

**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FOTA S.A.
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2013 ROKU**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej FOTA S.A.

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki FOTA S.A. („Spółka”) z siedzibą w Gdyni, ul. Stryjska 24, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2013 roku oraz noty objaśniające („załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).
2. Za zgodność załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” („MSR 34”), który został zatwierdzony przez Unię Europejską odpowiada Zarząd Spółki i członkowie jej Rady Nadzorczej. Naszym zadaniem było przedstawienie, na podstawie dokonanego przeglądu, raportu o tym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.
3. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Standardy te 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 sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz dokumentację, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu Spółki.

4. Zakres i metoda przeglądu śródrocznego skróconego 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. W rezultacie przegląd nie pozwala uzyskać wystarczającej pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione, dlatego nie możemy wydać opinii o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.
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 prognoz finansowych oraz uzależnienia realizacji wartości odzyskiwalnej ustalonej dla udziałów w spółkach zależnych od stopnia realizacji przez nie prognoz finansowych.
6. W nocy objaśniającej nr 6 do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował iż śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie Zarząd przedstawił zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w związku z wypowiedzeniem przez banki finansujące umów kredytowych i postawieniem w stan wymagalności zobowiązań z tytułu kredytów, których terminowe zaspokojenie nie było możliwe. W konsekwencji dnia 28 czerwca 2013 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Zdaniem Zarządu Spółki występują uzasadnione przesłanki do pozytywnego rozpatrzenia wniosku przez sąd. Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie odbyło się posiedzenie sądu, na którym byłby rozpatrywany wniosek Spółki. Kontynuacja działalności Spółki jest uzależniona od decyzji sądu w zakresie trybu upadłości, a w dalszej kolejności w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu od uzgodnienia warunków układu i jego zatwierdzenia przez sąd.

Powyższe wskazuje na istnienie istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę.
7. Spółka na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 16.227 tysięcy złotych. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywa na odroczonego podatku dochodowego jest w istotnej mierze uzależniony od stopnia realizacji przedstawionych prognoz finansowych.
8. Spółka na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej inwestycje w jednostkach podporządkowanych w wysokości 18.986 tysięcy złotych, w tym w Autoprime Slovakia s.r.o. w wysokości 5.170 tysięcy złotych, oraz należności krótkoterminowe od tych jednostek w wysokości 11.413 tysięcy złotych, w tym przeterminowane powyżej 1 roku w wysokości 6.498 tysięcy złotych. Przedstawione prognozy finansowe dla poszczególnych Spółek, poza Autoprime Slovakia s.r.o., nie wskazują iż wystąpiła utrata wartości tych składników aktywów. Jednakże realizacja wartości tych aktywów jest uzależniona od stopnia realizacji prognoz finansowych przez spółki zależne.

9. Uwzględniając istotność kwestii dotyczącej możliwości kontynuowania działalności, bez względu na wagę kwestii opisanych w punktach 7 i 8, i jej wpływ na sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2013 roku oraz wynik finansowy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2013 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

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

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Wach - Kubicka
biegły rewident
nr 10314

Poznań, dnia 30 sierpnia 2013 roku