



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 2016 ROKU**

Poznań, dnia 20 marca 2017 roku



SPIS TREŚCI

STRONA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2016 ROKU	7
I. INFORMACJE PODSTAWOWE	7
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ	13
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	19



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Przedmiot badania

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku **Grupy Kapitałowej „SKOTAN” S.A.** (Grupy kapitałowej), dla której „SKOTAN” S.A. z siedzibą w Chorzowie, przy ulicy Dyrekcyjnej 6 jest jednostką dominującą (dalej Jednostka dominująca, Spółka dominująca), na które składa się:

- a. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- b. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **7 783 tys. zł**,
- c. skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i pozostałych całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, który wykazuje stratę netto w wysokości **8 095 tys. zł** oraz całkowity dochód w wysokości - **8 095 tys. zł**,
- d. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **8 095 tys. zł**,
- e. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **114 tys. zł**,
- f. dodatkowe noty objaśniające,

(załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Ponadto zgodnie z Ustawą o rachunkowości Zarząd i członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań

t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

w. www.4audyt.pl
e. biuro@4audyt.pl

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS

An International Network of
Professional Accounting Firms

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
- b) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od naszego osądu, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, bierzemy pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie natomiast wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki dominującej. Badanie obejmuje także ocenę zasadności i poprawności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika Jednostki dominującej wartości szacunkowych, prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

W wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki w pkt. 2.9 „Założenie kontynuacji działalności” Zarząd Jednostki dominującej poinformował iż :

„Skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania spółek zależnych zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez SKOTAN S.A. (podmiot dominujący) w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 m-cy od dnia bilansowego.

Biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową SKOTAN S.A. Zarząd podmiotu dominującego wskazuje na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności SKOTAN S.A. (podmiot dominujący) w okresie następnych 12 miesięcy. Przedmiotowa niepewność dotyczy możliwości utraty płynności finansowej SKOTAN S.A.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności spółki w okresie co najmniej 12 miesięcy. Zgodnie z KSH z uwagi na wielkość straty i jej relację do kapitałów własnych

SKOTAN S.A., Zarząd podmiotu dominującego 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 Spółki nie zrealizują się żadne z podejmowanych przez Zarząd podmiotu dominującego w chwili obecnej działań restrukturyzacyjnych, mających na celu pozyskanie środków finansowych z tytułu zbycia niepracujących aktywów trwałych (w tym zbycia nieruchomości w podmiocie zależnym) lub jako następstwo transakcji gotówkowych w zamian za częściowe lub całościowe przejęcie kontroli nad możliwością wykorzystania osiągniętych wyników prac badawczo – rozwojowych Spółki realizowanych w okresie ostatnich lat i ich skomercjalizowanie, Zarząd podmiotu dominującego wystąpi do Walnego Zgromadzenia z wnioskiem o głosowanie nad uchwałą dotyczącej nowej emisji akcji SKOTAN S.A. z prawem poboru dla dotychczasowych Akcjonariuszy”.

Opisana powyżej ocena Zarządu Spółki dominującej oraz uwarunkowania dalszej działalności Grupy wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy w punkcie VII. „Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk”, 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” oraz w punkcie XXXIV „Wskazanie postępowań sądowych” wskazują, że w przypadku braku realizacji planów Zarządu Jednostki dominującej istnieje istotne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki dominującej i jej Grupy kapitałowej.

Opinia z zastrzeżeniem o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia zbadane załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- d) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę Dominującą przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki dominującej oraz z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860).

Objaśnienie

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że na dzień 31 grudnia 2016 roku została spełniona przesłanka art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych obligująca Zarząd Spółki dominującej do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości stwierdzamy, że informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności Grupy.

Marcin Góra

Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10009

działający 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 20 marca 2017 r.

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań

tel. +48 61 816 27 81
fax. +48 61 855 10 39

w: www.4audyt.pl
e: biuro@4audyt.pl

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS

**An International Network of
Professional Accounting Firms**

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2016 ROKU

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

Jednostka dominująca „SKOTAN” S.A. (Spółka, Jednostka dominująca) została zawiązana w 14 grudnia 1995 roku w Warszawie na podstawie postanowień zawartych w Akcie Notarialnym (Repertorium A nr 20157/95) podpisanym kancelarii notarialnej Paweł Błaszczyk Notariusz Barbara Wróblewska Notariusz spółka cywilna w Warszawie, przy ul. Długiej 31 na czas nieokreślony.

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

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 podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił 65 880 tys. zł i dzielił się na 54 000 000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,22 złotych każda.

Zgodnie z informacją dodatkową - nota nr 17 załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego struktura akcjonariuszy Spółki na dzień 20 marca 2017 roku przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Wartość posiadanych akcji (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.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy kapitałowej „SKOTAN” S.A., która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia raportu wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Jacek Kostrzewa	Prezes Zarządu

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

- W dniu 5 stycznia 2016 roku 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 dniu 5 kwietnia 2016 roku Rada Nadzorcza powołała Pana Jacka Kostrzewę do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Jakub Nadachewicz	Przewodniczący RN
Karina Wściubiak- Hankó	Członek RN
Małgorzata Waldowska	Członek RN
Agnieszka Zielińska-Dalasińska	Członek RN
Jarosław Lewandowski	Członek RN

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

- W dniu 5 kwietnia 2016 roku Pan Jacek Kostrzewa złożył rezygnację z funkcji Przewodniczącego oraz Członka Rady Nadzorczej Spółki. Rezygnacja Pana Jacka Kostrzewy związana była z powołaniem jego osoby przez Radę Nadzorczą w dniu 5 kwietnia 2016 roku do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu SKOTAN S.A.
- Rada Nadzorcza powołała z dniem 5 kwietnia 2016 roku do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Panią Agnieszkę Zielińską-Dalasińską oraz powołała Pana Jakuba Nadachewicza na Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

2. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład Grupy Kapitałowej „SKOTAN” S.A. wchodziły następujące spółki zależne:

Nazwa spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe	Udział w kapitale podstawowym jednostki
SKOTAN S.A.	pełna	z zastrzeżeniem i uwagą objaśniającą	4AUDYT sp. z o.o.	31.12.2016	ND
SKOTAN-ESTER sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2016	100%
ALCHEMIA-ESTER sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2016	100%
OMEGA 3 sp. z o.o.	pełna	brak obowiązku badania	brak obowiązku badania	31.12.2016	100%

3. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej 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 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.”

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 24 czerwca 2016 roku oraz złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 8 lipca 2016 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 Kluczowy biegły rewident Marcin Góra, nr ewidencyjny 10009.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 21 czerwca 2016 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 20 czerwca 2016 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 w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2016 r., we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej 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 ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów

i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły – stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem

badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Jednostki dominującej, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

6. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Jednostki dominującej złożył w dniu 20 marca 2017 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 Spółki 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.

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.



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

7. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o., profesjonalna, globalna sieć partnerów, 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1000).

4AUDYT sp. z o.o.,
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań

t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

w. www.4audyt.pl
e. biuro@4audyt.pl

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS

An International Network of
Professional Accounting Firms

12/21

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, UPROSZCZONE

	31.12.2016 (tys. zł)	31.12.2015 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2016 (struktura %)	31.12.2015 (struktura %)
Aktywa trwałe	4 660	6 188	-25%	60%	50%
Wartości niematerialne i prawne	1 316	1 476	-11%	17%	12%
Wartość firmy	10	9	11%	0%	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	3 201	4 109	-22%	41%	33%
Inwestycje długoterminowe	11	438	-97%	0%	4%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	39	-38%	0%	0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97	117	-17%	1%	1%
Aktywa obrotowe	607	2 431	-75%	8%	20%
Zapasy	49	12	298%	1%	0%
Należności krótkoterminowe	302	2 047	-85%	4%	17%
Środki pieniężne	236	350	-32%	3%	3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	22	-10%	0%	0%
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	2 516	3 673	-32%	32%	30%
Aktywa razem	7 783	12 292	-37%	100%	100%

	31.12.2016 (tys. zł)	31.12.2015 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2016 (struktura %)	31.12.2015 (struktura %)
Kapitał własny	689	8 784	-92%	9%	71%
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	689	8 784	-92%	9%	71%
Kapitał podstawowy	65 880	65 880	0%	846%	536%
Kapitał zapasowy	141 582	141 582	0%	1819%	1152%
Pozostałe kapitały	153	153	0%	2%	1%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-198 831	-180 790	-	-2555%	-1471%
Zysk (strata) netto	-8 095	-18 041	-	-104%	-147%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 093	3 508	102%	91%	29%
Zobowiązania długoterminowe	102	7	1310%	1%	0%
Rezerwa na podatek odroczonego	97	0	-	1%	-
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5	7	-26%	0%	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	6 991	3 501	100%	90%	28%
Zobowiązania krótkoterminowe	4 489	2 543	77%	58%	21%
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	88	281	-69%	1%	2%



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 402	659	264%	31%	5%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	18	-32%	0%	0%
Pasywa razem	7 783	12 292	-37%	100%	100%

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań

t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

w. www.4audyt.pl
e. biuro@4audyt.pl

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy: 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS

14/21

An International Network of
Professional Accounting Firms

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, UPROSZCZONY

	1.01.2016 - 31.12.2016 (tys. zł)	1.01.2015 – 31.12.2015 (tys. zł)	Dynamika (%)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 289	636	103%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,0	0	-
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	1 289	636	103%
Koszty sprzedaży	0,0	0	-
Koszty ogólnego zarządu	7 213	23 154	-69%
Pozostałe przychody operacyjne	1 076	10 411	-90%
Pozostałe koszty operacyjne	3 135	2 133	47%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-7 983	-14 240	-
Przychody finansowe	680	18	3616%
Koszty finansowe	680	3 567	-81%
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	-7 983	-17 789	-
Podatek dochodowy	112	252	-56%
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	-8 095	-18 041	-
Działalność zaniechana	0	0	-
Zysk/(Strata) netto	-8 095	-18 041	-
Zysk/(Strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-8 095	-18 041	-
Całkowite dochody ogółem	-8 095	-18 041	-
Całkowite dochody ogółem przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-8 095	-18 041	-

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Rentowność

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2016	31.12.2015
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku}}{\text{zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku}}$	-92,2%	-67,3%
Rentowność aktywów	$\frac{\text{zysk netto/aktywa ogółem}}{\text{zysk netto/aktywa ogółem}}$	-104,0%	-209,3%

Sprawność wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2016	31.12.2015
Wskaźnik rotacji należności w dniach	$\frac{\text{(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)} \cdot 360}{\text{(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)} \cdot 360}$	51	79
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)} \cdot 360}{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)} \cdot 360}$	42	63

Finansowanie działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2016	31.12.2015
Współczynnik zadłużenia	$\frac{\text{kapitał obcy/kapitały ogółem}}{\text{kapitał obcy/kapitały ogółem}}$	0,9	0,3
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami}}{\text{kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami}}$	0,1	2,5
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny/aktywa trwałe}}{\text{kapitał własny/aktywa trwałe}}$	0,1	1,4
Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny/pasywa ogółem}}{\text{kapitał własny/pasywa ogółem}}$	0,1	0,7

Płynność finansowa

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2016	31.12.2015
Wskaźnik płynności szybkiej	$\frac{\text{(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,8 - 1,2	0,1	0,9
Wskaźnik płynności bieżącej	$\frac{\text{(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,5 - 2,0	0,1	0,9

Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/ zobowiązania handlowe	>1	0,5	0,1
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	-3 882	-111
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy/aktywa ogółem	max	-49,9%	-1,3%

4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2016 roku Zarząd Jednostki dominującej poinformował, że wspomniane skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz sprawozdania spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te Spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki w pkt. 2.9 „Założenie kontynuacji działalności” Zarząd Jednostki dominującej poinformował także iż :

„Biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową SKOTAN S.A. Zarząd podmiotu dominującego wskazuje na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności SKOTAN S.A. (podmiot dominujący) w okresie następnych 12 miesięcy. Przedmiotowa niepewność dotyczy możliwości utraty płynności finansowej SKOTAN S.A.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności spółki w okresie co najmniej 12 miesięcy. Zgodnie z KSH z uwagi na wielkość straty i jej relację do kapitałów własnych SKOTAN S.A., Zarząd podmiotu dominującego 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 Spółki nie zrealizują się żadne z podejmowanych przez Zarząd podmiotu dominującego w chwili obecnej działań restrukturyzacyjnych, mających na celu pozyskanie środków finansowych z tytułu zbycia niepracujących aktywów trwałych (w tym zbycia nieruchomości w podmiocie zależnym) lub jako następstwo transakcji gotówkowych w zamian za częściowe lub całościowe przejęcie kontroli nad możliwością wykorzystania osiągniętych wyników prac badawczo – rozwojowych Spółki realizowanych w okresie ostatnich lat i ich skomercjalizowanie, Zarząd podmiotu dominującego wystąpi do Walnego Zgromadzenia z wnioskiem o głosowanie nad uchwałą dotyczącą nowej emisji akcji SKOTAN S.A. z prawem poboru dla dotychczasowych Akcjonariuszy”.

Opisana powyżej ocena Zarządu Spółki dominującej oraz uwarunkowania dalszej działalności Grupy wraz z innymi zagadnieniami przedstawionymi w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy w punkcie VII. „Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk” , 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” oraz w punkcie XXXIV „Wskazanie postępowań sądowych” wskazują , że w przypadku braku realizacji planów Zarządu Jednostki dominującej istnieje istotne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki dominującej i jej Grupy kapitałowej.

Na dzień 31 grudnia 2016 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.

W wyniku przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej „SKOTAN” S.A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2016 r., w tym analizy sytuacji finansowej oraz zajścia poniżej opisanych zdarzeń mających miejsce w ciągu badanego okresu do dnia zakończenia badania, a także w przypadku braku realizacji planów Zarządu Spółki dominującej stwierdziliśmy zagrożenie kontynuacji działalności Grupy w roku następnym po badanym:

- W dniu 21 września 2016 roku z istotnej umowy sprzedaży udziałów (komercjalizacji jednego z projektów Spółki dominującej) wycofała się Spółka Synthos S.A., która na poczet realizacji umowy przekazała zaliczkę pieniężną w wysokości 3 mln złotych. Wypowiedzenie umowy skutkowało zwrotem powyższej zaliczki w pełnej wysokości tj. 3 mln zł w dniu 30 września 2016 roku.

- W dniu 15 lutego 2017 roku Minister Rozwoju i Finansów wydał decyzję o zwrocie otrzymanej przez Jednostkę dominującą dotacji w kwocie 2 425,0 tys. zł wraz z odsetkami. Na poczet zwrotu zaliczono częściowo zwrócone już dotacje oraz dokonane potrącenia w związku z czym do zwrotu na dzień dzisiejszy pozostaje 1 901,5 tys. zł. Łącznie z odsetkami na dzień bilansowy Spółka posiada zobowiązanie do zwrotu w wysokości 2 402,2 tys. zł. Zarząd Spółki dominującej wystąpił z wnioskiem o rozłożenie płatności na raty jednakże do dnia zakończenia badania nie otrzymał takiej zgody.

- W badanym okresie na poczet spłat pobranych zaliczek od Synthos S.A. oraz na działalność bieżącą Spółka przeprowadziła dwie emisje obligacji. Łączna wartość wyemitowanych obligacji które zgodnie z warunkami emisji podlegają wykupowi w 2017 roku wynosi nominalnie 4 000,0 tys. zł.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie dokonał istotnych odstępstw od zasad konsolidacji określonych w Ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, w tym w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r., Nr 169, poz. 1327 z późniejszymi zmianami).

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 oraz ujemnej wartości firmy z konsolidacji, 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 3.1 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku Zarząd Jednostki dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy kapitałowej. W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych.

3. DZIEŃ BILANSOWY

Sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wszystkich jednostek, wchodzących w skład Grupy kapitałowej zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

4. WYŁĄCZENIA Z OBOWIĄZKU OBJĘCIA SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

W badanym okresie Jednostka dominująca objęła konsolidacją wszystkie jednostki zależne.

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

Rodzaj zmian i wpływ wywołany zmianami w stosunku do roku ubiegłego w zakresie jednostek objętych konsolidacją został przedstawiony w punkcie nr 1 Wprowadzenia do załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku w porównaniu do roku poprzedniego skład Grupy rozszerzył się o utworzoną przez Skotan S.A. spółkę OMEGA 3 sp. z o.o., w której posiada 100% udziałów.

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

Ustalenie stanu wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy na dzień 31 grudnia 2016 roku jest zgodne z dokumentacją konsolidacyjną. Dodatnia wartość firmy wykazana w sprawozdaniu finansowym wyniosła 10 tys. zł.

8. KAPITAŁ WŁASNY I KAPITAŁ MNIejszości

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

9. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka dominująca przyjęła zasadę kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dodatkowe noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego 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, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Jednostki dominującej załączonym do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym, który zakończył się dnia 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zawiera informacje wymagane przez art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2016 r., są z nim zgodne. Ponadto w świetle wiedzy o Jednostce dominującej oraz całej Grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej.


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

10. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

Kierownik Jednostki dominującej złożył pisemne oświadczenie o tym, iż przestrzegane są w niej obowiązujące przepisy prawa.

W toku badania Grupy kapitałowej dla której Jednostką dominującą jest „SKOTAN” S.A. nie stwierdziliśmy istotnego, mającego wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, naruszenia prawa lub statutu Spółki.

Marcin Gofa



Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10009

działający 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 21 stron.

Poznań, dnia 20 marca 2017 r.