



Fiten S.A.

**Raport uzupełniający
z badania jednostkowego
sprawozdania finansowego
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.**

**Raport uzupełniający zawiera 9 stron
Raport uzupełniający
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.**

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Spółkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	3
1.1.4.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	3
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	3
1.3.	Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Spółki	6
2.1.	Ogólna analiza jednostkowego sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Jednostkowy bilans	6
2.1.2.	Jednostkowy rachunek zysków i strat	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	System rachunkowości	9
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do jednostkowego sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	9

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Fiten S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Ligocka 103
40-568 Katowice

1.1.3. Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	12 lutego 2007 r.
Numer rejestru:	KRS 0000274060
Kapitał zakładowy na dzień bilansowy:	14.100.000,00 złotych

1.1.4. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wchodził:

- Pan Roman Pluszczew – Prezes Zarządu,
- Pan Sebastian Woźniak – Członek Zarządu,
- Pan Krzysztof Czajka – Członek Zarządu.

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 14 maja 2015 r., Pan Krzysztofa Czajka został powołany na stanowisko Członka Zarządu.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko:	Rafał Wiza
Numer w rejestrze:	11995

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma:	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Adres siedziby:	ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa
Numer rejestru:	KRS 0000339379
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP:	527-26-15-362

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3546.

1.3. Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. i uzyskało niezmodyfikowaną opinię biegłego rewidenta.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1.946.093,54 złotych będzie pokryta z kapitału zapasowego Spółki.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 6 lipca 2015 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Fiten S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Ligocka 103 i dotyczy jednostkowego sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego, jednostkowy bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym oraz jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 20 listopada 2015 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 16 listopada 2015 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz krajowych standardów rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB).

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Spółce w okresie od 7 do 11 grudnia 2015 r. oraz od 7 do 11 marca 2016 r.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację jednostkowego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami wynikającymi z regulaminu alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect oraz z innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz niezastąpieniu zdarzeń nieujawnionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011 z późniejszymi zmianami).

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza jednostkowego sprawozdania finansowego

2.1.1. Jednostkowy bilans

AKTYWA	31.12.2015	% sumy	31.12.2014	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	21,6	0,0	5,0	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	638,9	0,9	287,0	0,6
Inwestycje długoterminowe	13.416,1	19,1	17.022,2	38,6
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.426,4	3,4	1.498,2	3,4
	<u>16.503,0</u>	<u>23,4</u>	<u>18.812,4</u>	<u>42,6</u>
Aktywa obrotowe				
Zapasy	5.906,8	8,4	6.807,0	15,4
Należności krótkoterminowe	21.329,9	30,3	6.620,8	15,0
Inwestycje krótkoterminowe	23.518,4	33,4	11.176,9	25,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.132,2	4,5	701,6	1,6
	<u>53.887,3</u>	<u>76,6</u>	<u>25.306,3</u>	<u>57,4</u>
SUMA AKTYWÓW	<u>70.390,3</u>	<u>100,0</u>	<u>44.118,7</u>	<u>100,0</u>
PASYWA	31.12.2015	% sumy	31.12.2014	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	14.100,0	20,0	14.100,0	32,0
Kapitał zapasowy	11.268,4	16,0	13.214,5	29,9
Kapitał z aktualizacji wyceny	8,8	0,0	2,4	0,0
Pozostałe kapitały rezerwowe	695,5	1,0	695,5	1,6
Zysk/(Strata) netto	1.824,3	2,6	(1.946,1)	(4,4)
	<u>27.897,0</u>	<u>39,6</u>	<u>26.066,3</u>	<u>59,1</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	4.204,5	6,0	1.565,8	3,6
Zobowiązania długoterminowe	204,8	0,3	55,4	0,1
Zobowiązania krótkoterminowe	38.084,0	54,1	16.431,2	37,2
	<u>42.493,3</u>	<u>60,4</u>	<u>18.052,4</u>	<u>40,9</u>
SUMA PASYWÓW	<u>70.390,3</u>	<u>100,0</u>	<u>44.118,7</u>	<u>100,0</u>

2.1.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat

	1.01.2015 - 31.12.2015 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000 (przeznaczalne)	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4.452,3	1,2	396,8	0,1
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	369.841,2	98,8	324.128,4	99,9
	<u>374.293,5</u>	<u>100,0</u>	<u>324.525,2</u>	<u>100,0</u>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów				
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(4.282,1)	(1,1)	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(359.937,7)	(96,2)	(319.332,6)	(98,4)
	<u>(364.219,8)</u>	<u>(97,3)</u>	<u>(319.332,6)</u>	<u>(98,4)</u>
Zysk brutto ze sprzedaży	10.073,7	2,7	5.192,6	1,6
Koszty sprzedaży	(5.547,3)	(1,5)	(4.145,8)	(1,2)
Koszty ogólnego zarządu	(2.759,0)	(0,7)	(2.813,8)	(0,9)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	1.767,4	0,5	(1.767,0)	(0,5)
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	63,0	0,0	16,2	0,0
Inne przychody operacyjne	213,3	0,1	71,0	0,0
	<u>276,3</u>	<u>0,1</u>	<u>87,2</u>	<u>0,0</u>
Pozostałe koszty operacyjne				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(26,7)	(0,0)	(156,1)	(0,1)
Inne koszty operacyjne	(461,8)	(0,2)	(95,5)	(0,0)
	<u>(488,5)</u>	<u>(0,2)</u>	<u>(251,6)</u>	<u>(0,1)</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	1.555,2	0,4	(1.931,4)	(0,6)
Przychody finansowe				
Odsetki	725,7	0,2	830,2	0,3
Zysk ze zbycia inwestycji	0,5	0,0	-	-
Inne	1.083,9	0,3	133,1	0,0
	<u>1.810,1</u>	<u>0,5</u>	<u>963,3</u>	<u>0,3</u>
Koszty finansowe				
Odsetki	(419,1)	(0,1)	(670,6)	(0,2)
Aktualizacja wartości inwestycji	(383,6)	(0,1)	(399,2)	(0,1)
Inne	(287,3)	(0,1)	(294,3)	(0,1)
	<u>(1.090,0)</u>	<u>(0,3)</u>	<u>(1.364,1)</u>	<u>(0,4)</u>
Zysk/(Strata) brutto	2.275,3	0,6	(2.332,2)	(0,7)
Podatek dochodowy	(451,0)	(0,1)	386,1	0,1
Zysk/(Strata) netto	1.824,3	0,5	(1.946,1)	(0,6)

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2015	2014	2013
1. Rentowność sprzedaży netto			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$	0,5%	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	7,0%	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$	13 dni	13 dni	16 dni
4. Stopa zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	60,4%	40,9%	56,7%
5. Wskaźnik płynności			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,3	1,4	1,6

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- Przychody netto obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania jednostkowego sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane jednostkowe sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do jednostkowego sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do jednostkowego sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w regulaminie alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect i są one zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

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

4 kwietnia 2016 r.