

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

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FOTA (zwanej dalej Grupą Kapitałową), w której Jednostką Dominującą jest FOTA S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni, na które składa się:
 - 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **77 346 tys. zł**
 - 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. wykazujące ujemne całkowite dochody w wysokości: **- 40 144 tys. zł**
 - 3) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zmianę kapitału własnego o kwotę: **- 40 624 tys. zł**
 - 4) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **- 1 733 tys. zł**
 - 5) informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.
2. Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego 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 grupy kapitałowej. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.
Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.
3. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej 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 grupy kapitałowej, a także czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
4. Badanie 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

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

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

5. Skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
6. W nocie objaśniającej nr 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, iż niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Jednocześnie Zarząd wskazał na zdarzenia stwarzające zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki Dominującej 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 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 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 36 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej 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 prowadzone są postępowania egzekucyjne ujawnione przez Zarząd w nocie nr 36.1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W notach 21 oraz 26 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka wykazała majątek będący przedmiotem zabezpieczeń.

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

7. Jednostka Dominująca na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 21.308 tys. zł zanotowano spadek w stosunku do roku ubiegłego o 10.539 tys. zł, 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 Grupy 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.
8. Jednostka Dominująca na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zapasy w wysokości 12.734 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych procedur nie byliśmy w stanie potwierdzić prawidłowości zastosowanych metod wyceny zapasów towarów na dzień bilansowy w Jednostce Dominującej. Na dzień 31 grudnia 2016 roku Jednostka Dominująca wykazywała odpis aktualizujący zapasy w wysokości 28.314 tys. zł.
9. W nocie 36 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki opisał niepewność wynikającą z prowadzonych spraw spornych.
10. Zwracamy uwagę, iż strata poniesiona przez Jednostkę Dominującą w roku obrotowym 2016 w wysokości (40.144) tys. zł powiększona o straty z lat ubiegłych, w wysokości (148.565) 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 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 6, 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 31 grudnia 2016 roku, nie możemy wydać raportu o załączonym 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

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.