

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego
za okres

od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016
FOTA S.A. w upadłości układowej
w Gdyni

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sporządzone dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

FOTA S.A. w upadłości układowej

z siedzibą w Gdyni

ul. Stryjska 24

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego 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 31 grudnia 2016 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: | 82 667 | tys. zł |
| 2) jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. wykazujące ujemne całkowite dochody w wysokości: | - 36 942 | tys. zł |
| 3) jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zmianę kapitału własnego o kwotę: | - 36 940 | tys. zł |
| 4) jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: | - 1 472 | tys. zł |
| 5) informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające. | | |

2. Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Kierownik jednostki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

3. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a także czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.

4. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

- krajowych standardów rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

5. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 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 27 kwietnia 2017 r. wydał stanowisko do zbadanego sprawozdania finansowego.
6. W nocie objaśniającej nr 8 do 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 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 jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki 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 są prowadzone postępowania egzekucyjne ujawnione przez Zarząd w nocie nr 35.1 jednostkowego sprawozdania finansowego. W notach 20 oraz 26 do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka wykazała majątek będący przedmiotem zabezpieczeń.

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

7. Spółka na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 24.393 tys. zł, zanotowano spadek o 7.274 tys zł w stosunku do roku ubiegłego, 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 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.

8. Spółka na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej inwestycje w jednostkach podporządkowanych w wysokości 4.994 tys. zł. oraz pozostałe aktywa finansowe w wysokości 2.072 tys. zł, w tym: pożyczka udzielona jednostce zależnej (Expom Kwidzyn Sp. z o.o.) w wysokości 2.065 tys. zł. Zgodnie z decyzją WZW w 2015 roku został podwyższony kapitał podstawowy Spółki Expom Kwidzyn o kwotę 685 tys. zł w celu zniwelowania ryzyka dotyczącego zbyt niskiego poziomu kapitałów własnych. Zwracamy uwagę, iż pomimo wypracowania przez Expom Sp. z o.o. zysku za rok 2016 w kwocie 20,4 tys. zł i osiągnięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku pozytywnej wartości kapitałów własnych w kwocie 100 tys. zł (dzięki wspomnianemu podwyższeniu), stanowią one jedynie 2,7% sumy bilansowej. Niski stan kapitałów własnych oraz przedstawione prognozy finansowe dla spółki Expom Kwidzyn Sp. z o.o. wskazują na wysokie ryzyko utraty wartości tych składników aktywów.
9. Spółka na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zapasy w wysokości 11.552 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych procedur nie byliśmy w stanie potwierdzić prawidłowości zastosowanych metod wyceny zapasów towarów na dzień bilansowy. Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka wykazywała odpis aktualizujący na zapasy w wysokości 28.207 tys. zł.
10. W nocie 35 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki opisał niepewność wynikającą z prowadzonych spraw spornych.
11. Zwracamy uwagę, iż strata poniesiona w roku obrotowym 2016 w wysokości (36.940) tys. zł powiększona o straty z lat ubiegłych, w wysokości (144.770) tys. zł. przewyższa wymagany przez art. 397 Kodeksu spółek handlowych poziom minimalnego kapitału dla spółek akcyjnych tj. sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 Kodeksu spółek handlowych Zarząd zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

Załączone 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 6, 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 31 grudnia 2016 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, a jedynie stanowisko biegłego rewidenta.

W przedstawionej sytuacji uznaliśmy za niezasadne rozpatrywanie sprawozdania z działalności.

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

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 27 kwietnia 2017 r.