

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA  
ORAZ  
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA  
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO  
SPÓŁKI**

**„SKOTAN” S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2010 ROKU**

**AUDYT**

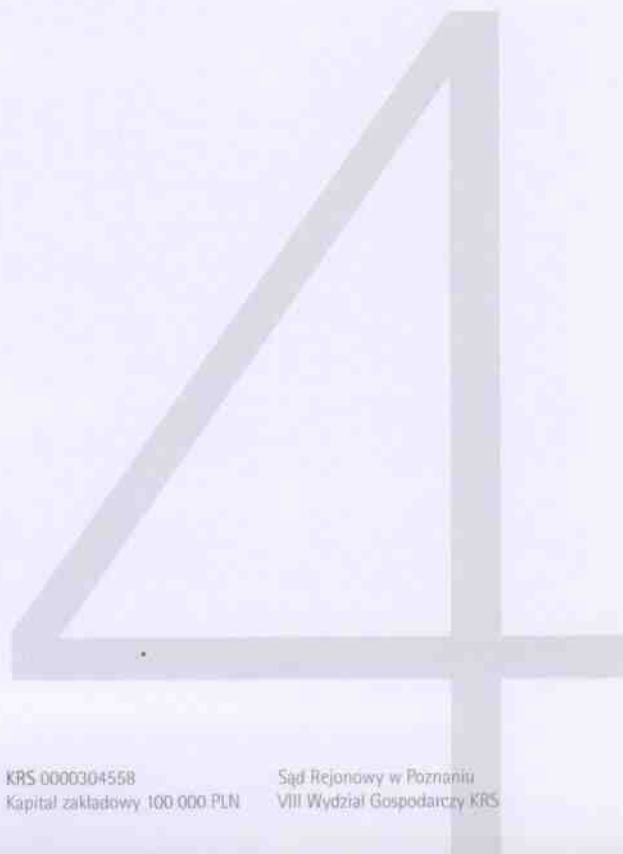
Poznań, 17 marca 2011 roku



## SPIS TREŚCI

## STRONA

<b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....</b>	<b>3</b>
<b>RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2010 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2010 ROKU.....</b>	<b>7</b>
I. INFORMACJE PODSTAWOWE .....	7
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ.....	11
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE .....	15



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA****Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu****Spółki „SKOTAN” S.A.**

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego „SKOTAN” S.A. (Spółki) z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Uniwersyteckiej 13 za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2010 roku obejmującego:
  - a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **100 689 tys. zł**,
  - c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, który wykazuje zysk netto w wysokości **12 318 tys. zł**,
  - d. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **12 318 tys. zł**,
  - e. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **153 tys. zł**,
  - f. dodatkowe informacje i objaśnienia, (załączone sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami jednostkowego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest zarząd „SKOTAN” S.A. Ponadto Zarząd oraz Rada Nadzorcza Spółki zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości).
3. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie na podstawie badania opinii o tym, czy sprawozdanie to jest we wszystkich istotnych aspektach, rzetelne, prawidłowe i jasne, zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy księgi rachunkowe będące podstawą jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
4. Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
  - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
  - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą

wyrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych do stosowania przez Zarząd zasad rachunkowości, dokonanych znaczących szacunków oraz ich podstaw, a także ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

5. Jednostkowe sprawozdanie finansowe „SKOTAN” S.A. za poprzedni rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2009 roku zostało zbadane przez 4AUDYT Sp. z o.o. i uzyskało opinię niezależnego biegłego rewidenta z następującym zastrzeżeniem „ W dniu 7 września 2009 roku Spółka otrzymała nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym Sąd Okręgowy w Warszawie nakazał „SKOTAN” S.A. zapłacenie AT Agrar Technik GmbH z siedzibą w Schlaitdorf, kwotę 5 200 tys. euro z ustawowymi odsetkami oraz zwrot kosztów procesu. Wraz ww. nakazem Spółka otrzymała kopię pozwu z dnia 10 lipca 2009 roku skierowanego przez AT Agrar Technik przeciwko „SKOTAN” S.A. o zapłatę kwoty 10% wartości umowy z dnia 19 czerwca 2006 r. zawartej pomiędzy „SKOTAN” S.A. a AT Agrar Technik GmbH z tytułu wykonania części dokumentacji technicznej. Zawarty kontrakt dotyczył budowy dwóch instalacji produkcyjnych estrów metylowych wyższych kwasów tłuszczowych i opiewał na łączną kwotę 52 000 tys. euro. W opinii Zarządu Spółki dostarczony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym był nieprawomocny oraz bezpodstawny w kwocie, o której zasądzenie wniosł AT Agrar Technik GmbH. W dniu 21 września 2009 roku Spółka wniosła do Sądu sprzeciw wobec ww. nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. Szerzej o przedmiotowym sporze Zarząd informuje w pkt. XXVI Sprawozdania z działalności „SKOTAN” S.A. w roku 2009.

Do dnia badania Zarząd Spółki Dominującej „SKOTAN” S.A. nie był w posiadaniu informacji na temat dalszych losów przedmiotowej sprawy jak też nie jest w stanie wskazać terminu, w którym rozwiązaniu ulegnie przedmiotowa sprawa. W ocenie Zarządu „SKOTAN” S.A. ryzyko powstania zobowiązania jest niskie w związku z czym nie utworzono rezerwy na powyższe zobowiązanie.


Naszym zdaniem Spółka powinna na dzień 31 grudnia 2009 roku utworzyć rezerwę na zobowiązanie wobec AT Agrar Technik GmbH w wysokości 21 362 tys. zł, w wyniku utworzenia której, wynik finansowy za rok 2009 jak i kapitał własny na koniec 2009 byłyby o 21 362 tys. zł niższe.”

Do dnia zakończenia badania za rok 2010 postępowanie sądowe w powyższej sprawie nie zostało zakończone. Pierwsza rozprawa wyznaczona została na dzień 26 maja 2011 roku. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Radcy Prawnego reprezentującego Spółkę

w przedmiotowej sprawie postępowanie dowodowe nie rozpoczęło się, natomiast obecny stan sprawy pozwala oczekiwać optymistycznego wyniku sporu, jednakże proces należy także uznać za obciążony ryzykiem przegranej. W związku z powyższym w naszej ocenie ryzyko powstania zobowiązania nadal istnieje, a wartość przedmiotu sporu na dzień 31 grudnia 2010 zaktualizowana w związku ze zmianą kursu waluty wynosi 23 640 tys. zł. Spółka nie utworzyła stosownej rezerwy na roszczenie sporne na dzień 31 grudnia 2010 roku. Naszym zdaniem „SKOTAN” S.A. powinien utworzyć rezerwę na zobowiązanie wobec AT Agrar Technik GmbH w wysokości 23 640 tys. zł, w wyniku utworzenia której, wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku jak i kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2010 byłyby o 23 640 tys. zł niższe.

6. Naszym zdaniem, za wyjątkiem zgłoszonego powyżej zastrzeżenia zbadane jednostkowe sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
  - a. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej „SKOTAN” S.A. na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,
  - b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
  - c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu „SKOTAN” S.A.
  
7. Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące fakty:
  - a. Do dnia zakończenia badania, sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B,
  - b. W pkt. 2 wprowadzenia do jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd „SKOTAN” S.A. poinformował, iż jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności. W pkt. 18 „Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego” Zarząd Spółki przedstawił następujące stanowisko: „Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż z uwagi na posiadany stan majątku oraz trwający projekt inwestycyjny budowy i eksploatacji drożdźowni, który wkroczył w 2010 roku w fazę realizacji, Spółka zdolna jest do kontynuowania działalności w najbliższym okresie”.
  - c. W pkt. I Sprawozdania z działalności „SKOTAN” S.A. za rok 2010 Zarząd poinformował, iż zgodnie z decyzją Walnego Zgromadzenia z dnia 6 lipca 2009 roku w sprawie przyjęcia nowej strategii „SKOTAN” S.A. podstawowa działalność Spółki pozostaje w sferze działalności naukowo-badawczej. W związku z powyższym, Spółka nie odnotowuje istotnych przychodów ze sprzedaży podstawowej ponosząc jednocześnie względnie stałe koszty prowadzonej działalności badawczo – rozwojowej.

8. Sprawozdanie z działalności „SKOTAN” S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw nie będących państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 r. nr 33, poz. 259) , a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego jednostkowego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Góra'.

Marcin Góra

Kluczowy biegły rewident o numerze 10009  
przeprowadzający badanie 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 KIBR,  
pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 17 marca 2011 roku

Paweł Przybysz

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'P. Przybysz'.

Prezes Zarządu  
Biegły rewident

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Haufla'.

Marcin Haufla  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły Rewident

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2010 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2010 ROKU**

**I. INFORMACJE PODSTAWOWE**

**1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ**

„SKOTAN” S.A. (Spółka, Jednostka) została utworzona w dniu 14 grudnia 1995 roku w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Zakłady Garbarskie Skotan w Skoczowie. Spółka została powołana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki mieści się w Katowicach, przy ulicy Uniwersyteckiej 13.

Dnia 27 lipca 2001 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000031886.

Spółka 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 Spółki jest

- wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej,
- sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych i gazowych oraz produktów pochodnych.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił 65 880 000,00 zł i dzielił się na 54 000 000 akcji o wartości nominalnej 1,22 złotych każda.

Zgodnie z punktem 22 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Roman Krzysztof Karkosik (wraz podmiotami zależnymi)	15.099.861	15.099.861	18.421.830	27,96%
Grażyna Karkosik	2.553.106	2.553.106	3.114.789	4,73%
inni	36.347.033	35.457.291	44.343.380	67,31%
<b>Razem</b>	<b>54.000.000</b>	<b>54.000.000</b>	<b>65 880 000</b>	<b>100,00%</b>

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej „SKOTAN” S.A. Jednostki powiązane ze Spółką to:

- SKOTAN-ESTER Sp. z o.o. w Katowicach – podmiot zależny,
- ALCHEMIA-ESTER Sp. z o.o. w Katowicach – podmiot zależny,
- Eurochem Sp. z o.o. w Warszawie – podmiot zależny.

Posiadane udziały w Spółce Eurochem Sp. z o.o. zostały zbyte w dniu 25 stycznia 2011 roku. Zgodnie ze statutem organami Spółki są Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- Wojciech Sobczak - Przewodniczący,
- Roman Karkosik - Wiceprzewodniczący,
- Mariusz Jagodziński - Członek,
- Karina Wściubiak-Hanko - Członek,
- Jacek Kostrzewa – Członek.

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 30 czerwca 2010 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o odwołaniu ze składu Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Jeznacha oraz powołaniu do składu Rady Nadzorczej Pana Mariusza Jagodzińskiego.

Zarząd Spółki na dzień wydania opinii stanowił Pan Marek Pawełczak – Prezes Zarządu.

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

## 2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2009 roku zostało zbadane przez 4AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, w imieniu którego badaniem kierował Piotr Bałaban, biegły rewident nr 10789 i uzyskało opinię biegłego rewidenta z zastrzeżeniem dotyczącym nie utworzenia rezerwy na przedmiot sporu sądowego o wartości 21 362 tys. zł oraz objaśnieniem co do zakresu i możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę oraz objaśnieniem dotyczącym nie złożenia do opublikowania w Monitorze B sprawozdania finansowego za rok 2008.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30 czerwca 2010 roku, które postanowiło, że pokryje stratę za rok obrotowy 2009 w wysokości 11 482 tys. zł z zysków przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach w dniu 9 lipca 2010 roku. Sprawozdanie finansowe nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku badanego.



### 3. ZAKRES PRAC I ODPOWIEDZIALNOŚCI

Niniejszy raport został przygotowany dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Spółki „SKOTAN” S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Uniwersyteckiej 13 i dotyczy jednostkowego sprawozdania finansowego, obejmującego:

- a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **100 689 tys. zł**,
- c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, który wykazuje zysk netto w wysokości **12 318 tys. zł**,
- d. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **12 318 tys. zł**,
- e. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **153 tys. zł**,
- f. dodatkowe informacje i objaśnienia,  
(załączone sprawozdanie finansowe).

Rok obrotowy, za który sporządzono badane jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku. Poprzedni rok obrotowy obejmował okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.

Badana jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 15 lipca 2010 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 1/06/2010 z dnia 10 czerwca 2010 roku.

W imieniu podmiotu uprawnionego 4AUDYT Sp. z o.o. (nr 3363 na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych) badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Marcin Góra nr 10009.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w dniach od 31 stycznia 2011 roku do 17 marca 2011 roku z przerwami, w tym w siedzibie Spółki w dniach od 31 stycznia 2011 roku do 3 lutego 2011 roku.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, stosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z postanowieniami Ustawy o rachunkowości oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Ponadto Zarząd oraz Rada Nadzorcza Spółki są zobowiązani zapewnić, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw nie będących państwem członkowskim (Dz.U. z 2009 r. nr 33, poz. 259).

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie uzasadniającego (uzupełniającego) ją raportu, o załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia, zgodności z określonymi Ustawą o rachunkowości zasadami rachunkowości oraz rzetelności i jasności wszystkich istotnych dla oceny Spółki informacji.

Zarząd „SKOTAN” S.A. złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok badany, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu. Ponadto Zarząd oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz udostępnieniu nam wszystkich danych finansowych, ksiąg rachunkowych i innych wymaganych dokumentów.

W trakcie badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki „SKOTAN” S.A. udostępnił nam wszelkie niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu dokumenty oraz informacje, a także udzielił stosownych wyjaśnień.

4AUDYT Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu oraz inne osoby uczestniczące w badaniu załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki. 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.

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 Spółki, lecz nie mające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

