

**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

z badania sprawozdania finansowego  
za okres

od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015  
**Grupy Kapitałowej FOTA S.A. w  
upadłości układowej**  
w Gdyni

## 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

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FOTA (zwanej dalej Grupą Kapitałową), w której Jednostką Dominującą jest FOTA S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni, na które składa się:
  - 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **114 635 tys. zł**
  - 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazujące ujemne całkowite dochody w wysokości: **- 45 205 tys. zł**
  - 3) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zmianę kapitału własnego o kwotę: **- 42 062 tys. zł**
  - 4) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **- 2 205 tys. zł**
  - 5) informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.
2. Za zgodność tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które został zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności odpowiada Zarząd Jednostki Dominującej. Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się za niezbędną, aby sporządzanie sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych na skutek celowych działań lub błędów.  
Ponadto, Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewniania, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Naszym zadaniem było przeprowadzenie badania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz o tym, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej, a także czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
4. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
  - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
  - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
  - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r. zostało zbadane przez Piotra Witka, kluczowego biegłego rewidenta nr 9631, działającego w imieniu REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o z siedzibą w Gdańsku, wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101, który z dniem 18 marca 2016 r. wydał stanowisko do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
6. W nocie objaśniającej nr 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, iż niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie Zarząd wskazał na zdarzenia stwarzające zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki Dominującej 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 Spółce. 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 nocie nr 35 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje na raport bieżący nr 25/2015 z dnia 10 października 2015, w którym to przedłożył aktualizację propozycji układowych.

W ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu prowadzone są postępowania egzekucyjne ujawnione przez Zarząd w nocie nr 33.1 jednostkowego sprawozdania finansowego. W notach 21 oraz 26 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka wykazała majątek będący przedmiotem zabezpieczeń.

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

7. Jednostka Dominująca na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 31,847 tys. zł., które zdaniem Zarządu zostanie rozliczone w przyszłości. 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 Grupy w przyszłych okresach. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywa na odroczonego podatku dochodowego 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.

8. W związku z istotnymi zmianami organizacyjnymi w spółce i ograniczeniem dostępu do danych nie byliśmy w stanie ocenić dokonanych przekształceń konsolidacyjnych jak również stosownych not. Jednocześnie Zarząd podjął działania w celu ustalenie nowej metodologii przekształceń danych jednostki zależnej i prezentacji danych skonsolidowanych.

Załączone 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 6, 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 31 grudnia 2015 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym 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*

**Piotr Witek**

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 9631

Prezes Zarządu

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 18 marca 2016 r.