

AUDYT



**GRUPA KAPITAŁOWA FOTA
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA FOTA S.A. W
UPADŁOŚCI LIKWIDACYJNEJ**

Przegląd skróconego skonsolidowanego śródrocznego
sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 do
30.06.2017 roku



PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Syndyka FOTA S.A w upadłości likwidacyjnej

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej FOTA Jednostka Dominująca FOTA S.A. w upadłości likwidacyjnej** (zwanej dalej „Grupą Kapitałową”), w której jednostką dominującą jest FOTA S.A. w upadłości likwidacyjnej („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Gdyni przy ulicy Stryjskiej 24, które składa się ze skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, a także pozostałych informacji dodatkowych.

Za sporządzenie skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) odpowiedzialny jest Syndyk.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta grupy kapitałowej” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania. Na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym skróconym skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż:

1. W związku z brakiem dojścia do porozumienia między Jednostką dominującą a wierzycielami pozaukładowymi – bankami posiadającymi zabezpieczenie na majątku Jednostki dominującej, dnia 13 czerwca 2017 roku postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy, został zmieniony pkt 1 postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku z dnia 13 września 2013 roku w przedmiocie ogłoszenia upadłości FOTA S.A

z możliwością zawarcia układu na ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku upadłego.

2. W związku z postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku w sprawie ogłoszenia upadłości obejmującej likwidację majątku Jednostki dominującej, Jednostka dominująca zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 6 Ustawy o rachunkowości dokonała w dniu 12 czerwca 2017 roku zamknięcia ksiąg rachunkowych. Niniejszy przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej został przeprowadzony przez nas za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.
3. Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu braku kontynuacji działalności, w związku z czym wycena aktywów nastąpiła w dotychczasowych wartościach księgowych, nie wyższych od szacunkowych cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Ponadto utworzono rezerwy na możliwe do zidentyfikowania i wyceny koszty związane z likwidacją. Szacowany okres trwania procesu likwidacji Jednostki dominującej wynosi 36 miesięcy.
4. W związku z brakiem kontynuacji działalności, skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obarczone jest szczególnymi ryzykami i niepewnościami, które należy uwzględnić przy interpretacji danych wynikających ze skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego. Tytuły ryzyk i niepewności zostały opisane w punkcie V wprowadzenia do skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego. Ryzyka i niepewności dotyczą w szczególności:
 - Możliwości zbycia zapasów Jednostki dominującej co najmniej za cenę odpowiadającą wartości księgowej. Zwracamy uwagę że zbycie zapasów z wykorzystaniem sieci sprzedaży detalicznej będzie wiązać się z koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów sprzedaży, natomiast w przypadku zbycia większych ilości zapasów pojedynczemu odbiorcy istnieje ryzyko wystąpienia nadzwyczajnej obniżki ceny,
 - Cen sprzedaży pozostałych składników aktywów Jednostki dominującej. Informacje o dokonanych wycenach, zostały zamieszczone w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym objętym przeglądem.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz finansowych wyników jej działalności i przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończonych w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.



Michał Czerniak

Prezes Zarządu

Kluczowy biegły rewident
numer ewidencyjny 10170
przeprowadzający przegląd w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.
60-654 Poznań, ul. Świętego Leonarda 1A/3
Firma audytorska wpisana na listę KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931,

Poznań, dnia 22 września 2017 roku