

Sprawozdanie

niezależnego biegłego rewidenta

z badania rocznego sprawozdania finansowego

dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka

Akcyjna w restrukturyzacji

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą przy ul. Powstańców Śląskich 1, 43-430 Skoczów, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans, sporządzony na 31.12.2020r. wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **28 135 485,50 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wykazujący stratę w kwocie **645 505,03 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **23 418,15 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **645 505,03 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji na dzień 31.12.2020r., oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji przepisami prawa i postanowieniami statutu Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji.

Podstawa Opinii z zastrzeżeniem

Biegły rewident nie uczestniczył w przeprowadzanym przez jednostkę spisie z natury z uwagi na fakt, że umowa na badanie została podpisana w terminie, po jego przeprowadzeniu - co stanowi ograniczenie badania. W związku z powyższym biegły rewident nie był w stanie zweryfikować istnienia następujących pozycji:

- zapasów na kwotę 5 490 tys. PLN
- inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) wartość środków kasie w kwocie 85,7 tys. PLN.

Ponadto do momentu sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania biegły rewident nie otrzymał odpowiednich dowodów badania dotyczących ww. pozycji.

W konsekwencji tego nie byliśmy w stanie ustalić, czy konieczne byłyby dodatkowe korekty wartości tych pozycji ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz korekty wyniku finansowego netto wykazanego w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok badany.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2021 r., poz. 1598).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Dnia 05 lipca 2018 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej VI Wydział Gospodarczy Referat upadłości wydał postanowienie o otwarciu sanacyjnego postępowania układowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z założeniem kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości przy czym zwracamy uwagę na ustęp IX Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w którym została zawarta uwaga odnosząca się do niepewności kontynuacji działalności w postaci ryzyka do przebiegu i braku powodzenia postępowania restrukturyzacyjnego (taki zapis wskazano również w sprawozdaniu z działalności).

Spis wierzytelności został przygotowany przez Zarządcę z urzędu, na podstawie ksiąg rachunkowych, innych dokumentów spółki Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji, wpisów w księgach wieczystych oraz rejestrach. Złożono go w Sądzie w dniu 30 grudnia 2019 r. Objął on wierzytelności osobiste w stosunku do Spółki powstałe przed dniem otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego, to jest przed dniem 5 lipca 2018 r.

Umieszczenie wierzytelności w spisie wierzytelności określa sumę, z którą wierzyciel uczestniczy w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Łączna wartość wierzytelności umieszczonych w spisie wyniosła 40.670.040,47 zł, z czego wartość wierzytelności bezspornych to 34.208.120,32 zł, a wartość wierzytelności spornych to 6.461.920,15 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe informujemy o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta firmy Polaudit Sp. z o.o., który wyraził opinię z zastrzeżeniem na temat tego sprawozdania w dniu 30 kwietnia 2021 roku.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

KLUCZOWE SPRAWY BADANIA	ODNIESIENIE
<p>Zapasy w kwocie 5 490 tys. PLN</p> <p>Biegły rewident nie uczestniczył w przeprowadzonym przez jednostkę spisie z natury z uwagi na fakt, że umowa na badanie została podpisana w terminie, po jego przeprowadzeniu co stanowi ograniczenie badania. Ponadto nie zostały przekazane odpowiednie dowody badania potwierdzające ww. pozycje. W konsekwencji tego nie byliśmy w stanie ustalić, czy konieczne byłyby dodatkowe korekty wartości tych pozycji ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz korekty wyniku finansowego netto wykazanego w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok badany.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• zrozumienie i ocenę stosowanych metod wyceny aktywów pod kątem zgodności z stosowaną polityką rachunkowości;• zrozumienie i ocenę analizy ryzyka przeprowadzanej przez Zarządcę, przede wszystkim weryfikację założeń będących podstawą dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów;• weryfikację przeprowadzonych inwentaryzacji zapasów (umowa została podpisana po terminie przeprowadzenia inwentaryzacji);• ocenę poprawności prezentacji i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym Spółki.
<p>Kontynuacja działalności</p> <p>Spółka prezentuje w sprawdzaniu finansowym ujemne kapitały własne - zakumulowana kwota strat z lat</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• Rozmowy z zarządcą i księgowością• Analizę wyjaśnień dotyczących płynności Spółki oraz kolejnych kroków Spółki, w tym działań

<p>ubiegłych wynosi 44,3 mln PLN, ponadto spółka rok do roku ewidencjonuje stratę netto i jest w procesie restrukturyzacji.</p> <p>Analiza sytuacji finansowej Spółki w kontekście odnotowanej straty netto jak również planów restrukturyzacyjnych była kluczowym zagadnieniem ze względu na przyszłą działalność Spółki.</p>	<p>restrukturyzacyjnych;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedurę przeglądu zdarzeń po dniu bilansowym.
--	--

Odpowiedzialność Zarządcy i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarządca Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarządca uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarządca Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarządca albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarządca oraz członkowie Rady Nadzorczej Skoczowska Fabryka Kapeluszy Polkap Spółka Akcyjna w restrukturyzacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarządcę Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarządcę Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarządcę Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2020r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządcy i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarządca Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy zabronionych usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 26.10.2021 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy po raz pierwszy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa