



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SKOTAN S.A. ORAZ ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SKOTAN S.A. ZA OKRES 01.01.2019-30.06.2019
Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu SKOTAN S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej SKOTAN S.A.(Grupa Kapitałowa), której jednostką dominującą jest SKOTAN S.A. z siedzibą w Chorzowie, na które składają się:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2019 r. wykazujące sumę aktywów oraz pasywów w kwocie 7.113 tys. zł,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i pozostałych całkowitych dochodów sporządzone za okres 01.01.2019-30.06.2019r. wykazujące stratę netto 975 tys. zł i stratę z całkowitych dochodów w kwocie 975 tys. zł,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone za okres 01.01.2019-30.06.2019 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 975 tys. zł,
- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2019-30.06.2019 wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 611 tys. zł oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2019 r. wykazujące sumę aktywów oraz pasywów w kwocie 7.379 tys. zł,
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat sporządzone za okres 01.01.2019-30.06.2019r. wykazujące stratę netto 739 tys. zł,
- skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym sporządzone za okres 01.01.2019-30.06.2019 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 739 tys. zł,
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2019-30.06.2019 wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 606 tys. zł oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń

Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jak również śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na:

- ryzyko utraty płynności przez jednostkę dominującą SKOTAN S.A. oraz spółki z Grupy Kapitałowej SKOTAN S.A. W trakcie najbliższych 12 miesięcy nastąpi zapadalność dat wykupu wyemitowanych przez jednostkę dominującą SKOTAN S.A. obligacji na kwotę 10.971 tys. zł. (na dzień 30.06.2019r.) Terminy te przedstawione są w nocie 28a rozszerzonego skonsolidowanego raportu SKOTAN S.A.
- stratę netto jednostki dominującej SKOTAN S.A. oraz Grupy Kapitałowej SKOTAN S.A.
- Ujemne kapitały własne jednostki dominującej SKOTAN S.A. oraz spółek zależnych Grupy Kapitałowej SKOTAN S.A.

Mając na uwadze wyżej wymienione informacje a w szczególności ryzyko utraty płynności może to stanowić zagrożenie kontynuacji działalności przez jednostkę dominującą oraz spółki zależne Grupy Kapitałowej. Zgodnie z informacją w punkcie 2.1 oraz w punkcie 2.2. informacji dodatkowej Zarząd sporządził skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności w ciągu kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jednocześnie wskazując, na istotne ryzyko utraty płynności finansowej co może stanowić poważnym zagrożeniem kontynuacji dalszej działalności Spółki i Grupy Kapitałowej. Szczegółowe informacje dotyczące podstawowych zagrożeń i ryzyk oraz czynników, które mogą wpływać na możliwość kontynuowania działalności Zarząd ujął w punktach 3.3. i 3.13

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem zastrzeżenia opisanego w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie

Działając na podstawie artykułu 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zwyczajne Walne Zgromadzenie Skotan S.A. w dniu 26 czerwca 2019 roku podjęło uchwałę o dalszym kontynuowaniu działalności przez jednostkę dominującą.

Data raportu 30 września 2019

Marcin Wenzel, nr w rejestrze 13339

(Imię i nazwisko, numer w rejestrze i podpis biegłego rewidenta)

Działający w imieniu:

Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. nr w rejestrze 4155

(Nazwa i numer na liście firm audytorskich, firmy w imieniu którego biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego)