



think global · think tgs

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA
ORAZ
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

„SKOTAN” S.A.

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2015 ROKU**

Poznań, dnia 21 marca 2016 r.



think global · think tgs

SPIS TREŚCI

STRONA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU	6
I. INFORMACJE PODSTAWOWE.....	6
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ	11
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....	15

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu „SKOTAN” S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku **Grupy Kapitałowej „SKOTAN” S.A.** (dalej Grupa), dla której „SKOTAN” S.A. z siedzibą w Chorzowie, przy ulicy Dyrekcyjnej 6 jest jednostką dominującą (dalej Jednostka dominująca), na które składa się:
 - a. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - b. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **12 292 tys. zł**,
 - c. skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i pozostałych dochodów całkowitych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, który wykazuje stratę netto w wysokości **18 041 tys. zł**,
 - d. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **18 041 tys. zł**,
 - e. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **12 246 tys. zł**,
 - f. dodatkowe noty objaśniające,
(załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej zobowiązani są do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.
3. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
4. Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:
 - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
 - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

5. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Grupę Kapitałową zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6. Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, we wszystkich istotnych aspektach:
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku,
 - sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz przyjętymi przez Jednostkę dominującą zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

7. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego w pkt. 2.9 Zarząd Jednostki dominującej informuje, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oraz sprawozdania spółek zależnych zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Grupy w okresie co najmniej 12 miesięcy jednakże biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową SKOTAN S.A., Zarząd Jednostki dominującej wskazuje na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności Grupy w okresie następnych 12 miesięcy. Przedmiotowa niepewność dotyczy możliwości utraty płynności finansowej SKOTAN S.A. Zarząd Jednostki dominującej informuje także, że jest zobligowany do niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu SKOTAN S.A. Jednocześnie, o ile do momentu odbycia się Walnego Zgromadzenia Jednostki dominującej nie zrealizują się żadne z podejmowanych przez Zarząd SKOTAN S.A. w chwili obecnej działań restrukturyzacyjnych, mających na celu pozyskanie środków finansowych z tytułu zbycia niepracujących aktywów trwałych (w tym zbycia nieruchomości podmiotu zależnego) lub jako następstwo transakcji gotówkowych w zamian za częściowe lub całościowe przejęcie kontroli nad możliwością wykorzystania osiągniętych wyników prac badawczych Grupy realizowanych w okresie ostatnich lat i ich skomercjalizowanie, Zarząd Jednostki dominującej wystąpi do Walnego

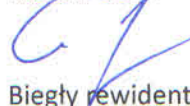
Zgromadzenia z wnioskiem o głosowanie nad uchwałą dotyczącej nowej emisji akcji SKOTAN S.A. z prawem poboru dla dotychczasowych Akcjonariuszy.

Opisane powyżej uwarunkowania wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy w punkcie VII. „Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk” oraz w punkcie XIV. „Ocena zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań, wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań jakie Grupa podjęła lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom”, wskazują, że zachodzi niepewność mogąca budzić wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

Zwracamy także uwagę, że na dzień 31 grudnia 2015 roku została spełniona przesłanka art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych obligująca Zarząd Jednostki dominującej do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

8. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 i 3 oraz art. 55 ust. 2 Ustawy o rachunkowości, a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Marcin Góra



Biegły rewident

Numer ewidencyjny 10009

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

4AUDYT Sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 21 marca 2016 rok

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

Jednostka dominująca „SKOTAN” S.A. (Spółka, Jednostka) została zawiązana w dniu 14 grudnia 1995 w Warszawie na czas nieokreślony.

Siedziba Jednostki dominującej mieści się w Chorzowie, przy ulicy Dyrekcyjnej 6.

Jednostka dominująca została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Krajowego Rejestru Gospodarczego pod numerem KRS 0000031886 w dniu 27 lipca 2001 r.

Jednostka dominująca posiada numer NIP 5480075967 oraz symbol REGON 070629344.

Spółka dominująca działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Jednostki.

Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki dominującej jest:

- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

Kapitał zakładowy Jednostki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 65 880 tys. zł i dzielił się na 54 000 000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,22 złotych każda

Zgodnie z notą 17 w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 21 marca 2016 roku struktura akcjonariuszy Spółki dominującej przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (w zł)	Wartość posiadanych akcji (w tys. zł)
*Roman Krzysztof Karkosik z podmiotami zależnymi	12,15%	6 560 000	1,22	8 003
Pozostali akcjonariusze	87,85%	47 440 000	1,22	57 877
Razem	100%	54 000 000	1,22	65 880

*Bezpośrednio Pan Roman Krzysztof Karkosik posiada 6 390 000 akcji, z których przysługuje 6 390 000 głosów, stanowiących odpowiednio 11,83% w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów.

Zgodnie z Statutem organami Jednostki dominującej są Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Jednostki dominującej na dzień wydania opinii wchodzi:

Wyszczególnienie	Funkcja
Jacek Kostrzewa	p.o. Prezesa Zarządu

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie osobowym Zarządu Spółki:

- W dniu 5 stycznia 2016 Pan Marek Pawełczak złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki.
- W związku ze złożoną rezygnacją Rada Nadzorcza Spółki oddelegowała Pana Jacka Kostrzewę - Przewodniczącego Rady Nadzorczej SKOTAN S.A. do wykonywania czynności Prezesa Zarządu na okres 3 miesięcy.

W skład Rady Nadzorczej Jednostki dominującej na dzień wydania opinii wchodzi:

Wyszczególnienie	Funkcja
Jacek Kostrzewa	Przewodniczący RN
Karina Wsciubiak-Hankó	Członek RN
Jakub Nadachewicz	Członek RN
Małgorzata Waldowska	Członek RN
Jarosław Lewandowski	Członek RN

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły w składzie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej. W związku ze złożoną rezygnacją Rada Nadzorcza Spółki oddelegowała Pana Jacka Kostrzewę - Przewodniczącego Rady Nadzorczej SKOTAN S.A. do wykonywania czynności Prezesa Zarządu na okres 3 miesięcy.

2. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w skład Grupy Kapitałowej „SKOTAN” S.A. wchodziły jednostka dominująca i spółki zależne (bezpośrednio):

Nazwa spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
SKOTAN S.A.	pełna	bez zastrzeżeń z uwagą objaśniającą	4AUDYT sp. z o.o.	31.12.2015
SKOTAN-ESTER Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2015
ALCHEMIA-ESTER Sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2015

W porównaniu z rokiem ubiegłym nie było zmian w zakresie spółek objętych konsolidacją.

3. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Marcina Górę, numer ewidencyjny 10009, działającego w imieniu 4AUDYT Sp. z o. o. podmiotu uprawnionego do badania, numer ewidencyjny 3363 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z poniżej prezentowaną uwagą objaśniającą:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt, iż działalność podmiotu dominującego opiera się głównie na działalności związanej z prowadzeniem projektów badawczo – naukowych, co determinuje istotny poziom ryzyka nieosiągnięcia zamierzonych celów w związku z czym w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2015 w pkt VII. „Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk” Zarząd podmiotu dominującego przedstawił głównie zagrożenia i ryzyka jakim jest obarczona prowadzona działalność oraz realizowane projekty badawcze, w pkt XVII. powyższego sprawozdania Zarząd podmiotu dominującego dokonał analizy możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych natomiast w pkt. XXII. Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2015 Zarząd podmiotu dominującego przedstawił istotną ocenę aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy także uwagę, że na dzień 31 grudnia 2015 roku została spełniona przesłanka art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych obligująca Zarząd podmiotu dominującego do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.”

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie w dniu 30 kwietnia 2015 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2015 zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 14 maja 2015 roku.

4. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY ORAZ KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej w imieniu 4AUDYT Sp. z o.o. był biegły rewident Marcin Góra, nr ewidencyjny 10009.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 25 maja 2015 r. roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 19 maja 2015 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I TERMIN BADANIA

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W badaniu poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dokumentacji konsolidacyjnej posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.

Przedmiotem naszego badania nie były kwestie niemające wpływu na zbadane przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Jednostki dominującej w dniach od 8 lutego 2016 roku do dnia 21 marca 2016 roku z przerwami.

6. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Jednostki dominującej złożył w dniu 21 marca 2016 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd jednostki dominującej oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd jednostki dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.

7. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o., sieć, do której należy podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami).

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ
1. SKONSOLIDOWANY BILANS UPROSZCZONY

	31.12.2015 (tys. zł)	31.12.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2015 (struktura %)	31.12.2014 (struktura %)
Aktywa trwałe	6 188	15 686	-61%	50%	29%
Wartości niematerialne i prawne	1 476	1 068	38%	12%	2%
Wartość firmy	10	10	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	4 108	11 366	-64%	33%	21%
Inwestycje długoterminowe	438	733	-40%	4%	1%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39	2 389	-98%	-	4%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	117	120	-3%	1%	0%
Aktywa obrotowe	2 431	37 533	-94%	20%	71%
Zapasy	12	1 443	-99%	0%	3%
Należności krótkoterminowe	2 047	1 261	62%	17%	2%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	22 217	-100%	-	42%
Środki pieniężne	350	12 596	-97%	3%	24%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	16	37%	-	-
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	3 673	-	-	30%	-
Aktywa razem	12 292	53 219	-77%	100%	100%

	31.12.2015 (tys. zł)	31.12.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2015 (struktura %)	31.12.2014 (struktura %)
Kapitał własny	8 784	26 825	-67%	71%	50%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	8 784	26 825	-67%	71%	50%
Kapitał podstawowy	65 880	65 880	-	536%	124%
Kapitał zapasowy	141 582	141 582	-	1152%	266%
Kapitał z aktualizacji wyceny	153	153	-	1%	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-180 790	-160 897	12%	-1471%	-302%
Zysk (strata) netto	-18 041	-19 894	-9%	-147%	-37%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 508	26 394	-87%	29%	50%
Zobowiązania długoterminowe	7	2 163	-100%	0%	4%

Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	13	-100%	-	0%
Rezerwa na podatek odroczony	-	2 097	-100%	-	4%
Pozostałe rezerwy	7	53	-86%	-	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	3 501	24 231	-86%	28%	46%
Zobowiązania krótkoterminowe	2 824	6 343	-55%	23%	12%
Dotacje rządowe i rozliczenia międzyokresowe	18	17 889	-100%	-	34%
Pozostałe rezerwy	659	-	-	5%	-
Pasywa razem	12 292	53 219	-77%	100%	100%

2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT UPROSZCZONY

	1.01.2015- 31.12.2015 (tys. zł)	1.01.2014 – 31.12.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2015 (struktura %)	31.12.2014 (struktura %)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	636	628	1%	100%	100%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-	-	-	-	-
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	636	628	1%	100%	100%
Koszty sprzedaży	0	0	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	23 154	53 534	-57%	3640%	8523%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	-22 518	-52 906	-57%	-3540%	-8423%
Pozostałe przychody operacyjne	10 411	37 690	-72%	1636%	6001%
Pozostałe koszty operacyjne	2 133	581	267%	335%	92%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-14 240	-15 796	-10%	-2238%	-2515%
Przychody finansowe	18	90	-80%	3%	14%
Koszty finansowe	3 567	4 464	-20%	561%	711%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	-17 789	-20 171	-12%	-2796%	-3211%
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	-17 789	-20 171	-12%	-2796%	-3211%
Podatek dochodowy	252	-277	-191%	40%	-44%
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	-18 041	-19 894	-9%	-2836%	-3167%
Działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Zysk/(Strata) netto	-18 041	-19 894	-9%	-2836%	-3167%
Zysk/(Strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-18 041	-19 894	-9%	-2836%	-3167%
Całkowite dochody ogółem	-18 041	-19 894	-9%	-2836%	-3167%
Całkowite dochody ogółem przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-18 041	-19 894	-9%	-2836%	-3167%

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Rentowność

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Rentowność kapitału własnego	zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku	-67,3%	-42,6%	0,0%
Rentowność aktywów	zysk netto/aktywa ogółem	-209,3%	-37,4%	0,0%

Finansowanie działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy/kapitały ogółem	0,3	0,5	0,5
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami	2,5	1,0	0,9
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	1,4	1,7	1,0
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	0,7	0,5	0,5

Płynność finansowa

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,9	5,9	3,4
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	0,9	6,2	3,4
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/zobowiązania handlowe	>1	0,1	0,1	0,0
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	-111	31 448	39 223
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy/aktywa ogółem	max	-1,3%	59,1%	39,6%

Komentarz

Wskaźniki obrazujące bieżącą i szybką płynność Grupy obniżyły się znacząco i ich wartość plasuje się poniżej wielkości zalecanych, co wynika w głównej mierze ze zmniejszenia stanu środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku Zarząd Jednostki dominującej poinformował, że wspomniane skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te Jednostki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego roku jednakże biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową SKOTAN S.A., Zarząd Jednostki dominującej wskazuje na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności Grupy w okresie następnych 12 miesięcy. Przedmiotowa niepewność dotyczy możliwości utraty płynności finansowej SKOTAN S.A. Zarząd Jednostki dominującej informuje także, że jest zobligowany do niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu SKOTAN S.A. Jednocześnie, o ile do momentu odbycia się Walnego Zgromadzenia Jednostki dominującej nie zrealizują się żadne z podejmowanych przez Zarząd SKOTAN S.A. w chwili obecnej działań restrukturyzacyjnych, mających na celu pozyskanie środków finansowych z tytułu zbycia niepracujących aktywów trwałych (w tym zbycia nieruchomości podmiotu zależnego) lub jako następstwo transakcji gotówkowych w zamian za częściowe lub całościowe przejęcie kontroli nad możliwością wykorzystania osiągniętych wyników prac badawczych Grupy realizowanych w okresie ostatnich lat i ich skomercjalizowanie, Zarząd Jednostki dominującej wystąpi do Walnego Zgromadzenia z wnioskiem o głosowanie nad uchwałą dotyczącej nowej emisji akcji SKOTAN S.A. z prawem poboru dla dotychczasowych Akcjonariuszy.

Opisane powyżej uwarunkowania wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy w punkcie VII. „Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk” oraz w punkcie XIV. „Ocena zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań, wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań jakie Grupa podjęła lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom”, wskazują, że zachodzi niepewność mogąca budzić wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku została spełniona przesłanka art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych obligująca Zarząd Jednostki dominującej do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

III. INFORMACJE SZCZEGÓLWE

1. DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej nie dokonał istotnych odstępstw od zasad konsolidacji określonych w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Zasady konsolidacji mają na celu prezentację w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej w taki sposób, jakby jednostki wchodzące w jej skład stanowiły jedno przedsiębiorstwo.

Jednostki zależne objęto konsolidacją stosując metodę pełną obejmującą:

- a. sumowanie sprawozdań finansowych Jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych polegające na dodaniu odpowiednich pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych,
- b. dokonanie wyłączeń konsolidacyjnych, w tym wyłączenie kapitałów własnych jednostek zależnych na dzień objęcia kontroli nad tymi jednostkami, ustalenie wartości firmy z konsolidacji lub zysku na okazyjnym przejęciu, wyłączenie z odpowiednich pozycji bilansowych rozrachunków występujących pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy, wyłączenie z odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat obrotów pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej w okresie sprawozdawczym, wyłączenie z wyniku finansowego niezrealizowanych marż zawartych w składnikach aktywów jednostek Grupy Kapitałowej.

2. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ METODY PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH

W punkcie 3 do wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku Zarząd jednostki dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

3. DZIEŃ BILANSOWY

Sprawozdania finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

4. WYŁĄCZENIA Z OBOWIĄZKU OBJĘCIA KONSOLIDACJĄ

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku nie zastosowano wyłączenia z obowiązku objęcia konsolidacją jednostki zależnej.

5. RODZAJ I WPŁYW ZMIAN WYWOŁANYCH ZMIANAMI ZAKRESU JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku w porównaniu do roku poprzedniego skład Grupy Kapitałowej nie uległ zmianie.

6. WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE

Dokonane wyłączenia wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych jednostek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano wyłącznie przychody i koszty, które zostały osiągnięte (poniesione) w wyniku transakcji z jednostkami zewnętrznymi.

Dokonane wyłączenia kapitałowe związane z posiadanymi udziałami w jednostkach zależnych są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

7. WARTOŚĆ FIRMY

Dodatnia wartość firmy wykazana w sprawozdaniu finansowym wyniosła 10 tys. zł.

8. KAPITAŁ WŁASNY I UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

Wykazany stan kapitału własnego jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną i odpowiednimi dokumentami prawnymi. Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli nie wystąpił.

9. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Grupa nie posiadała zobowiązań pozabilansowych.

10. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Noty objaśniające w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Zarząd Jednostki dominującej zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej sporządził i załączył sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku. Sprawozdanie z działalności Grupy zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Marcin Góra

Biegły rewident

Numer ewidencyjny 10009

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

4AUDYT Sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,

pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 17 stron.

Poznań, dnia 21 marca 2016 roku