



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
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
FITEN SPÓŁKI AKCYJNEJ W RESTRUKTURYZACJI
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 ROKU***

Katowice, maj 2018 r.



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

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

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

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

Nie wyrażamy opinii o załączonym 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 sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

1. Spółka w informacji dodatkowej (wprowadzenie i nota objaśniająca nr 28) 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 Spółką) 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. Spółka 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. Spółka na tym etapie

Strona | 1

rozpoznaje powyższą kwotę jako zobowiązanie warunkowe. Zdaniem Spółki 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 sprawozdanie finansowe Spółki.

2. Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka sporządziła sprawozdanie za rok 2017 przy założeniu kontynuacji działalności, gdzie opisała trwające postępowanie restrukturyzacyjne. W sierpniu 2016 roku, na wniosek Spółki zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne (Ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne). Przedmiotem i celem tego postępowania jest określenie warunków na jakich Spółka 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 Spółka 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 Spółki i zatwierdzony przez Sąd. W bilansie Spółki 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 sprawy opisanej powyżej (1) na ewentualny układ i tym samym znaczna niepewność co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki 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 Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie 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 sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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.

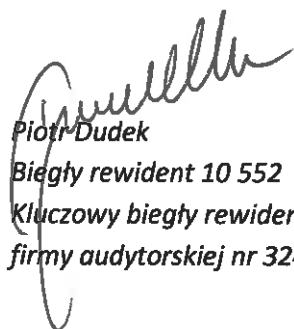
Inne kwestie

Spółka opisała w informacji dodatkowej (wprowadzenie i nota 28 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 Spółka 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 roszczenia FITEN S.A. w zakresie powództwa głównego oraz wzajemnego w kwocie 2 509 tys. złotych. FITEN S.A. złożył 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.

Ponadto zwracamy uwagę, że Jednostka w nocie objaśniającej nr 30 zawartej w informacji dodatkowej przedstawiła pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat sporządzone odrębnie dla poszczególnych rodzajów wykonywanej działalności gospodarczej, w tym w zakresie sprzedaży energii elektrycznej

oraz obrotu paliwami gazowymi, spełniają one we wszystkich istotnych aspektach wymogi art. 44 Prawa energetycznego (ustawa). Zakres regulacyjnej informacji finansowej jest określony wymogami Prawa energetycznego. Nasze badanie nie obejmowało oceny wystarczalności informacji wymaganej ustawą pod kątem ujawnienia czy dane są wystarczające dla zapewnienia równoprawnego traktowania odbiorców oraz eliminowania subsydiowania skróśnego pomiędzy działalnościami.

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



Piotr Dudek

Biegły rewident 10 552

Kluczowy biegły rewident 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 RÓZDZIĘNSKIEGO 188C
40-203 KATOWICE
NIP 7251947137 KRS 281769 REGON 100367424
TEL. 32 604 56 69

Katowice, dnia 24 maja 2018 roku