

**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FOTA S.A. („Grupa Kapitałowa”), w której Jednostką Dominującą jest Fota S.A. z siedzibą w Gdyni, ul. Stryjska 24, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2013 roku oraz noty objaśniające („załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).
2. Za zgodność załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” („MSR 34”), który został zatwierdzony przez Unię Europejską odpowiada Zarząd Jednostki Dominującej i członkowie jej Rady Nadzorczej. Naszym zadaniem było przedstawienie, na podstawie dokonanego przeglądu, raportu o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz dokumentację, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu Jednostki Dominującej.

4. 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. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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. Objaśnienia 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 wartości firmy powstałej na nabyciu spółek zależnych od stopnia realizacji przez nie prognoz finansowych.
6. W nocie objaśniającej nr 6 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, iż śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Jednostkę Dominującą 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 Jednostki Dominującej złożył do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej występują uzasadnione przesłanki do pozytywnego rozpatrzenia wniosku przez sąd. Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie odbyło się posiedzenie sądu, na którym byłby rozpatrywany wniosek Jednostki Dominującej. Kontynuacja działalności Jednostki Dominującej 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 Jednostkę Dominującą.
7. Grupa Kapitałowa na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 18.776 tysięcy złotych. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywa na odroczonego podatku dochodowego jest w istotnej mierze uzależniony od stopnia realizacji przedstawionych prognoz finansowych przez poszczególne spółki.
8. Grupa Kapitałowa na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartość firmy w wysokości 4.688 tysięcy złotych. Przedstawione przez Zarząd Jednostki Dominującej testy, przygotowane w oparciu o prognozy finansowe dla poszczególnych spółek zależnych, na nabyciu których powstała wartość firmy, nie wskazują na wystąpienie utraty wartości firmy. 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 Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanym 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