

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej FOTA S.A. w upadłości układowej

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki FOTA S.A. w upadłości układowej („Spółka”) z siedzibą w Gdyni, ul. Stryjska 24, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223, z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”).
3. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
4. Badanie załączonego sprawozdania finansowego 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 te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd Spółki zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego.

5. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który z dniem 30 kwietnia 2013 roku wydał opinię z objaśnieniami o tym sprawozdaniu finansowym. Objasnienia te dotyczyły możliwości kontynuacji działalności, uzależnienia stopnia realizacji korzyści ekonomicznych z aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od stopnia realizacji planów finansowych oraz uzależnienia realizacji wartości odzyskiwalnej ustalonej dla udziałów w spółkach zależnych od stopnia realizacji przez nie planów finansowych.
6. W nocy objaśniającej nr 7 do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie, w związku z wypowiedzeniem przez banki finansujące umów kredytowych i postawieniem w stan wymagalności zobowiązań z tytułu kredytów, których terminowe zaspokojenie nie było możliwe, dnia 28 czerwca 2013 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Spółki pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Spółce. Zdaniem Zarządu Spółki występują uzasadnione przesłanki do zawarcia układu z Wierzycielami poprzez uzgodnienie jego warunków i ich zatwierdzenie przez Sąd. Przyjęcie i zatwierdzenie układu wymaga uzyskania zgody Zgromadzenia Wierzycieli w drodze głosowania i zatwierdzenia uzgodnionych warunków układu przez Sąd.


Powyższy warunek wskazuje na istnienie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę.

7. Spółka na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 25.674 tysięcy złotych. Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Spółka może skorzystać z ekonomicznych korzyści aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jedynie w wypadku osiągnięcia wystarczająco dużego zysku podatkowego, od którego to aktywo może zostać potrącone. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywa na odroczonego podatek dochodowy jest w istotnej mierze uzależniony od stopnia realizacji zysków podatkowych w przyszłości. Zdaniem Zarządu Spółki występują uzasadnione przesłanki do wykorzystania tego aktywa w przyszłości.
8. Uwzględniając wagę kwestii opisanych powyżej -w szczególności opisanych w punkcie 6 niniejszego stanowiska - i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz wynik finansowy za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku, nie możemy wyrazić opinii z badania wraz z raportem o załączonym sprawozdaniu finansowym, wydając w jego miejsce stanowisko z badania niezależnego biegłego rewidenta.

9. W przedstawionej sytuacji uznaliśmy za niezasadne rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

w imieniu
BT&A Audyt i Doradztwo Sp. z o.o.
ul. Grudzieniec 102, 60-621 Poznań
nr ewid. 3514

Kluczowy Biegły Rewident



Marcin Lipski
biegły rewident
nr 10667

Poznań, dnia 30 kwietnia 2014 roku