

# STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sporządzone dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

**Grupy Kapitałowej FOTA S.A. w upadłości układowej**  
z siedzibą w Gdyni ul. Stryjska 24

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Fota S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni (zwanej dalej Grupą Kapitałową), na które składa się:

- |    |   |                 |
|----|---|-----------------|
| 1. | skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą                  | 134 948 tys. zł |
| 2. | skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 30 czerwca 2015 wykazujące ujemne całkowite dochody w wysokości | -24 038 tys. zł |
| 3. | skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę    | -20 603 tys. zł |
| 5. | skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę     | -2 080 tys. zł  |
| 6. | informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.   |                 |

Za zgodność tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa", który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Grupy Kapitałowej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Jednostki Dominującej.

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, dlatego nie możemy wydać opinii o załączonym sprawozdaniu.

1. W nocie objaśniającej nr 6 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, iż niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie Zarząd wskazał na zdarzenia stwarzające zagrożenie kontynuacji działalności oraz podjęte działania zmierzające do zabezpieczenia kontynuowania działalności. W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki Fota S.A. z możliwością zawarcia układu, pozostawiając sprawowanie zarządu nad majątkiem Jednostce Dominującej. Do dnia wydania niniejszego stanowiska Sąd nie wydał postanowienia o zawarciu układu. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej występują uzasadnione przesłanki do zawarcia układu z Wierzycielami poprzez uzgodnienie jego warunków i ich zatwierdzenie przez Sąd. Według informacji przekazanych przez Zarząd postępowanie znajduje się na etapie przedłożenia przez Nadzorcę Sądowego projektu listy wierzytelności Sędziemu Komisarzowi. Przyjęcie i zatwierdzenie układu wymaga zgody Zgromadzenia Wierzycieli w drodze głosowania i zatwierdzenia uzgodnionych warunków układu przez Sąd.

W maju 2015 roku Raiffeisen Bank Polska S.A., Bank Zachodni WBK S.A. oraz Bank Handlowy w Warszawie S.A. złożyły do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wnioski o zmianę sposobu prowadzenia postępowania upadłościowego z postępowania z możliwością zawarcia układu na postępowanie obejmujące likwidację majątku upadłego. W nocie objaśniającej nr 6 do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej wskazał na raport bieżący nr 11/2015 z dnia 18 czerwca 2015 roku, w którym Jednostka Dominująca poinformowała o wniosku wierzycieli pozaukładowych w przedmiocie zmiany sposobu prowadzenia postępowania upadłościowego.

W ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu są prowadzone postępowania egzekucyjne ujawnione przez Zarząd w nocie nr 24 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W notach 16 oraz 18 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka Dominująca wykazała majątek będący przedmiotem zabezpieczeń.

Naszym zdaniem powyższe wskazuje na istnienie istotnej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności.

2. Jednostka Dominująca na dzień 30 czerwca 2015 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 31.784 tys. zł. Zgodnie z MSR 12 nieodłącznym warunkiem ujęcia jakiegokolwiek pozycji aktywów jest to, że ich wartość bilansowa zostanie zrealizowana w formie wiarygodnie określonych korzyści ekonomicznych, które wpłyną do jednostki w przyszłych okresach. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywa na odroczonego podatku dochodowy jest uzależniony od przyszłych dochodów do opodatkowania, które pozwolą na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Naszym zdaniem występuje wysokie prawdopodobieństwo, że wartość bilansowa aktywa na podatek odroczonego może nie zostać w przyszłości zrealizowana w formie korzyści ekonomicznych.

3. Jednostka Dominująca nie dysponuje sprawozdaniami finansowymi na dzień 30 czerwca 2015 roku spółki Autoprime Słowacja i spółki FOTA Cesko objętych konsolidacją, o czym poinformowała w nocie 2 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu danych finansowych powyższych spółek na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. W ocenie Zarządu wpływ danych finansowych spółek Fota Cesko oraz Autoprime Słowacja na sprawozdanie finansowe jest nieistotny.

Załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby Grupa nie była w stanie kontynuować działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.





W szczególności okoliczności opisane w punkcie 1, pomimo podjętych przez Zarząd działań, wskazują na istnienie zagrożenia dla kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej a stopień niepewności, co do zdolności do dalszej kontynuacji działalności jest znaczny.

Uwzględniając wagę kwestii opisanych powyżej i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2015 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a jedynie stanowisko biegłego rewidenta.

W przedstawionej sytuacji uznaliśmy za niezasadne rozpatrywanie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

**REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.**

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

*Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych pod numerem 101*

**Małgorzata Gawel**  
Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 10216

**Piotr Witek**  
Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 9631  
Prezes Zarządu

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2015 r.