

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FOTA S.A. („Grupa”), w której Jednostką Dominującą jest Fota S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni, ul. Stryjska 24, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).
2. Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego 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 jednostki dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Ponadto Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy 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 skonsolidowanego 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 Grupy oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
4. Badanie załączonego skonsolidowanego 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 skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd Jednostki Dominującej zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej, jak i ogólnej prezentacji załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Skonsolidowane 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 wartości firmy powstałej na nabyciu spółek zależnych od stopnia realizacji przez nie planów finansowych.
6. W nocy objaśniającej nr 6 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował iż skonsolidowane 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 Jednostki Dominującej możliwością zawarcia układu. W dniu 13 września 2013 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Jednostki Dominującej pozostawiając sprawowanie zarządu majątkiem Jednostce Dominującej. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej 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.

Powyższe wskazuje na istnienie istotnej niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę.

7. Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 28.243 tysięcy złotych. Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” można 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 podatku dochodowego jest w istotnej mierze uzależniony od stopnia realizacji zysków podatkowych w przyszłości. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wydając w jego miejsce stanowisko z badania niezależnego biegłego rewidenta.

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

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