



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 sprawozdania finansowego Fiten S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach, ul. Ligocka 103 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przekazują 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 Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe nie zawierały istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii o tym 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 sprawozdania finansowego, Spółka jest stroną postępowania kontrolnego prowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej („UKS”) za okres od czerwca 2013 r. do kwietnia 2014 r., w trakcie którego UKS wydał protokół pokontrolny otrzymany przez Spółkę 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

energii elektryczną nabywaną od kontrahenta nie został odprowadzony podatek VAT należny od sprzedaży tej energii. W ocenie Dyrektora UKS Spółka nie dochowała należytej staranności przy weryfikacji swojego kontrahenta i w związku z tym Spółka, nie miała prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wykazany na fakturach wystawionych przez tego kontrahenta w kwocie 38.886,1 tys. zł. Spółka nie zgadzając się z powyższą oceną złożyła zastrzeżenia do protokołu kontroli. Protokół jest dokumentem, który nie rozstrzyga sprawy oraz nie nakłada na Spółkę 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 sprawozdanie finansowe Spółki.

- 2) Jak szerzej opisano w nocie 29 do sprawozdania finansowego Spółka jest stroną sporu z dostawcą („dostawcą”). Spór dotyczy ewentualnych skutków zerwania umowy ramowej sprzedaży energii elektrycznej przez dostawcę. W wyniku zerwania powyższej umowy Spółka dochodzi w sądzie 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 sprawozdaniu finansowym jako rezerwa na przewidywane koszty bez uwzględnienia dokonanego potrącenia. Kwota roszczenia Spółki 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 Spółką a dostawcą. Na dzień wydania niniejszego Stanowiska istnieje znaczna niepewność co do przewidywanego ostatecznego rozliczenia pomiędzy stronami i jego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- 3) Jak szerzej opisano w punkcie 1.6 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, intencją Zarządu jest kontynuowanie działalności Spółki. W dniu 10 sierpnia 2016 r., w wyniku wygenerowania znaczącej straty finansowej grożącej wypowiedzeniem przez banki umów o finansowanie, na wniosek Spółki zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne. Przedmiotem i celem postępowania jest określenie warunków na jakich Spółka może dokonać restrukturyzacji zobowiązań poprzez zawarcie układu z wierzycielami. W ramach postępowania restrukturyzacyjnego, w dniu 11 kwietnia 2017 r. Spółka zawarła warunkowe porozumienie z bankami finansującymi działalność Spółki w zakresie treści propozycji układowych, głosowania nad układem oraz udzielenia dalszego finansowania. Ewentualny układ musi zostać uprzednio uzgodniony z pozostałymi wierzycielami Spółki 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 Spółki 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 Spółki na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy kończący się tego dnia, nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym 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 Spółki.

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.