



**OPINIA RADY NADZORCZEJ  
ODNOSZĄCA SIĘ DO WYRAŻONEGO PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ  
WNIOSKU Z ZASTRZEŻENIAMI**

**DOTYCZY PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO T-BULL S.A. ZA I PÓŁROCZE  
2019 R.**

W raporcie z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres pierwszych sześciu miesięcy 2019 r. firma audytorska wyraziła zastrzeżenie o następującej treści:

*„Jednostka wykazuje w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych skutki korekt dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2016 oraz 2017 w łącznej kwocie 1.676.121 PLN. Korekty te wynikały ze zmiany sposobu zaliczania do kosztów podatkowych wydatków związanych z pracami rozwojowymi.*

*W przypadku przyjęcia przez organy podatkowe odmiennej interpretacji przepisów podatkowych, niż interpretacja zakładana i stosowana przez Spółkę, to nie można wykluczyć, że sytuacja taka może mieć wpływ na sytuację finansową Spółki.”*

Do powyższego zastrzeżenia Zarząd Spółki wydał swoje stanowisko, które Rada Nadzorcza podziela.

Przedmiotowe korekty są konsekwencją błędnej klasyfikacji kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w poprzednich latach i powstania nadpłaty w podatku dochodowym.

Spółka ubiega się o zwrot nadpłaconej kwoty, z czym związane jest ryzyko, na które firma audytorska zwróciła uwagę, tj. że Urząd Skarbowy może mieć odmienne stanowisko, które nie będzie prowadziło do wydania decyzji o zwrocie. Należy jednak zwrócić uwagę, że:

- stanowisko Spółki w kwestii zasadności ubiegania się o zwrot nadpłaty jest zbieżne ze stanowiskiem firmy audytorskiej, która badała sprawozdanie finansowe Spółki za 2018 r., czyli PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.,
- w przedmiotowej kwestii Spółka korzysta z pomocy doświadczonego doradcy podatkowego, który ubieganie się przez Spółkę o zwrot nadpłaty uznał za podstawne i uzasadnione.

Rozstrzygnięcie sprawy będzie miało istotny wpływ na wyniki finansowe i cash flow Spółki.

Na ten moment Rada Nadzorcza uznaje, że współpraca z doświadczonym doradcą podatkowym jest działaniem wystarczającym w związku z zaistniałą sytuacją. Oceniając istotność przedmiotowej sprawy jako wysoką, w ramach wypełniania swoich obowiązków nadzorczo-kontrolnych, Rada Nadzorcza będzie ją monitorować i w razie konieczności będzie wydawać Zarządowi rekomendacje.

*Radosław Łapczyński  
Przewodniczący Rady Nadzorczej  
T-Bull S.A.*