

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sporządzone dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

FOTA S.A. w upadłości układowej

z siedzibą w Gdyni

ul. Stryjska 24

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Fota S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni (zwanej dalej Spółką), na które składa się:

1. jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **102 501 tys. zł**
2. jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2016 do dnia 30 czerwca 2016 wykazujące ujemne całkowite dochody w wysokości **-16 407 tys. zł**
3. jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-16 407 tys. zł.**
5. jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **- 350 tys. zł**
6. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

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

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 jednostkowego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badania leżącego u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki 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 Spółce. Do dnia wydania niniejszego stanowiska Sąd nie wydał postanowienia o zawarciu układu. Zdaniem Zarządu Spółki 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 rozpatrzenia przez Sędziego Komisarza sprzeciwów do listy zgłoszonych wierzytelności. Przyjęcie i zatwierdzenie układu wymaga zgody Zgromadzenia Wierzycieli w drodze głosowania i zatwierdzenia uzgodnionych warunków układu przez Sąd.

W pierwszym półroczu 2016 roku Raiffeisen Bank Polska S.A. oraz Bank Zachodni WBK 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 26 do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki wskazał na raporty bieżące nr 13/2016 z dnia 15 maja 2016 roku oraz nr 21/2016 z dnia 4 lipca 2016 roku, w którym Spółka poinformowała o wnioskach 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 26 do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego. W notach 34 oraz 36 do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka wykazała majątek będący przedmiotem zabezpieczeń.

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

2. Spółka na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 26.323 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 odroczony podatek 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 odroczony może nie zostać w przyszłości zrealizowana w formie korzyści ekonomicznych.

Załączone skrócone śródroczne jednostkowe 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 Spółka 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 Spółki 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 Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, a jedynie stanowisko biegłego rewidenta.

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*

Lucyna Witek

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 8038

Członek Zarządu

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 26 sierpnia 2016 r.