

ANEKS NR 1
do Memorandum Informacyjnego spółki FAMUR S.A. („Spółka”, „Emitent”)
zatwierdzonego w dniu 8 lutego 2018r.
decyzją Komisji Nadzoru Finansowego nr DPI-WE.4160.1.2018
(„Memorandum”)

Niniejszy Aneks nr 1 do Memorandum („**Aneks**”) został sporządzony na podstawie art. 38 b ust. 10 oraz art. 51 ust. 1 Ustawy o Ofercie Publicznej, w związku z zaistnieniem znaczących czynników mogących wpłynąć na ocenę Akcji Serii F, zaistniałych w okresie od zatwierdzenia Memorandum do dnia wygaśnięcia jego ważności.

Zdarzeniami, które - w ocenie Emitenta - mogą mieć wpływ na ocenę Akcji Serii F są:

- a) podjęcie przez Zarząd Famur Finance sp. z o.o. (spółka zależna od Emitenta) uchwały nr 1/2018 z dnia 19 lutego 2018r. w sprawie utworzenia odpisu aktualizującego z tytułu należności finansowej z urzędu skarbowego;
- b) podjęcie przez Zarząd Emitenta w dniu 19 lutego 2018r. uchwały nr 8/2018 w sprawie utworzenia rezerwy z tytułu potencjalnego ryzyka w podatku dochodowym w związku z toczącą się w Spółce kontrolą celno-skarbową;
- c) podjęcie przez Zarząd KOPEX S.A. (spółka zależna od Emitenta) uchwały nr 012/2018 z dnia 19 lutego 2018r. w sprawie rozwiązania rezerwy na kary umowne do kontraktu nr U/J910/0088/Z/15 z dnia 12 listopada 2015 r. (o czym KOPEX S.A. informował raportem bieżącym nr 8/2018 dnia 19 lutego 2018 r.);
- d) wynikające z przepisów prawa, rozwiązanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Informację o powyższych zdarzeniach Emitent przekazał do publicznej wiadomości w dniu 19 lutego 2018 r. w drodze raportu bieżącego nr 11/2018.

Mając na uwadze powyższe okoliczności, w Memorandum wprowadza się następujące zmiany:

W rozdziale IV – Dane o Emitencie, w pkt. 20 - Wskazanie wszelkich istotnych zmian w sytuacji finansowej i majątkowej emitenta i jego grupy kapitałowej oraz innych informacji istotnych dla ich oceny, które powstały po sporządzeniu ostatniego sprawozdania finansowego dodaje się:

„W związku z zaistnieniem negatywnych zdarzeń jednorazowych związanych przede wszystkim z kontrolami celno-skarbowymi prowadzonymi w Grupie Kapitałowej Emitenta, dokonane zostały następujące czynności przez spółki z Grupy Kapitałowej Emitenta:

- 1) *nastąpiło rozpoznanie przez Famur Finance sp. z o.o. odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowej VAT: -16.926 tys. zł.*

Rozpoznanie przez Famur Finance sp. z o.o. odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowej VAT w kwocie 16.926 tys. zł związane jest z zapłatą przez Famur Finance sp. z o.o. odsetek od należności podatkowej po otrzymaniu wyniku kontroli celno-skarbowej, która prowadzona była w Famur Finance sp. z o.o. w związku z rozliczeniami podatkowymi tej spółki w październiku 2013 r. Zarząd Famur Finance sp. z o.o. wystąpił do urzędu skarbowego o zwrot naliczonych i zapłaconych odsetek w kwocie 16.926 tys. zł. Zarząd Famur Finance sp. z o.o. stoi na stanowisku, iż rozliczenie dokonane przez tę spółkę było zgodne z obowiązującymi w dacie rozliczenia przepisami oraz stanowiskiem organów podatkowych i orzecznictwem sądów administracyjnych, a

ponadto poparte wynikiem czynności sprawdzających w ramach kontroli podatkowej, w związku z czym dochodzenie należności z tytułu zapłaconych odsetek jest zasadne. Kierując się jednak zasadą ostrożności, w dniu 19 lutego 2018 r. Zarząd Famur Finance sp. z o.o. podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego powyższą należność.

- 2) Emitent utworzył rezerwę z tytułu potencjalnego ryzyka podatkowego CIT: -21.189 tys. zł.

Decyzja Zarządu Spółki o utworzeniu rezerwy z tytułu potencjalnego ryzyka podatkowego CIT w kwocie 21.189 tys. zł wynika z ostrożnościowego podejścia związanego z prowadzoną w przedsiębiorstwie Spółki kontrolą celno-skarbową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2013-2015. W ocenie Spółki kontrola skierowana jest w szczególności na działania Spółki związane z przeniesieniem znaku towarowego "FAMUR" do spółki FAMUR Brand, które miało miejsce w październiku 2013 r. Zdaniem Spółki działania podjęte w związku z opisanym przeniesieniem znaku towarowego było zgodne z obowiązującymi w badanym okresie przepisami, a ponadto uzasadnione było względami gospodarczymi i ekonomicznymi, w tym zminimalizowaniem ewentualnych ryzyk, jakie mogłyby wystąpić w Spółce w związku z planowanymi w tym okresie działaniami reorganizacyjnymi i restrukturyzacyjnymi oraz planami ekspansji Spółki. Z uwagi jednak na fakt, iż do dnia publikacji Aneksu nr 1 do Memorandum, kontrola celno-skarbowa nie została zakończona, oraz biorąc pod uwagę zmienność interpretacji przepisów podatkowych i związanym z tym ryzykiem wydania negatywnego dla Spółki wyniku kontroli, Zarząd Spółki kierując się względami ostrożnościowymi, postanowił w dniu 19 lutego 2018 r. o utworzeniu wspomnianej rezerwy na należności publiczno-prawne.

- 3) Emitent rozwiązał aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego: -6.812.tys. zł.

Rozwiązanie przez Spółkę aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 6.812. tys. zł wynika z wejścia w życie zmian przepisów podatkowych w zakresie CIT, zgodnie z którymi podmiot, który wytworzył znak towarowy we własnym zakresie, nie może zaliczać w koszty uzyskania przychodów dla celów podatkowych odpisów amortyzacyjnych wartości początkowej tego znaku. W konsekwencji Zarząd Spółki podjął decyzję o rozwiązaniu całej kwoty aktywa.

- 4) Zarząd KOPEX S.A. podjął decyzję o rozwiązaniu rezerwy z tytułu roszczenia gwarancyjnego: 19.000 tys. zł.

Rozwiązanie przez KOPEX S.A. rezerwy na ryzyko zagrożenia karami umownymi wynikającymi z nieterminowej realizacji kontraktu wynika z wejściem w życie umowy z dnia 13 października 2017 r. zawartej przez KOPEX S.A. z E003B7 sp. z o.o. z siedzibą w Jaworznie, która niweluje przedmiotowe ryzyko. W konsekwencji Zarząd KOPEX S.A. podjął w dniu 19 lutego 2018 r. decyzję o rozwiązaniu powyższej rezerwy.

Podjęcie wskazanych powyżej czynności obejmujących rozpoznane rezerwy i odpis podyktowane jest daleko idącą ostrożnością w działaniu Emitenta oraz spółek z Grupy Kapitałowej Emitenta. W opinii Zarządu Emitenta, będące przedmiotem kontroli rozliczenia podatkowe zostały przeprowadzone w sposób prawidłowy i w przypadku ich zakwestionowania Emitent będzie bronił swojego stanowiska w dalszym toku postępowania, wykorzystując wszelkie przewidziane prawem środki."

Terminy pisane wielką literą w niniejszym Aneksie mają znaczenie nadane im w Memorandum.