

AUDYT



FOTA S.A. W UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ

Przegląd skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 roku

Poznań, 22 września 2017 roku

PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Syndyka FOTA S.A. w upadłości likwidacyjnej

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego **FOTA S.A. w upadłości likwidacyjnej** (Spółki, Jednostki) z siedzibą w Gdyni przy ulicy Stryjskiej 24, które składa się ze skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, a także informacji dodatkowych i danych objaśniających.

Za sporządzenie skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34), odpowiedzialny jest Syndyk.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania. Na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym skróconym jednostkowym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż:

1. W związku z brakiem dojścia do porozumienia między Spółką a wierzycielami pozaukładowymi, tj. bankami posiadającymi zabezpieczenie na majątku Spółki, dnia 13 czerwca 2017 roku postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy, został zmieniony pkt 1 postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku z dnia 13 września 2013 roku w przedmiocie ogłoszenia upadłości FOTA S.A z możliwością zawarcia układu na ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku upadłego.
2. W związku z postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku w sprawie ogłoszenia upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki, Jednostka zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 6 Ustawy o rachunkowości dokonała w dniu 12 czerwca 2017 roku zamknięcia ksiąg rachunkowych. Niniejszy przegląd sprawozdania finansowego Spółki został przeprowadzony przez nas za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.
3. Sprawozdanie finansowe objęte przeglądem sporządzono przy założeniu braku kontynuacji działalności, w związku z czym wycena aktywów nastąpiła w dotychczasowych wartościach księgowych, nie wyższych jednak od szacunkowych cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Ponadto utworzono rezerwy na możliwe do zidentyfikowania i wyceny koszty związane z likwidacją. Szacowany okres trwania likwidacji wynosi 36 miesięcy.
4. W związku z brakiem kontynuacji działalności, sprawozdanie Spółki obarczone jest szczególnymi ryzykami i niepewnościami, które należy uwzględnić przy interpretacji danych wynikających ze sprawozdania finansowego. Tytuły ryzyk i niepewności zostały opisane w punkcie V wprowadzenia do sprawozdania finansowego. Ryzyka i niepewności dotyczą w szczególności:
 - możliwości zbycia zapasów Spółki co najmniej za cenę odpowiadającą wartości księgowej. Zwracamy uwagę że zbycie zapasów z wykorzystaniem sieci sprzedaży detalicznej będzie wiązać się z koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów sprzedaży, natomiast w przypadku zbycia większych ilości zapasów pojedynczemu odbiorcy istnieje ryzyko wystąpienia nadzwyczajnej obniżki ceny,
 - cen sprzedaży pozostałych składników aktywów Spółki. Informacje o dokonanych wycenach, zostały zamieszczone w sprawozdaniu finansowym objętym przeglądem.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz finansowych wyników jej działalności i przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończonych w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.



Michał Czerniak

Prezes Zarządu

Kluczowy biegły rewident
numer ewidencyjny 10170
przeprowadzający przegląd w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.
60-654 Poznań, ul. Świętego Leonarda 1A/3
Firma audytorska wpisana na listę KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931,

Poznań, dnia 22 września 2017 roku