



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SKOTAN S.A. ZA OKRES 01.01.2022-30.06.2022
Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej 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 2022 r., wykazujący sumę aktywów oraz pasywów w kwocie 5 299 tys. zł
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto 2 289 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2 289 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 20 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 osób₂

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.. Na dzień bilansowy spółka wykazała, że w najbliższych 12 miesiącach nastąpi zapadalność wykupu wyemitowanych przez jednostkę dominującą SKOTAN S.A. obligacji na kwotę 14.910 tys. zł. (na dzień 30.06.2022r.) Terminy te przedstawione są w nocie 20 raportu SKOTAN S.A. i mogą zostać skrócone do 30 dni w przypadku wezwania do wykupu wyemitowanych obligacji przez uprawnionych obligatariuszy.

Po dniu bilansowym Spółka dokonała przedterminowego wykupu wyemitowanych obligacji Spółki tj. obligacji serii C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, M, N, O, P o łącznej wartości nominalnej 14,3 mln zł na dzień dzisiejszy pożyczek, w łącznej kwocie 1,5 mln zł. Spłata przedmiotowego zadłużenia stanowiła jeden z celów emisji akcji serii D Spółki

- stratę netto SKOTAN S.A. Podmiot za okres 01.01.2022 do 30.06.2022 roku osiągnął stratę netto w wysokości 2.289 tys. zł.
- Ujemne kapitały własne SKOTAN S.A. na dzień 30.06.2022 wyniosły - 15.422 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 5.9.1 informacji dodatkowej Zarząd sporządził jednostkowe sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności w ciągu kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jednocześnie wskazując, po przeprowadzeniu emisji akcji serii D Spółka ocenia prawdopodobieństwo materializacji ryzyka związanego z kontynuacją działalności jako niskie.

Szczegółowe informacje dotyczące podstawowych zagrożeń i ryzyk oraz czynników, które mogą wpływać na możliwość kontynuowania działalności Zarząd ujął w punktach 5.9.

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 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Objaśnienie

Niniejszy raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego skotan s.a. za okres 01.01.2022-30.06.2022 unieważnia wyrażony poprzednio raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego skotan s.a. za okres 01.01.2022-30.06.2022 pod datą 27 sierpnia 2022 roku o godzinie 11:39. Nasz raport z dnia 27 września 2022 roku o godzinie 11:39 zawierał błędną datę 30.06.2020 zamiast 30.06.2022 w jakiej powinny zostać zostały wykazane ujemne kapitały własne.

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 27 września 2022 r.

Andrzej Łopusznik, nr w rejestrze 13 304

Działający w imieniu Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. z siedzibą w 53-203 Wrocław, Hallera 170/2 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4155 w imieniu której kluczowy biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego)