



DB AUDYT Sp. z o.o.

Adres : Aleja Walentego Roździeńskiego 188C, 40-203 Katowice

Tel./Fax : 32 604 56 69

E-mail : biuro@dbaudyt.pl

Internet : www.dbaudyt.pl

***SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ
FITEN SPÓŁKI AKCYJNEJ W RESTRUKTURYZACJI
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 ROKU***

Katowice, maj 2018 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ **FITEN SPÓŁKI AKCYJNEJ W RESTRUKTURYZACJI** **Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia badania załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest FITEN Spółka Akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach przy ulicy Ligockiej 103, (Spółka, FITEN S.A., Jednostka dominująca) na które składa się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

1. Jednostka dominująca w informacji dodatkowej (wprowadzenie i nota objaśniająca nr 25) opisała, że jest stroną postępowań kontrolnych prowadzonych przez Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy za okresy od grudnia 2012 roku do maja 2013 roku oraz od czerwca 2013 roku do kwietnia 2014 roku. Postępowania kontrolne obejmują swoim zakresem sprawdzenie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług („VAT”). Z treści otrzymanych protokołów kontroli wynika, że na wcześniejszym etapie obrotu energią elektryczną (poza Jednostką dominującą) nie został odprowadzony należny podatek VAT od sprzedaży tej energii. W ocenie organu podatkowego nie została przez FITEN S.A. dochowana należyta staranność przy weryfikacji kontrahenta i w związku z tym, nie było prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w łącznej kwocie 45 178 tys. złotych. FITEN S.A. nie zgadzając się z tym stanowiskiem złożyła zastrzeżenia do protokołów kontroli podatkowych.

Do dnia dzisiejszego nie zostały wydane decyzje przez organ podatkowy pierwszej instancji. Rozstrzygnięcie jednej ze spraw zostało (kolejny raz) przedłużone do dnia 28 czerwca 2018 roku. Jednostka dominująca na tym etapie rozpoznaje powyższą kwotę jako zobowiązanie warunkowe. Zdaniem FITEN S.A. w przypadku wydania niekorzystnej dla niej i wykonalnej decyzji, kwoty zobowiązań zostaną ujęte jako zobowiązania podlegające restrukturyzacji.

Na dzień odmowy wyrażenia opinii istnieje znaczna niepewność co do rozstrzygnięcia postępowań kontrolnych i tym samym ich wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej.

2. Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2017 przy założeniu kontynuacji działalności, gdzie opisała trwające postępowanie restrukturyzacyjne. W sierpniu 2016 roku, na wniosek Jednostki dominującej zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne (Ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne). Przedmiotem i celem tego postępowania jest określenie warunków na jakich Jednostka dominująca może dokonać restrukturyzacji swych zobowiązań poprzez zawarcie układu z wierzycielami. Sąd zezwolił FITEN S.A. na wykonywanie zarządu nad całością Spółki w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu. W ramach postępowania restrukturyzacyjnego, w kwietniu 2017 roku Jednostka dominująca zawarła warunkowe porozumienie z bankami finansującymi działalność Spółki w zakresie treści propozycji układowych, głosowania za układem oraz udzielenia dalszego finansowania. Porozumienie to zostało przedłużone do dnia 29 czerwca 2018 roku. W kwietniu 2018 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód otrzymał dokumentację obejmującą: test prywatnego wierzyciela, ostateczne propozycje układowe oraz wycenę kapitałów. Sędzia - Komisarz postanowieniem z dnia 23 kwietnia 2018 roku zatwierdził spis wierzytelności złożony w listopadzie 2016 roku. W chwili obecnej FITEN S.A. oczekuje na zatwierdzenie zaktualizowanego spisu wierzytelności i wyznaczenie terminu głosowania nad układem, który musi zostać przyjęty przez wymaganą prawem większość wierzycieli Jednostki dominującej i zatwierdzony przez Sąd. W bilansie Jednostki dominującej zobowiązania będące w spisie wierzytelności zostały ujęte w wysokości wierzytelności głównych bez naliczonych odsetek. Na dzień odmowy wyrażenia opinii istnieje niepewność co do zawarcia układu oraz wpływu spraw opisanych powyżej (1) na ewentualny układ i tym samym znaczna niepewność co do zdolności Grupy kapitałowej do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę



DB AUDYT Sp. z o.o.

Adres : Aleja Walentego Róździeńskiego 188C, 40-203 Katowice
Tel./Fax : 32 604 56 69
E-mail : biuro@dbaudyt.pl
Internet : www.dbaudyt.pl

kapitałową przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy kapitałowej, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

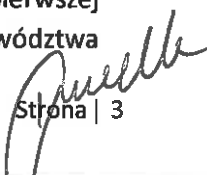
Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Jednakże, ze względu na sprawy opisane w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostek Grupy kapitałowej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

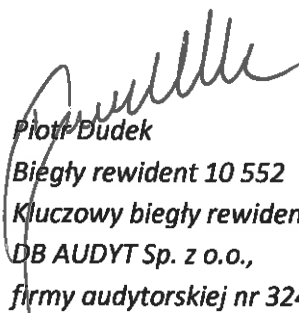
Inne kwestie

Jednostka dominująca opisała w informacji dodatkowej (wprowadzenie i nota 25 dodatkowych informacji i objaśnień) trwający sądowy spór z dostawcą energii (Dostawca) dotyczący skutków zerwania umowy sprzedaży energii elektrycznej przez Dostawcę oraz wykonania przez FITEN S.A. potrącenia. W wyniku zerwania przez Dostawcę powyższej umowy w roku 2016, FITEN S.A. dochodzi w postępowaniu sądowym kar umownych w kwocie 81 319 tys. złotych należności głównej. W roku 2016 roku Jednostka dominująca dokonała też z tego tytułu potrącenia wobec Dostawcy swych zobowiązań z należnościami (naliczonymi tytułem kar umownych) w kwocie 15 745 tys. złotych. Sąd pierwszej instancji wyrokiem z października 2017 roku uznał roszczenie FITEN S.A. w zakresie powództwa


Strona | 3

głównego oraz wzajemnego w kwocie 2 509 tys. złotych. Jednostka dominująca złożyła apelację od przedmiotowego wyroku. Na dzień bilansowy potencjalne zobowiązanie (bez odsetek) wobec Dostawcy jest ujęte w pasywach w pozycji rezerw, potencjalna należność główna dochodzona przez Spółkę w kwocie przewyższającej 2 509 tys. złotych nie została zaprezentowana w aktywach. Zdaniem Spółki w przypadku rozstrzygnięcia sprawy na jej niekorzyść, kwoty ewentualnych zobowiązań zostaną ujęte jako zobowiązania podlegające restrukturyzacji.

Ze względu na okoliczności opisane w paragrafie podstawa odmowy wyrażenia opinii za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej.



Piotr Dudek
Biegły rewident 10 552
Kluczowy biegły rewident Grupy kapitałowej przeprowadzający badanie w imieniu
DB AUDYT Sp. z o.o.,
firmy audytorskiej nr 3245

DB AUDYT SP. Z O.O.

FIRMA AUDYTORSKA NR 3245

ALEJA WALENTEGO ROŹDZIĘNSKIEGO 188C

40-203 KATOWICE

NIP 7251947137 KRS 281769 REGON 100367424

TEL. 32 604 56 69

Katowice, dnia 24 maja 2018 roku