konsolidacją. Postępując zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny oraz zasadą rzetelnego i jasnego przedstawienia obrazu sytuacji finansowej Grupy, Jednostka Dominująca podjęła decyzję o dokonaniu szacunków danych finansowych spółki Autoprime Słowacja na podstawie wyjściowych danych finansowych spółki Autoprime Słowacja na dzień 31 grudnia 2013 roku z uwzględnieniem szacunków dokonanych na dzień 31 marca 2014 roku. Jednostka Dominująca podjęła decyzję o prezentacji dokonanych szacunków danych przy uwzględnieniu stanu faktycznego na dzień przekazania ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy tj. 15 maja 2014 roku. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie wyjściowych danych finansowych faktycznie otrzymanych danych finansowych spółki FOTA Ukraina na dzień 31 marca 2014 rok. Z uwagi na sytuację wewnętrzną na Ukrainie Jednostka Dominująca podejmuje wszelkie działania mające na celu pozyskanie danych finansowych w przyszłości. Nie dysponując aktualnymi danymi finansowymi wymienionych wyżej spółek, nie jesteśmy w stanie ocenić w pełni wpływu tych danych na sprawozdanie skonsolidowane na dzień 30 czerwca 2014 roku. Z uzyskanych informacji wynika że działalność Spółki Fota Ukraina jest prowadzona w nieistotnym zakresie.

8. Uwzględniając wagę kwestii opisanych powyżej -w szczególności opisanych w punkcie 5 niniejszego stanowiska - i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz wynik finansowy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2014 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a jedynie stanowisko biegłego rewidenta.

w imieniu
BT&A Audyt i Doradztwo Sp. z o.o.
ul. Grudzieniec 102, 60-621 Poznań
nr ewid. 3514

Kluczowy Biegły Rewident



Marcin Lipski
biegły rewident
nr 10667

Poznań, dnia 29 sierpnia 2014 roku