

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 (zwaney dalej Grupą Kapitałową), na które składa się:

1. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **100 474 tys. zł**
2. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2016 do dnia 30 czerwca 2016 wykazujące ujemne całkowite dochody w wysokości **-16 284 tys. zł**
3. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-16 284 tys. zł**
5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **-562 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 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 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 26 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W notach 16 oraz 19 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 2016 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 25.891 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 nie posiada przejrzystej i kompletnej dokumentacji konsolidacyjnej w związku z czym nie byliśmy w stanie potwierdzić, że została zachowana ciągłość stosowanych w grupie kapitałowej przekształceń konsolidacyjnych. Jednocześnie Zarząd podjął działania w celu ustalenie nowej metodologii przekształceń danych jednostki zależnej i prezentacji danych skonsolidowanych.

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 2016 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*

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.