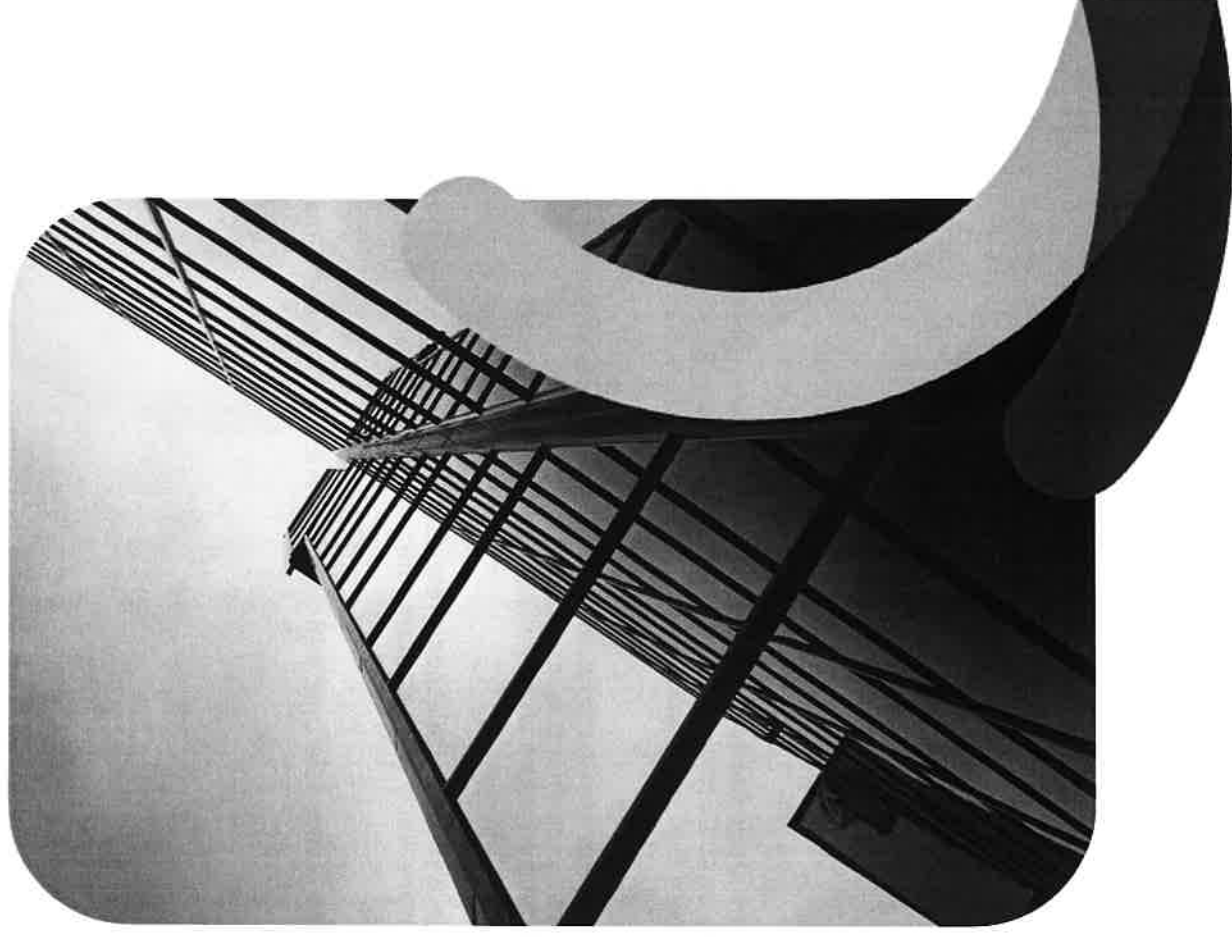




OFERTA

Badanie wybranych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw spółki

dla Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa Fasing
Spółka Akcyjna



Warszawa, 05 kwietnia 2023 roku

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa Fasing Spółka Akcyjna
ul. Modelarska 11
40-142 Katowice

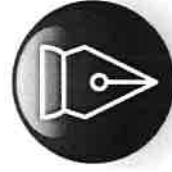
Szanowni Państwo,

W imieniu TRUSTWAY Audit Sp. z o.o. („Trustway”) – firma audytorska nr 3846, mamy przyjemność przedstawić Państwu ofertę usług zbadania wybranych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa Fasing Spółka Akcyjna („Spółka”) w zakresie transakcji sprzedaży w dniu 17.12.2020 roku udziału w spółce w K.B.P. Kettenwerk Becker-Prünfte GmbH (K.B.P.) na rzecz Konko S.A. oraz nabycia od K.B.P. znaków towarowych.

Dzięki wieloletniemu doświadczeniu członków naszego zespołu w zakresie badania sprawozdań finansowych i realizacji projektów z zakresu fuzji i przejęć oraz realizacji zleceń z zakresu weryfikacji wybranych elementów działalności podmiotów gospodarczych jesteśmy przekonani o odpowiednim przygotowaniu do świadczenia niezależnych usług audytorskich i spełniania wysokich wymagań jakościowych staniących na bieżąco przed rewidentami do spraw szczególnych przez akcjonariuszy Spółki.

Mamy nadzieję, że niniejsza oferta odpowiada na Państwa oczekiwania w zakresie wyboru niezależnego rewidenta do spraw szczególnych określonego art. 84 ust 2 ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych („Ustawa o ofercie”)

Wszelkie pytania lub wątpliwości proszę kierować bezpośrednio do Witolda Czyża na numer telefonu: +48-504-11-27-93 lub na adres e-mail: witold.czyz@trustway-audit.pl.



Signed by /
Podpisano przez:

Witold Czyż
Date / Data:
2023-04-05
08:57

Z poważaniem,
Witold Czyż
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr 90094

Spis treści

Dlaczego Trustway (informacje o ofercie)	4
Nasze zrozumienie Państwa potrzeb	7
Nasz model realizacji zlecenia	11
Nasz zespół i doświadczenie	14
Warunki współpracy (wynagrodzenie i terminy płatności)	16
Załączniki	17
Dane teleadresowe	18



Informacje o ofercie

Dlaczego Trustway?

Trustway jest nowoczesną grupą audytorsko-doradczą, oferującą Państwu unikalny model współpracy.

Łączymy konserwatywne podejście stawiające sobie za cel odpowiednie zabezpieczenie interesu inwestorów i wierzycieli oraz zindywidualizowany plan i proces obsługi, dostosowany do skali i charakterystyki jednostki oraz formułowanych przez nią oczekiwań.

Trustway Audit Sp. z o.o. jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3846.

Trustway to grupa specjalistów wywodzących się z największych międzynarodowych firm doradczych (Ernst & Young, KPMG), zespół ekspertów dysponujących wieloletnią praktyką i doświadczeniem zawodowym oraz odpowiedzialną wiedzą fachową, zdobytą w trakcie realizacji projektów na rzecz największych podmiotów krajowych i zagranicznych.

Naszym celem jest zapewnienie, dzięki właściwemu procesowi komunikacji, przeprowadzenia badania „bez niespodzianek” na każdym jego etapie.

Oświadczamy, że w okresie objętym badaniem nie świadczyliśmy żadnych usług na rzecz spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa Fasing Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, jej podmiotu dominującego lub zależnego, jak również jej jednostki dominującej lub znaczącego inwestora w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2021 poz. 217 z póź zm.). Ponadto oświadczamy, że nie należymy do grupy kapitałowej żadnego podmiotu, który świadczył usługi, o których mowa powyżej.



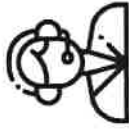
Wpieramy

Zawsze obok Klienta, pełna współpraca przy rozwiązywaniu problemów i realizacji transakcji przez cały rok.



Innowacyjność

Dzięki najnowocześniejszym narzędziom technologicznym i metodologiom nasze badanie jest szybkie i efektywne.



Komunikacja

Naszą zaletą jest jak najszybciej udzielić odpowiedzi na pytania Klientów.

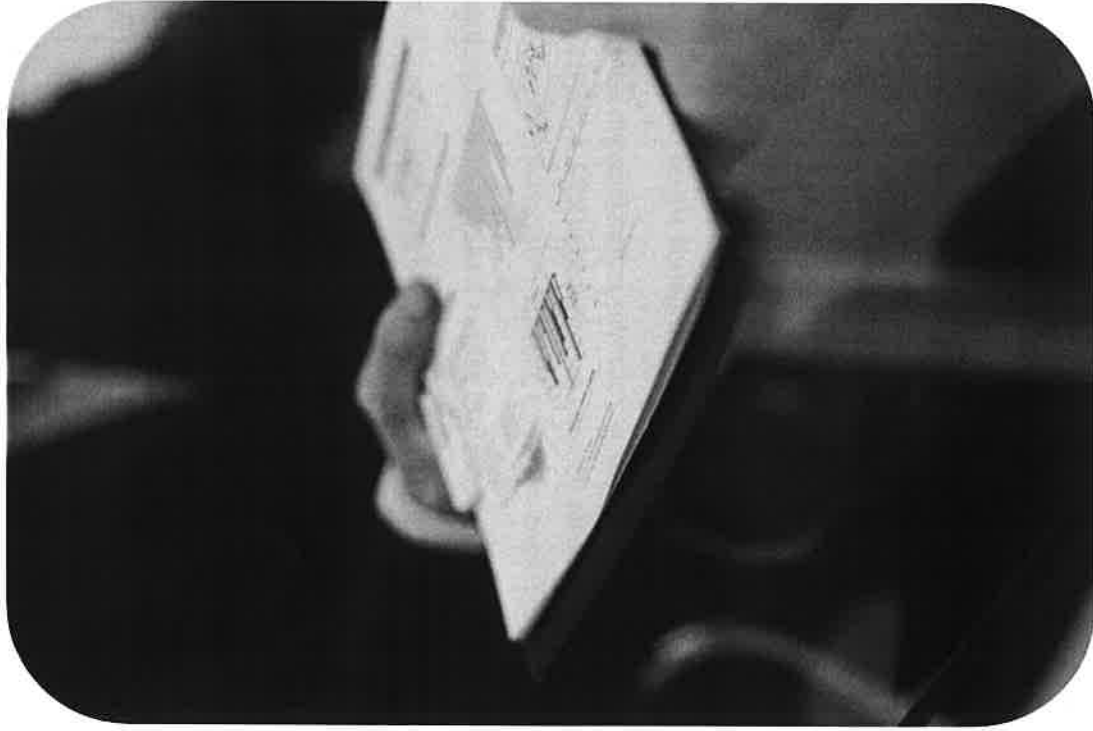


Przejrzystość

Na bieżąco informujemy o postępach prac w zakresie badania sprawozdań finansowych czy obsługi podatkowej.

Nasze zrozumienie Państwa potrzeb

Rozumiemy, że akcjonariusze Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa Fasing Spółka Akcyjna, na podstawie art. 84 ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (dalej jako: „Ustawa o ofercie”), zamierzają powołać rewidenta do spraw szczególnych w celu weryfikacji wybranych aspektów działania Spółki. Zakres zlecenia obejmować będzie zbadanie sposobu prowadzenia spraw Spółki oraz dokonanie niezbędnych ustaleń w zakresie:



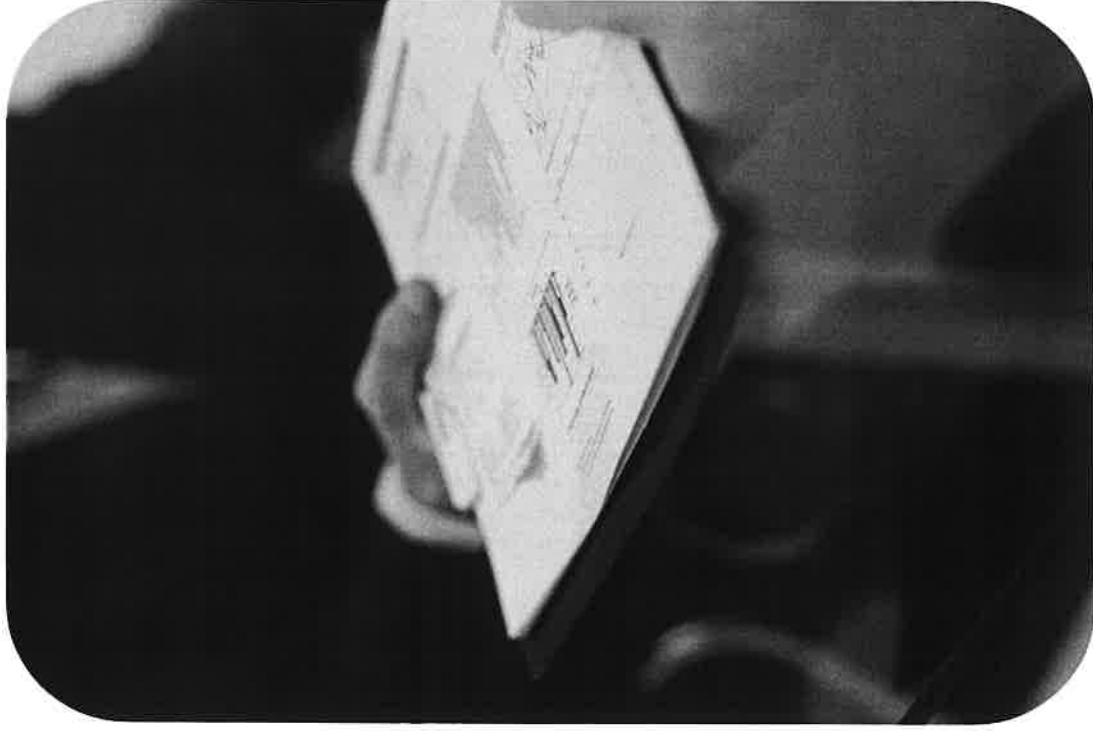
- a) czy z punktu widzenia interesów Spółki zmiana sposobu wykonania umowy sprzedaży udziału w K.B.P. Kettenwerk Becker-Prünfte GmbH (K.B.P.) na rzecz Konko S.A. była operacją zasadną i nie przyniosła Spółce szkody, skoro Spółka miała zagwarantowaną płatność gotówką a zamiast tego otrzymała rzeczowe aktywa trwale należące pierwotnie do K.B.P.? A jeśli szkoda powstała to w jakiej wysokości?
- b) czy spółka nabyła unijne znaki towarowe o numerach 008621062 oraz 008621138 po cenie godziwej („fair price“)?
- c) czy nabycie znaków towarowych zostało poprzedzone odpowiednią wyceną, a przyjęte założenia były prawidłowe?
- d) czy członkowie organów Spółki prawidłowo przed zawarciem umowy sprzedaży udziału, nabycia znaku towarowego i zwolnienia z długu nabywcy udziału powstrzymali się od rozstrzygania konkretnych spraw celem zapobieżenia sprzeczności interesów?
- e) czy Spółka w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujawniła prawidłową wartość udziału w K.B.P. i przyjęła rzetelne założenia do kalkulacji metodą DCF? A jeżeli wycena była prawidłowa, to czy Spółka nie poniosła szkody zbywając udział za cenę 15 mln zł (skoro w swoim bilansie jednostkowym ujmowała udział w kwocie 20 mln na koniec 2019 roku)?

Dokładny przedmiot i zakres badania obejmuje ustalenie następujących kwestii:

1. Jaka była treść umowy sprzedaży udziału w K.B.P. zawartej między Spółką a Konko S.A. w dniu 17.12.2020? Czy była to umowa bezwarunkowa czy zawierała w treści warunki umożliwiające którejkolwiek ze stron wycofanie z transakcji po jej zawarciu lub modyfikację zobowiązania np. płatności?
2. Kto reprezentował strony przy jej zawarciu?
3. Kto podejmował decyzje ze strony Spółki o sprzedaży udziału w K.B.P., cenie i terminie płatności zanim doszło do zawarcia umowy?
4. Czy rada nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na taką transakcję, jeśli tak czy uchwała zapadła jednomyślnie, a jeśli nie, kto głosował przeciw?
5. Jaka była wartość aktywów, kapitału własnego i zobowiązań K.B.P. w ostatnim dostępnym dla Spółki sprawozdaniu finansowym tego podmiotu? Co wchodziło w skład aktywów, co wchodziło w skład zobowiązań i czy spółka zależna

- posiadła zobowiązania pozabilansowe? 6. Czy K.B.P. generowała przychody, zyski albo straty w ostatnim okresie sprawozdawczym dostępnym dla Spółki?
7. W jaki sposób został wygenerowany wynik na sprzedaży udziału w wysokości 7.3 mln zł (str. 43-44 sprawozdania skonsolidowanego Spółki za 2020 rok)? Czy Spółka/Grupa zapłaciła od niego podatek dochodowy, w jakiej kwocie i na rzecz którego Urzędu Skarbowego?
8. Jaka była treść umowy o zwolnieniu Konko S.A. z zapłaty ceny w wysokości 15 mln zł?
9. Kto reprezentował strony przy zawarciu w/w umowy z Konko S.A.?
10. Kto podejmował decyzje ze strony Fasing S.A. o zwolnieniu Konko S.A. z długu zanim doszło do zawarcia umowy?
11. Czy rada nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na zwolnienie z długu Konko S.A., jeśli tak czy uchwała zapadła jednomyślnie, a jeśli nie kto głosował przeciw?
12. Jaka dokładnie była rola Carbonex Sp. z o.o. w tej transakcji i do czego było potrzebne pośrednictwo podmiotu trzeciego w przekazaniu mienia pomiędzy Konko S.A. a Spółką zamiast umówionej ceny w pieniądzu?
13. Jakie dokładnie czynności prawne i faktyczne zrealizował Carbonex Sp. z o.o. w tej transakcji?
14. Kto ze strony Fasing S.A. podejmował decyzję o zaangażowaniu Carbonex Sp. z o.o. w w/w transakcję i czy rada nadzorcza Spółki wyraziła na to zgodę?
15. Ile Spółka zapłaciła za wycenę rzeczoznawcy majątkowego dotyczącą oszacowania wartości przejmowanego mienia w w/w transakcji (o którym mowa w raporcie bieżącym 4/2022)?
16. Kiedy Spółka zleciła wycenę i kiedy ona została sporządzona?
17. Jaka metoda wyceny została przyjęta do oszacowania wartości mienia?
18. Co wchodziło w skład tego mienia z udziałem na konkretnie urządzenia, datę produkcji i wartość?
19. Czy Spółka w ramach transakcji z Carbonex Sp. z o.o. otrzymała jakiegokolwiek inne wyposażenie niż to, które znajdowało się K.B.P., jeśli tak, to które według powyższego (pkt. 18)?
20. Gdzie było zlokalizowane mienie w chwili dokonania wyceny i gdzie znajduje się obecnie?

21. Na jakiej podstawie rzeczoznawca majątkowy dokonywał wyceny mienia, w szczególności: czy osobiście dokonywała oględzin, czy przedstawiła Spółce dowody na istnienie rynkowych transakcji podobnego wyposażenia pomiędzy niezależnymi podmiotami na rynku lokalnym lub europejskim, czy zawarła w opinii jakiegokolwiek zastrzeżenie o niedokładnościach w jej oszacowaniach wynikających ze wskazanych przez nią ograniczeń jakiegokolwiek rodzaju, a jeśli tak to jakie?
22. Czy mienie jest obecnie używane w Spółce i czy przyczyniło się, a jeśli tak to w jakim stopniu na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego lub przepływów gotówkowych Spółki po dokonaniu tej transakcji?
23. Czy nabycie mienia wpływa na wysokość amortyzacji w Spółce po dniu zakupu? Jeśli tak, jakie są to kwoty?
24. Jaki jest koszt przechowywania mienia lub jego konserwacji, jeżeli nie jest choćby w części używane?
25. W jakim celu Spółka nabyła od K.B.P. unijne znaki towarowe o numerach 008621062 oraz 008621138?
26. W jaki sposób została oszacowana wartość znaków towarowych?
27. Czy transakcja nabycia znaków towarowych została poprzedzona uzyskaniem wymaganych zgód korporacyjnych w Spółce?
28. Jakie przychody i dochód osiągnęła Spółka w wyniku wykorzystania nabytych znaków towarowych w latach 2021-2022?
29. W jaki sposób i kiedy dokładnie Spółka dokonała rozliczenia zobowiązań z tytułu nabytych znaków towarowych?

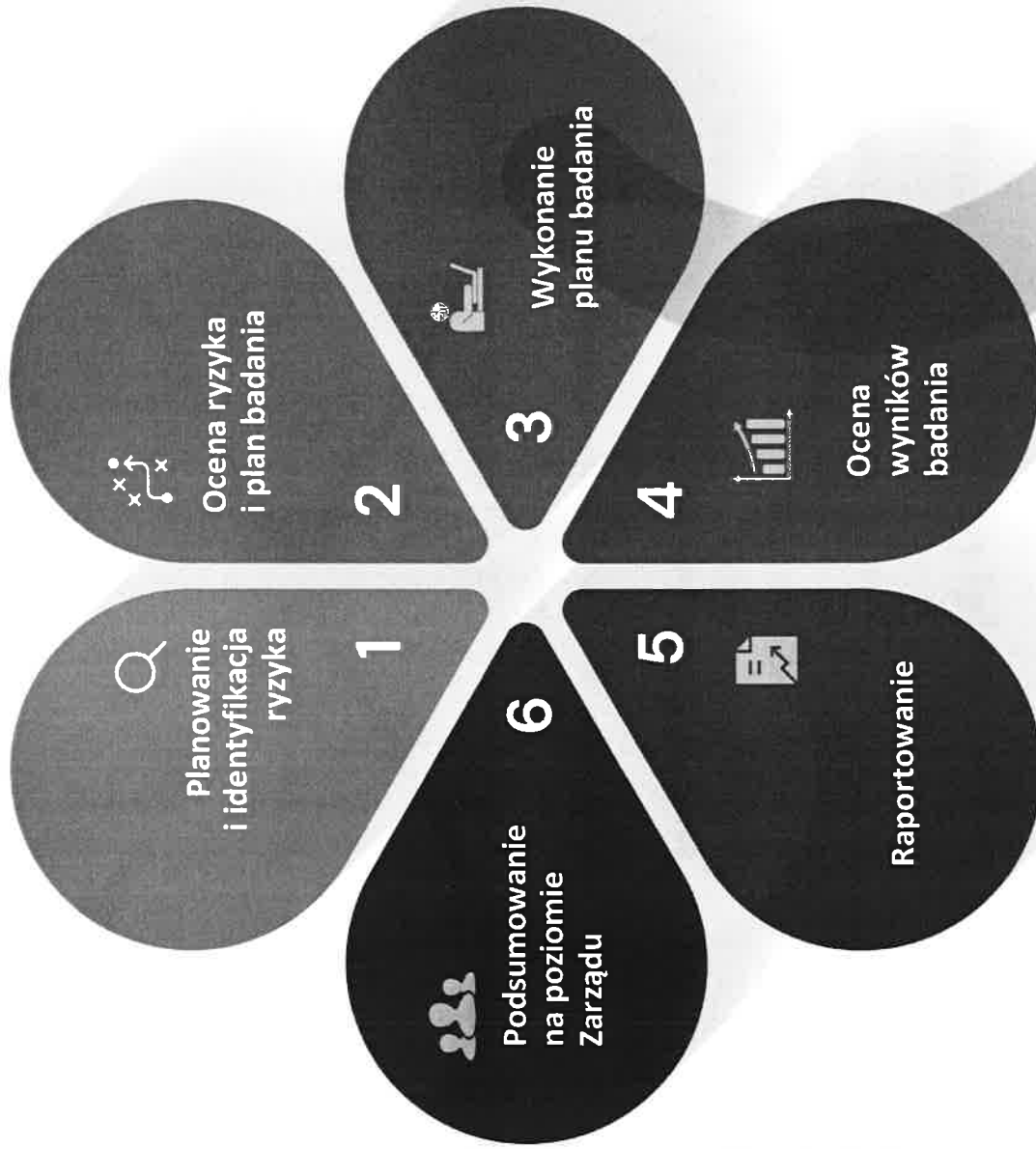


Nasz model realizacji zlecenia

Naszym zadaniem będzie ustalenie stanu faktycznego związanego z procesem sprzedaży udziału w Kettenwerk Becker-Pruente GmbH oraz transakcji nabycia unijnych znaków towarowych o numerach 008621062 oraz 008621138 i rozliczeniem tych transakcji.

Wynikiem prac objętych niniejszą ofertą będzie raport z faktycznych ustaleń zawierający wnioski eksperta w zakresie racjonalności i ekonomiki podejmowanych decyzji.

Model badania



Nie istnieją żadne przepisy, normy czy standardy zawodowe, które określałyby sposób przeprowadzenia badania przez rewidenta do spraw szczególnych. Uchwała o powołaniu rewidenta do spraw szczególnych określa przedmiot i zakres badania, ale nie określa konkretnych procedur, które należałoby wykonać. Z tego powodu w celu realizacji badania opracujemy program badania, obejmujący szczegółowe procedury, które naszym zdaniem będą właściwe i wystarczające dla realizacji naszego rozumienia celu powołania rewidenta do spraw szczególnych.

W naszym badaniu zastosujemy również niektóre czynności właściwe rewizji finansowej. Nasze Badanie nie będzie obejmowało jednak procedur, które zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (dalej jako: „KSB”) powinny być wykonane w celu wydania opinii o rzetelności i jasności sprawozdań i danych finansowych. W związku z tym nie wydamy takiej opinii.

W naszym badaniu będziemy korzystać z danych i dokumentów udostępnionych przez Spółkę jak również z naszego zawodowego doświadczenia zdobytego w trakcie realizacji podobnych zleceń dla spółek publicznych w celu przeprowadzenia analiz i wyciągnięcia wniosków. Podsumowaniem naszych prac będzie sprawozdanie rewidenta do spraw szczególnych.

Nasz zespół

Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie audytu oraz bieżący kontakt z kierownictwem Spółki będzie Witold Czyż, biegły rewident nr 90094.

Ponizej prezentujemy życiorysy zawodowe kluczowych członków zespołu TRUSTWAY, którzy będą zaangażowani w realizację zlecenia.

Witold Czyż

Jest absolwentem Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie, gdzie na Wydziale Zarządzania w 1996 roku uzyskał tytuł magistra inżyniera oraz Uniwersytetu Teesside w Middlesborough (Wielka Brytania), gdzie uzyskał Dyplom Zarządzania. Oprócz posiadania tytułu biegłego rewidenta Witold jest członkiem honorowym Instytutu Biegłych Księgowych w Wielkiej Brytanii (Association of Certified Chartered Accountants).

Witold posiada 25 letnie doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych i pakietów sprawozdawczych sporządzonych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz US GAAP, zdobyte w Ernst & Young, gdzie w latach 2005-2011 pełnił funkcję członka zarządu.

W trakcie swojej kariery zawodowej współpracował zarówno w zakresie badania sprawozdań finansowych, jak i świadczenia usług doradczych z zakresu sprawozdawczości finansowej i systemów kontroli wewnętrznej z jednostkami z wielu sektorów gospodarki. Posiada doświadczenia w procesach IPO oraz pozyskiwania finansowania dłużnego na polskim i międzynarodowych rynkach finansowych. Do najważniejszych klientów, dla których Witold pełnił rolę kluczowego biegłego rewidenta lub odpowiadał za proces badania sprawozdania finansowego należeli: Poczta Polska S.A., Telekomunikacja Polska S.A. (wraz z jednostkami zależnymi), Ruch S.A., IKEA, Danone Polska, Fabryka Mebli Forte S.A., Grupa Ożarów, ZREW S.A., Naftobudowa S.A., jednostki z Grupy Kapitałowej PKN Orlen S.A. (badanie 20 podmiotów zależnych).

W latach 2016-2021 Witold pełnił rolę kluczowego biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe jednostek zależnych Polimex-Mostostal S.A.

Witold odpowiadał za realizację badań wybranych aspektów działalności spółek kapitałowych, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Sebastian Pindor – Biegły Rewident nr 12724

Absolwent Wydziału Nauk Ekonomicznych Uniwersytetu Warszawskiego na kierunku Ekonomia.

Zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych i innymi usługami atestacyjnymi zarówno średnich, jak i większych Spółek z polskim oraz zagranicznym kapitałem. Wykonuje liczne ekspertyzy na potrzeby klientów. Swoje doświadczenie zawodowe w zakresie ekonomii, finansów i rachunkowości zdobywał pracując m.in. w Departamencie Rachunkowości i Podatków Polkomtel S.A. oraz na stanowiskach kierowniczych w Spółkach z kapitałem krajowym oraz międzynarodowym.

Obecnie poza badaniem sprawozdań finansowych, świadczeniem usług poświadczających, realizacją projektów typu due diligence zajmuje się doradztwem finansowo-księgowym dla grupy spółek działających w sektorze usług i nieruchomości.

Warunki współpracy (wynagrodzenie i terminy płatności)

Jest dla nas zrozumiałe, że sprawa kosztu realizacji prac ma dla Państwa kluczowe znaczenie. Nasza firma przykłada duże znaczenie do efektywnego działania. Nasze prace są szczegółowo planowane i koordynowane.

Zastosowanie nowoczesnych narzędzi i metod w powiązaniu z wyznaczeniem do realizacji zlecenia członków zespołu posiadającego odpowiednie doświadczenie umożliwi nam osiągnięcie wysokiej efektywności pracy przy racjonalnie skalkulowanym poziomie wynagrodzenia.

Zakres prac

Kwota netto [PLN]

Audyt wybranych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki

30 750 PLN

Powyższe wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją zlecenia.

Proponujemy 21-dniowy termin płatności. Do powyższej kwoty należy policzyć podatek VAT według obowiązującej stawki.

Zobowiązujemy się do realizacji zlecenia w terminie 2 miesięcy od dnia rozpoczęcia prac, który zostanie potwierdzony stosownym protokołem przekazania materiałów źródłowych.

ZAŚWIADCZENIE

potwierdzające wpis do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego
przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów
na dzień 2020-11-14r.

DANE BIEGŁEGO REWIDENTA:

Numer biegłego rewidenta:	90094
Imię:	Witold
Nazwisko:	Czyż
Czy wykonuje zawód:	tak
Forma wykonywania zawodu:	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, o której mowa w art. 46 pkt 1 ustawy
Informacja o wpisie do zagrajnicznego rejestru:	157930 (ACCA)
Data wpisu do rejestru:	2007-07-20

warta.

POLISA
OBOWIĄZKOWEGO UBEZPIECZENIA ODPOWIEDZIALNOŚCI CYWILNEJ
DO UMOWY GENERALNEJ NR 156/1401481/14007/9/193846

UBEZPIECZYCIEL TUJR Warta S.A.
rondo I. Dączyńskiego 1
00-843 Warszawa

UBEZPIECZONY I
UBEZPIECZAJĄCY Trustway Audit Sp. z o.o.
Ul. Okopowa 47/45
01-059 Warszawa

BROKER Willis Towers Watson Polska Sp. z o.o.

SUMA GWARANCYJNA
I UBEZPIECZONA
DZIAŁALNOŚĆ Rezerwuarok w PLN sum gwarancyjnych, jest ustalona zgodnie z metodą określoną w § 3 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firm audytorskich.

UBEZPIECZENIE
OBOWIĄZKOWE 400.000 EUR na jedno i wszystkie zdarzenia w odniesieniu do czynności rewizji finansowej

2 000 EUR na jedno zdarzenie w odniesieniu do działalności wydawniczej lub szkoleniowej w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków
10 000 EUR na jedno zdarzenie w odniesieniu do wykonywania ekspertyz lub sporządzania opinii ekonomiczno-finansowych

10 000 EUR na jedno zdarzenie w odniesieniu do świadczenia usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw

10 000 EUR na jedno zdarzenie w odniesieniu do świadczenia usług zleaszcyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezawłaszonych do wykonywania przez biegłych rewidentów

10 000 EUR na jedno zdarzenie w odniesieniu do świadczenia usług pokrewnych lub świadczenia innych usług zastraszonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów

Nie dotyczy

UBEZPIECZENIE
UZUPEŁNIAJĄCE

Nie dotyczy

UBEZPIECZONY W
RAMACH UBEZPIECZENIA
KARNO-SKARBOWEGO

OKRES UBEZPIECZENIA Od 01-01-2023 do 31-12-2023

SKŁADKA 3551 PLN płatna w terminie do dnia 05-01-2023

na konto WTW Services Sp. z o.o. nr rachunku 59 1500 1777 1217 7010 1596 0000



**Zapraszamy
do współpracy**

**Trustway Audi Sp. z o.o.
ul. Okopowa 47/45
01-059 Warszawa
biuro@trustway-audit.pl**