



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**SKOTAN S.A. ZA OKRES 01.01.2021-30.06.2021**

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu SKOTAN S.A.**

### Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego Skotan spółka akcyjna z siedzibą w Chorzowie, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2021 r., wykazujący sumę aktywów oraz pasywów w kwocie 5 412 tys. zł
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto 534tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 700 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. 2021 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 72 tys. zł

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia. („śródroczne sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku, poz. 351, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

### *Zakres przeglądu*

Przeprowadziliśmy przegląd 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 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób<sub>2</sub>

odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 sprawozdania finansowego.

#### *Wniosek z zastrzeżeniem*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na:

- ryzyko utraty płynności przez spółkę SKOTAN S.A.. W trakcie najbliższych 12 miesięcy nastąpi zapadalność dat wykupu wyemitowanych przez jednostkę dominującą SKOTAN S.A. obligacji na kwotę 14.298 tys. zł. (na dzień 30.06.2021r.) Terminy te przedstawione są w nocie 12e raportu SKOTAN S.A. mogą zostać skrócone do 30 dni w przypadku wezwania do wykupu wyemitowanych obligacji przez uprawnionych obligatariuszy.
- stratę netto SKOTAN S.A. Pomimo osiągnięcia dodatniego wyniku na działalności operacyjnej, w wyniku zdarzeń jednorazowych spółka zanotowała stratę netto w wysokości 534tys. zł.
- Ujemne kapitały własne SKOTAN S.A. w kwocie -12.460 tys.zł

Mając na uwadze wyżej wymienione informacje a w szczególności ryzyko utraty płynności może to stanowić zagrożenie kontynuacji działalności przez Skotan .s.a.. Zgodnie z informacją w punkcie 2.1 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. Szczegółowe informacje dotyczące podstawowych zagrożeń i ryzyk oraz czynników, które mogą wpływać na możliwość kontynuowania działalności Zarząd ujął w punktach 3.3.

Poza wyżej wymienionymi uwagami, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

*Objaśnienie*

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

Data raportu 23 września 2021

Andrzej Łopuszniak, nr w rejestrze 13304

(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)