



KPMG Audyt
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp.k.
ul. Inflancka 4A
00-001 Warszawa

Telefon +48 22 528 11 00
Fax +48 22 528 10 09
E-mail kpmg@kpmg.pl
Internet www.kpmg.pl

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Fiten S.A. w restrukturyzacji

Zostaliśmy wybrani do zbadania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej gdzie jednostką dominującą jest Fiten S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach, ul. Ligocka 103 („Grupa Kapitałowa”), na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przekazuje rzetelny i jasny obraz zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami wynikającymi z regulaminu alternatywnego systemu obrotu na rynku New Connect oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe nie zawierały istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w oparciu o przeprowadzone badanie stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. Z uwagi na kwestie opisane poniżej w *Uzasadnieniu Stanowiska Biegłego Rewidenta* nie byliśmy w stanie uzyskać dowodów badania stanowiących wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Uzasadnienie Stanowiska Biegłego Rewidenta

- 1) Jak szerzej opisano w nocie 29 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jednostka dominująca jest stroną postępowania kontrolnego Urzędu Kontroli Skarbowej („UKS”) za okres od czerwca 2013 r. do kwietnia 2014 r., w trakcie którego UKS wydał protokół pokontrolny otrzymany przez jednostkę dominującą 24 lutego 2017 r. Przedmiotowe postępowanie kontrolne obejmuje swoim zakresem sprawdzenie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług („VAT”). Z treści protokołu wynika, że na wcześniejszym etapie obrotu energią elektryczną nabywaną od kontrahenta nie został odprowadzony podatek VAT należny od sprzedaży tej energii. W ocenie Dyrektora UKS jednostka dominująca nie dochowała należytej staranności przy weryfikacji swojego kontrahenta i w związku z tym, nie miała prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wykazany na fakturach wystawionych przez tego kontrahenta w kwocie 38.886,1 tys. zł. Jednostka dominująca nie zgadzając się z powyższą oceną złożyła zastrzeżenia do protokołu kontroli. Protokół jest dokumentem, który nie rozstrzyga sprawy oraz nie nakłada na jednostkę dominującą obowiązku zapłaty wyżej wymienionej kwoty, niemniej jednak wskazuje na ryzyko wydania niekorzystnej decyzji podatkowej w nieodległej przyszłości. Na dzień wydania niniejszego Stanowiska istnieje znaczna niepewność co do ostatecznego rozstrzygnięcia postępowania kontrolnego oraz jego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej.
- 2) Jak szerzej opisano w nocie 29 do sprawozdania finansowego jednostka dominująca jest stroną sporu z dostawcą („dostawca”). Spór dotyczy ewentualnych skutków zerwania umowy ramowej sprzedaży energii elektrycznej przez dostawcę. W wyniku zerwania powyższej umowy jednostka dominująca dochodzi kar umownych w kwocie 81.318,8 tys. zł (roszczenie główne) wraz z należnymi odsetkami oraz dokonała potrącenia zobowiązań z tytułu zakupu energii od dostawcy w wysokości 15.744,7 tys. zł. Kwota zobowiązań z tytułu dostaw energii zrealizowanych przez dostawcę została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako rezerwa na przewidywane koszty bez uwzględnienia dokonanego potrącenia. Kwota roszczenia jednostki dominującej z tytułu naliczonych kar umownych nie została rozpoznana jako aktywa w bilansie na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz w wyniku finansowym za rok obrotowy kończący się tego dnia i stanowi element wzajemnych roszczeń pomiędzy jednostką dominującą a dostawcą. Na dzień wydania niniejszego Stanowiska istnieje znaczna niepewność co do przewidywanego ostatecznego rozliczenia pomiędzy stronami i jego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej.
- 3) Jak szerzej opisano w punkcie 1.7 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, intencją Zarządu jednostki dominującej jest kontynuowanie działalności Grupy Kapitałowej. W dniu 10 sierpnia 2016 r., w wyniku wygenerowania przez jednostkę dominującą znaczącej straty finansowej grożącej wypowiedzeniem przez banki umów o finansowanie, na wniosek jednostki dominującej zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne. Przedmiotem i celem postępowania jest określenie warunków na jakich jednostka dominująca może dokonać restrukturyzacji zobowiązań poprzez zawarcie układu z wierzycielami. W ramach postępowania restrukturyzacyjnego, w dniu 11 kwietnia 2017 r. jednostka dominująca zawarła warunkowe porozumienie z bankami finansującymi jej działalność w zakresie treści propozycji układowych, głosowania nad układem oraz udzielenia dalszego finansowania. Ewentualny układ musi zostać uprzednio uzgodniony z pozostałymi wierzycielami jednostki dominującej i zatwierdzony przez sąd. Ze względu na niepewność co do dalszego toku postępowania restrukturyzacyjnego, w tym znaczną niepewność co do wpływu kwestii opisanych w punktach 1 i 2 powyżej na możliwość zawarcia układu, istnieje znaczna niepewność co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.



Stanowisko Biegłego Rewidenta

Uwzględniając wagę kwestii opisanych w *Uzasadnieniu Stanowiska Biegłego Rewidenta* i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy kończący się tego dnia, nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Fiten S.A. w restrukturyzacji.

Inne kwestie

Ze względu na okoliczności opisane w paragrafie *Uzasadnienie Stanowiska Biegłego Rewidenta* za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

W imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
nr ewidencyjny 3546
ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa

.....
Rafał Wiza
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 11995
Komandytariusz, Pełnomocnik

31 maja 2017 r.