

# **GRUPA KAPITAŁOWA „SKOTAN” S.A.**

**41-506 CHORZÓW**

**UL. DYREKCYJNA 6**

Skonsolidowany raport roczny za okres  
**OD 1 STYCZNIA 2020 ROKU DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

## **SPIS TREŚCI**

### **SKONSOLIDOWANY RAPORT ZA ROK 2020 ZAWIERA:**

- A. WSTĘP**
- B. LIST DO AKCJONARIUSZY**
- C. WYBRANE DANE FINANSOWE**
- D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ "SKOTAN" S.A. W ROKU 2020.**
- E. OŚWIADCZENIE O STOSOWANIU ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO W 2020 ROKU**

### **SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

- F. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- G. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.**
- H. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.**
- I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.**
- J. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.**
- K. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

### **OŚWIADCZENIA ZARZĄDU**

- L. INFORMACJA ZARZĄDU O DOKONANIU WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ**
- M. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPRAWOZDAŃ**

## A. WSTĘP.

Grupa Kapitałowa „SKOTAN” S.A. (dalej jako „Grupa”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa SKOTAN”), skupiona jest wokół jednostki dominującej „SKOTAN” S.A. - spółki giełdowej z wieloletnią tradycją (dalej jako „SKOTAN”, „Spółka Dominująca”, „Jednostka Dominująca”, „Spółka”). Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Zakłady Garbarskie Skotan w Skoczowie, a jej założycielem był Skarb Państwa.

Od momentu rewizji strategii w 2009 roku Spółka Dominująca koncentrowała się na prowadzeniu działalności badawczo – rozwojowej w obszarze biotechnologii, dodatków paszowych i żywnościowych, żywności funkcjonalnej i innowacyjnych procesów technologicznych. W 2015 r. nastąpiła finalizacja projektów B+R, skutkująca powstaniem portfolio innowacyjnych produktów i technologii, które aktualnie znajdują się w fazie komercjalizacji. Obecnie dominujący obszar działalności Spółki Dominującej stanowią nutraceutyki o statusie suplementów diety, skomponowane z estrów etylowych unikalnych mieszanek kwasów tłuszczowych Omega 3/6/9. W 2018 r. Spółka Dominująca dokonała rebrandingu, kreując nową markę EstroVita ([www.estrovita.pl](http://www.estrovita.pl)), którą sukcesywnie dystrybuje w kanałach farmaceutycznym i e-commerce. Wzrost pozycji rynkowej i identyfikacji konsumenckiej marki EstroVita zdeterminował rozwój oferty technologicznej Skotan i zainicjował produkcję marek kontraktowych, realizowanych na zlecenie zewnętrznych kontrahentów.

Kompatybilnym projektem biotechnologicznym Spółki Dominującej pozostaje rozwój technologii i spektrum produktowego związanego z gatunkiem drożdży *Yarrowia lipolytica*. Spółka kontynuuje działania, mające na celu lokację produktów linii Yarrowia Animal w sektorze „premium” rynku paszowego ([www.yarrowiaequinox.pl](http://www.yarrowiaequinox.pl), [www.yarrowiacanifelix.pl](http://www.yarrowiacanifelix.pl)). Potencjał aplikacyjny drożdży Yarrowia Spółka Dominująca zamierza wykorzystać tworząc specjalistyczne suplementy diety ludzkiej, dzięki uzyskaniu zgody na wprowadzenie na rynek spożywczy drożdży *Yarrowia lipolytica* w kategorii „Novel Food”. Procedura dopuszczająca prowadzona przez Komisję Europejską oraz Europejski Urząd ds. Bezpieczeństwa Żywności (EFSA) została zakończona w maju 2019 r. wydaniem zgody na wprowadzenie do obrotu na podstawie Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) 2019/760. Dodatkowo w 2020 roku Spółka otrzymała zgodę na wprowadzenie na rynek spożywczy dwóch kolejnych produktów bazujących na drożdżach *Yarrowia lipolytica* wzbogaconych w wybrane mikroelementy (również w ramach procedury „Novel Food”). Uzyskane notyfikacje umożliwiły Spółce Dominującej rynkową implementację biomasy drożdży YLs, wyznaczając nowe kierunki jej zastosowania w formie suplementów diety i żywności funkcjonalnej.

Spółka Dominująca prowadzi ponadto działania w sektorze remediacji zanieczyszczeń z gleby i wody produkując preparat YARRTICA (rozkładający szeroki zakres zanieczyszczeń, głównie węglowodorowych) oraz w sektorze rolniczym dostarczając usługi namnażania funkcjonalnych mikroorganizmów dla podmiotów zewnętrznych.

## B. LIST DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Państwo,

Oddaję w Państwa ręce Sprawozdanie z działalności Grupy SKOTAN za rok 2020. Pomimo trudnej globalnej sytuacji, związanej z pandemią COVID-19, zakończyliśmy 2020 rok, istotnie poprawiając wskaźniki finansowe. Spółka odnotowała dodatnią dynamikę sprzedaży we wszystkich kluczowych sektorach działalności, generując wzrost przychodów o 135 % względem roku 2019.

Głównym czynnikiem determinującym wyniki osiągnięte w 2020 roku był dynamiczny wzrost akwizycji produktów własnych, widoczny w szczególności w segmencie produktów wykorzystujących estry etylowe kwasów Omega 3/6/9. Koncentrując się na stałym rozwoju oferty produktowej, umacnianiu marki własnej i dążeniu do ekspansji na nowych rynkach, wprowadziliśmy nowe produkty do linii suplementów diety EstroVita, co skutkowało wzrostem sprzedaży w kanale dystrybucji farmaceutycznej. Równolegle z rozwojem pozycji linii EstroVita, istotnie zwiększyliśmy wolumen zamówień w obszarze produkcji kontraktowej produktów estrowych. W kolejnych latach Spółka planuje dywersyfikację kierunków wykorzystania kwasów Omega 3/6/9 o nowe zastosowania w kosmetyce i żywności funkcjonalnej.

Jednocześnie w 2020 r. Spółka Dominująca uzyskała kolejne notyfikacje w ramach procedury „Novel Food” dla drożdży Yarrowia Lipolytica, wzbogaconych w mikroelementy. Wydane przez Komisję Europejską zezwolenia na wprowadzenie do obrotu, pozwoliły skomercjalizować potencjał aplikacyjny drożdży w zastosowaniach spożywczych. W bliższej perspektywie, preparaty YLs Novel Food uzupełnią portfolio produktowe funkcjonalnych suplementów diety, żywności specjalnego przeznaczenia i żywności wzbogaconej.

W segmencie produktów zwierzęcych, Spółka Dominująca dążyła do stabilizacji pozycji produktów na rynku krajowym i lokacji na nowych rynkach zagranicznych. Wzrost sprzedaży produktów linii Canifelox, Equinox i Farminox wyniósł 29 %.

Pragnę podziękować naszym Akcjonariuszom, Klientom i Partnerom Biznesowym za okazane zaufanie i współpracę w 2020 roku. Dziękuję także wszystkim Pracownikom, których zaangażowanie i kreatywny wkład, pozwoliły osiągnąć przełomowy wynik. Podejmując wyzwania 2021 roku, kontynuujemy naszą intensywną pracę, wierząc w utrzymanie tendencji dalszego, trwałego wzrostu i rozwoju.

pozostaję z poważaniem,

Jacek Kostrzewa  
Prezes Zarządu

### C. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono na EURO zgodnie ze wskazaną poniżej metodą przeliczania.

Dane dotyczące wielkości bilansowych przeliczono według kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień okresu:

- na dzień 31.12.2020 r. - według tabeli kursów walut nr 255/A/NBP/2020 kurs 1 EURO 4,6148 zł.

- na dzień 31.12.2019 r. - według tabeli kursów walut nr 251/A/NBP/2019 kurs 1 EURO 4,2585 zł.

Poszczególne pozycje dotyczących rachunku zysków i strat przeliczono na EURO według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

- kurs średni w okresie 01-12.2020 r. wynosił 1 EURO = 4,4742 zł.

- kurs średni w okresie 01-12.2019 r. wynosił 1 EURO = 4,3018 zł.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

WYBRANE DANE FINANSOWE	TYS. PLN		TYS. EUR	
	2020	2019	2020	2019
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów- działalność kontynuowana	10 444	4 443	2 334	1 033
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów- działalność zaniechana	0	0	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	833	-3 362	186	-782
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację)	1 612	-2 601	360	-605
Zysk (strata) brutto	-72	-3 662	-16	-851
Zysk (strata) netto	-72	-3 593	-16	-835
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-301	-2 568	-67	-597
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	401	2 116	90	492
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-41	587	-9	136
Przepływy pieniężne netto, razem	59	135	13	31
Aktywa, razem	4 575	4 509	991	1 059
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 335	16 197	3 540	3 765
Zobowiązania długoterminowe	0	100	0	24
Zobowiązania krótkoterminowe	15 937	16 097	3 453	3 788
Kapitał własny	-11 760	-11 688	-2 548	-2 745
Kapitał zakładowy	65 880	65 880	14 276	15 470
Liczba akcji (w szt.)	27 000 000	27 000 000	27 000 000	27 000 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,00	-0,13	0,00	-0,03
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,00	-0,13	0,00	-0,03
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	-0,44	-0,43	-0,10	-0,10
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	-0,44	-0,43	-0,10	-0,10
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

**D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ „SKOTAN” W ROKU 2020**

**I. Informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach, wraz z ich określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych produktów, towarów i usług (jeżeli są istotne), albo ich grup w sprzedaży w Grupie ogółem, a także zmianach w tym zakresie w danym roku obrotowym.**

W okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła przychody z działalności w wys. 10 444 tys. zł, co oznacza wzrost o 135% w porównaniu do roku poprzedniego. Na wartość 10 444 tys. zł składają się przychody ze sprzedaży produktów i usług 9 601 tys. zł oraz przychody ze sprzedaży materiałów w wysokości 843 tys. zł.

Odnotowane przychody operacyjne są efektem rozwijanej działalności handlowej i usługowej produktami będącymi wynikami prowadzonych w latach 2009-2015 projektów badawczo – rozwojowych. W roku 2020 Spółka Dominująca kontynuowała sprzedaż produktów na bazie drożdży *Yarrowia lipolytica* oraz produktów na bazie estrów etylowych kompozycji olejów roślinnych, w tym linii suplementów diety EstroVita.

	PRZYCHODY 2020	% PRZYCHODÓW	PRZYCHODY 2019	% PRZYCHODÓW
Przychody ze sprzedaży produktów:	9 412	90	4 241	95
- produkty drożdżowe	1 941	19	1 383	31
- produkty estrowe	7 471	72	2 858	64
Przychody ze sprzedaży usług:	189	2	189	4
Przychody ze sprzedaży materiałów:	843	8	13	1
<b>RAZEM:</b>	<b>10 444</b>	<b>100</b>	<b>4 443</b>	<b>100</b>

**PORTFOLIO PRODUKTOWE I OFERTA TECHNOLOGICZNA:**

**PRODUKTY NA BAZIE ESTRÓW ETYLOWYCH I SPOŻYWCZEJ BIOMASY YLs NOVEL FOOD:**



**Marka własna EstroVita**



linia funkcjonalnych suplementów diety ludzkiej  
www.estrovita.pl

**Marki kontraktowe**



usługowa produkcja suplementów diety i żywności funkcjonalnej w formule "private label" dla zewnętrznych odbiorców

**Produkcja surowców**



usługowa produkcja kompozycji estrów etylowych wykorzystywanych do produkcji kosmetyków/suplementów diety

**PRODUKTY NA BAZIE DROŻDŻY YLs:**



**Marka własna Yarrowia Equinox**



linia produktów specjalistycznych dla koni  
www.yarrowiaequinox.pl

**Marka własna Yarrowia Canifelix**



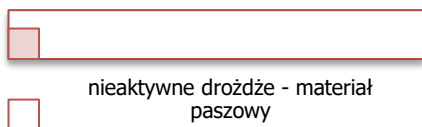
linia produktów specjalistycznych dla zwierząt domowych  
www.yarrowiacanifelix.pl

**Marka własna Yarrowia Farminox**

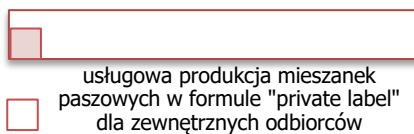


linia produktów specjalistycznych dla zwierząt domowych  
www.farminox.pl

### Drożdże paszowe Yarrowia Lipolytica



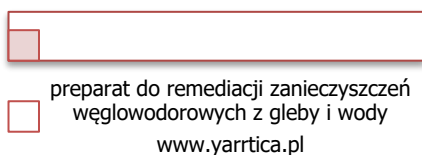
### Marki kontraktowe



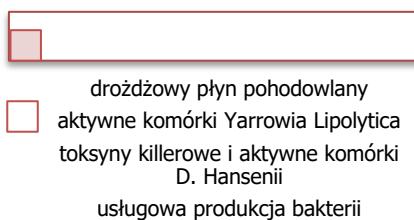
### PRODUKTY DLA AGROTECHNIKI:



### Marka własna Yarrtica

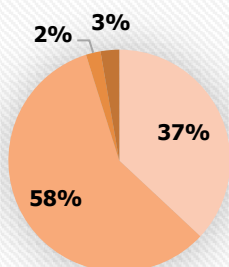


### Pozostałe



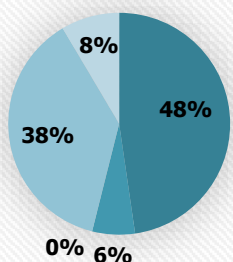
### UDZIAŁ POSZCZEGÓLNYCH PRODUKTÓW W STRUKTURZE SPRZEDAŻY:

#### PRODUKTY NA BAZIE ESTRÓW ETYLOWYCH I SPOŻYWCZEJ BIOMASY YLs NOVEL FOOD

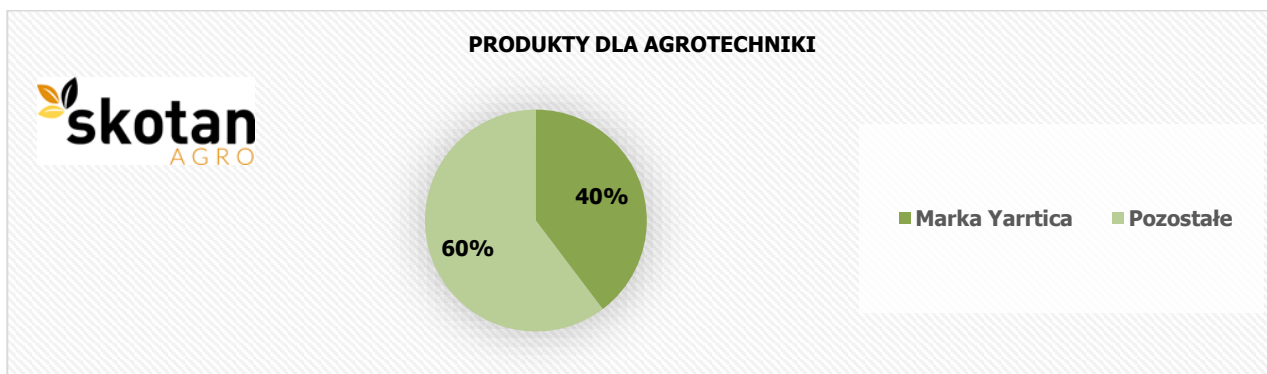


- Marka EstroVita
- Marki Kontraktowe - estry
- Marki Kontraktowe - YLs
- Pozostałe

#### PRODUKTY NA BAZIE DROŹDŻY YLs:



- Marka Yarrowia Equinox
- Marka Yarrowia Canifelox
- Marka Yarrowia Farminox
- Drożdże paszowe Yarrowia Lipolytica
- Marki Kontraktowe

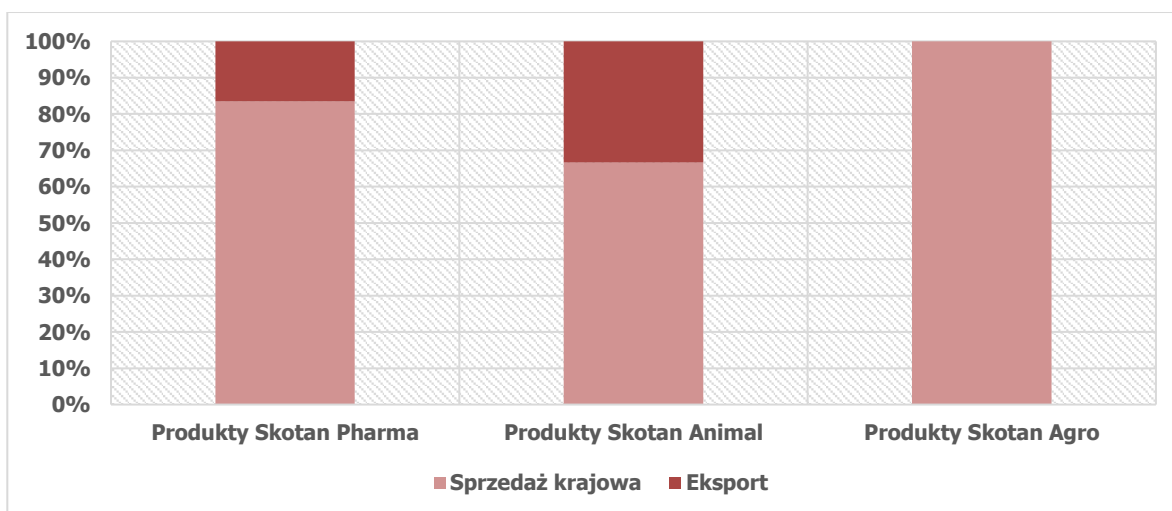


## II. Informacje o oddziałach (zakładach)

W okresie sprawozdawczym Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie posiadały wyodrębnionych oddziałów (zakładów).

## III. Informacje o rynkach zbytu, z uwzględnieniem podziału na rynki krajowe i zagraniczne, oraz informacje o źródłach zaopatrzenia w materiały do produkcji, w towary i usługi, z określeniem uzależnienia od jednego lub więcej odbiorców i dostawców, a w przypadku gdy udział jednego odbiorcy lub dostawcy osiąga co najmniej 10 % przychodów ze sprzedaży ogółem - nazwy (firmy) dostawcy lub odbiorcy, jego udział w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego formalne powiązania z emitentem.

Podstawowa działalność Grupy w 2020 r. koncentrowała się na wzroście akwizycji produktów własnych na rynku krajowym oraz intensyfikacji działań eksportowych na terenie UE.



W zakończonym roku, główne źródło przychodów Grupy stanowiła sprzedaż estrów etylowych kwasów Omega 3/6/9, dystrybuowanych jako suplementy diety pod marką własną EstroVita oraz liniami kontraktowymi, a także w formie surowca spożywczego i kosmetycznego. Na rynku polskim Spółka Dominująca oferuje produkty linii Estrovita poprzez kanały farmaceutyczne i pozaapteczne oraz własny e-sklep. W 2020 r. dominującymi w strukturze kontrahentami marek „private label” byli krajowi odbiorcy (realizujący również eksport produktów poza teren UE). Poziom akwizycji krajowej wyniósł 83 %, a zagranicznej 17 %.

W 2020 roku w strukturze przychodów ze sprzedaży produktów linii Canifelox, Equinox i Farminox, dedykowanych suplementacji i żywieniu zwierząt, krajowa dystrybucja kształtowała się na poziomie 67 %, a zagraniczna 33 %. Pomimo utrudnień w prowadzeniu działalności eksportowej, Spółka Dominująca utrzymała stabilny poziom wymiany handlowej na rynkach Wielkiej Brytanii, Holandii, Hiszpanii, Litwy i Łotwy. W 2020 r. nastąpiła pierwsza dostawa produktów – mieszanek uzupełniających dla koni - na rynek irański, którą poprzedził długotrwały proces negocjacji handlowych oraz budowania strategii sprzedażowych i marketingowych na lokalnym rynku.

Spółka Dominująca współpracuje z wieloma dostawcami surowców i materiałów do produkcji, przy czym wartość obrotów z żadnym z tych podmiotów nie osiąga poziomu 10% przychodów ze sprzedaży. Główne surowce wykorzystywane do produkcji drożdży stanowi gliceryna, której cena warunkowana jest notowaniami giełdy paliw w Rotterdamie. Spółka dywersyfikuje źródła zaopatrzenia i nie jest uzależniona od żadnego dostawcy.



**INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH SPRZEDAŻY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZYCHODY 2020	% PRZYCHODÓW SPÓŁKI	PRZYCHODY 2019	% PRZYCHODÓW SPÓŁKI
Polska	7 939	76%	3 803	86%
Pozostałe	2 505	24%	627	14%
<b>Ogółem</b>	<b>10 444</b>	<b>100%</b>	<b>4 443</b>	<b>100%</b>

**INFORMACJE O GŁÓWNYCH KLIENTACH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZYCHODY	% ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW SPÓŁKI
Health Labs Sp. z o. o.	3 472	33%
Lifepack Vit S.R.O.	1 144	11%
Neuca S.A.	1 074	10%
Cargill Poland sp. z o.o	447	4%
Equine Supplements UK LTD	415	4%
Pozostałe:	3 892	38%
<b>Ogółem</b>	<b>10 444</b>	<b>100%</b>

Główni klienci, których udział przekracza 10% przychodów nie mają powiązań formalnych z emitentem. Spółka nie jest uzależniona od żadnego odbiorcy.

**IV. Umowy znaczące dla działalności Grupy Kapitałowej, w tym znane Grupie umowy zawarte pomiędzy akcjonariuszami oraz umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji.**

W roku obrotowym 2020 Grupa nie zawierała umów o charakterze znaczącym dla bieżącej działalności operacyjnej Grupy. Grupie nie są znane umowy zawarte między akcjonariuszami, które miałyby charakter znaczący dla działalności Grupy. W roku obrotowym 2020 Grupa nie zawierała znaczących umów ubezpieczeniowych, współpracy lub kooperacji.

**V. Informacje o powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych spółek z Grupy Kapitałowej Emitenta z innymi podmiotami oraz określenie ich głównych inwestycji krajowych i zagranicznych (papiery wartościowe, instrumenty finansowe, wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości), w tym inwestycji kapitałowych dokonanych poza grupą jednostek powiązanych oraz opis metod ich finansowania.**

Nie istnieją, inne niż wskazane w pkt VI powiązania organizacyjne lub kapitałowe spółek z Grupy Kapitałowej „SKOTAN”. W 2020 roku Spółka i spółki z Grupy „SKOTAN” nie dokonywały inwestycji krajowych ani zagranicznych w papiery wartościowe, jak również w instrumenty finansowe, wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości.

**VI. Opis organizacji Grupy Kapitałowej Skotan ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji oraz opis zmian w organizacji Grupy Kapitałowej Skotan wraz z podaniem ich przyczyn.**

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w skład Grupy Kapitałowej „SKOTAN” wchodziły spółki: „Skotan” S.A. jako Jednostka Dominująca oraz jednostki zależne SKOTAN-Ester Sp. z o.o., „ALCHEMIA Ester Sp. z o.o. oraz OMEGA 3 Sp. z o.o.

L.P.	Nazwa	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Kapitał podstawowy (zł)	Rodzaj zależności	% udział „Skotan” S.A. w kapitale zakładowym	Rodzaj konsolidacji / metoda wyceny udziałów
1	„Skotan” S.A.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i	65 880 000	Jednostka dominująca	Nd	Konsolidacja pełna

			technicznych PKD 72.19.Z. Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej nie sklasyfikowana PKD 10.89.Z				
2	Skotan-Ester spółka z o.o.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Wytwarzanie produktu rafinacji ropy naftowej	5 340 160	Jednostka podporządkowana	100%	Konsolidacja pełna
3	Alchemia-Ester spółka z o.o.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Wytwarzanie produktu rafinacji ropy naftowej	50 000	Jednostka podporządkowana	100%	Konsolidacja pełna
4	Omega 3 spółka z o.o.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarskich	5 000	Jednostka podporządkowana	100%	Konsolidacja pełna

Skotan – Ester Sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2006 roku. W związku ze sprzedażą w październiku 2019 roku należącej do spółki nieruchomości w Sławkowie, w dniu 30 września 2020 r. został ogłoszony plan połączenia Skotan – Ester Sp. z o.o. ze Skotan S.A.

Spółka Alchemia-Ester Sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2006 roku. Jej powstanie związane było z planami realizacji zadania inwestycyjnego w ramach ówczesnej strategii rozwoju Grupy Kapitałowej SKOTAN SA, jednak zmiana strategii dokonana w 2009 r. ostatecznie nie wyznaczyła spółce zadań gospodarczych związanych z realizacją ani poprzedniej, ani nowej strategii. W związku z powyższym działalność spółki na przestrzeni ostatnich lat ograniczyła się do restrukturyzacji kosztów ponoszonych przez spółkę. Biorąc pod uwagę powyższe w dniu 30 września 2020 r. został ogłoszony plan połączenia Alchemia-Ester Sp. z o.o. ze Skotan S.A.

Spółka Omega 3 Sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2016 roku. Spółka została zawiązana w celu realizacji transakcji przeniesienia do niej zorganizowanej części przedsiębiorstwa „Skotan” S.A. i zbycia jej udziałów na rzecz podmiotu zewnętrznego. Transakcja nie doszła do skutku, w związku z czym działalność spółki na przestrzeni ostatnich lat ograniczyła się do restrukturyzacji kosztów ponoszonych przez spółkę. Biorąc pod uwagę powyższe w dniu 30 września 2020 r. został ogłoszony plan połączenia Omega 3 Sp. z o.o. ze Skotan S.A.

W dniu 2 listopada 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie SKOTAN S.A. podjęło uchwałę w sprawie połączenia SKOTAN S.A. z ww. spółkami zależnymi. W tym samym dniu zostały również podjęte stosowne uchwały o połączeniu ze SKOTAN S.A. przez zgromadzenia wspólników wymienionych spółek zależnych. W dniu 2 lutego 2021 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie spółki SKOTAN S.A. z ww. spółkami zależnymi.

W 2020 r. oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miały miejsca inne zmiany w organizacji Grupy Kapitałowej „SKOTAN” niż te wskazane powyżej.

## **VII. Informacje o nabyciu akcji własnych**

Spółka Dominująca nie nabywała w 2020 roku akcji własnych oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego nie posiada akcji własnych.

## **VIII. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk**

Pomimo istotnej poprawy wskaźników finansowych i osiągnięcia zysku z działalności operacyjnej w 2020 roku, sytuacja kapitałowa Grupa wciąż pozostaje bardzo trudna. Identyfikowane w latach ubiegłych ryzyka finansowe i płynnościowe związane z pozycją bilansową, uniemożliwiają dostęp do systemu bankowego i uzyskania finansowania obrotowego. Uwzględniając planowane tempo wzrostu, fakt ten, stanowi istotne ograniczenie możliwości ponoszenia nakładów niezbędnych dla rozwoju działalności Spółki Dominującej. Stworzenie portfolio innowacyjnych produktów i technologii o wysokim potencjale komercjalizacji, wymagało zaangażowania wszystkich aktywów finansowych, będących w posiadaniu Spółki Dominującej. Zaistniała sytuacja, charakterystyczna dla spółek prowadzących działalność B+R, generuje określoną ekspozycję na ryzyka i zagrożenia.

Ryzyko utraty płynności, stanowi najpoważniejsze zagrożenie dalszego funkcjonowania Spółki Dominującej. Instrumentem pozyskania kapitału rozwojowego pozostaje nowa emisja akcji lub obligacji zamiennych. Niestety, Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej w sierpniu 2020 roku podjęło wprawdzie uchwałę o dalszym istnieniu Spółki Dominującej jednak kolejne uchwały dotyczące zgody na nową emisję akcji lub konwersji obligacji na akcje, nie uzyskała poparcia akcjonariuszy obecnych na WZ. Kapitał własny Spółki jest ujemny, a Spółka w latach 2015 – 2019 finansowała bieżącą działalność, emitując krótkoterminowe

obligacje zabezpieczone. Niemniej zdolność do kolejnych emisji obligacji i pokrywania kosztów obsługi długu powoli się wyczerpuje. W związku z powyższym oraz w efekcie wejścia przepisów, wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/337 z dnia 16 lutego 2021 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) 2017/1129 w odniesieniu do prospektu UE na rzecz odbudowy i ukierunkowanych zmian dotyczących pośredników finansowych oraz dyrektywę 2004/109/WE w odniesieniu do jednolitego elektronicznego formatu raportowania rocznych raportów finansowych w celu wsparcia odbudowy po kryzysie związanym z COVID-19, Zarząd Spółki Dominującej na najbliższym WZ ponownie przedstawi akcjonariuszom koncepcję nowej emisji akcji.

Spółka Dominująca nadal poszukuje partnerów branżowych na realizację przedsięwzięć wspólnych związanych z nieskomercjalizowanymi jeszcze wynikami projektów badawczych zakończonych w 2015 r.

**IX. Informacje o transakcjach zawartych przez emitenta lub jednostkę od niego zależną z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe, wraz z ich kwotami oraz informacjami określającymi charakter tych transakcji.**

W roku 2020 spółki z Grupy Kapitałowej „SKOTAN” nie zawierały transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

**X. Informacje o zaciągniętych i wypowiedzianych w danym roku obrotowym umowach dotyczących kredytów i pożyczek, z podaniem co najmniej ich kwoty, rodzaju i wysokości stopy procentowej, waluty i terminu wymagalności.**

W dniu 29 grudnia 2020 r. Spółka Dominująca zawarła z RKK Investments Sp. z o.o. - akcjonariuszem i podmiotem powiązanym Spółki Dominującej, umowę pożyczki w kwocie 500 tys. zł (Pożyczka). Przeznaczeniem Pożyczki jest zwiększenie kapitału obrotowego i pokrycie bieżących kosztów działalności operacyjnej Spółki Dominującej, co było uzasadnione wobec dynamicznego przyrostu wolumenu i wartości sprzedaży w 2020 r. Zgodnie z zawartą umową, Spółka zobowiązana jest do spłaty Pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. Oprocentowanie Pożyczki będzie liczone według stawki 3 punkty procentowe w skali roku, a odsetki będą spłacane kwartalnie.

W roku 2020 Grupa nie zaciągała i nie wypowiedziała innych kredytów i pożyczek.

**XI. Informacje o udzielonych w danym roku obrotowym pożyczkach, ze szczególnym uwzględnieniem pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym emitenta, z podaniem co najmniej ich kwoty, rodzaju i wysokości stopy procentowej, waluty i terminu wymagalności.**

W dniu 29 grudnia 2020 r. Spółka Dominująca zawarła z RKK Investments Sp. z o.o. - akcjonariuszem i podmiotem powiązanym Spółki Dominującej, umowę pożyczki w kwocie 500 tys. zł (Pożyczka). Przeznaczeniem Pożyczki jest zwiększenie kapitału obrotowego i pokrycie bieżących kosztów działalności operacyjnej Spółki Dominującej, co było uzasadnione wobec dynamicznego przyrostu wolumenu i wartości sprzedaży w 2020 r. Zgodnie z zawartą umową, Spółka zobowiązana jest do spłaty Pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. Oprocentowanie Pożyczki będzie liczone według stawki 3 punkty procentowe w skali roku, a odsetki będą spłacane kwartalnie.

W 2020 r. Spółka udzieliła pożyczki spółce zależnej Alchemia-Ester Sp. z o.o. na łączną kwotę 18 tys. zł. Termin spłaty pożyczki przypadał na dzień 30.06.2021 r. Oprocentowanie pożyczki opierało się o średnią stawkę WIBOR 1M, powiększoną o 0,5 punktu procentowego, miało być naliczone za okres od dnia zawarcia umowy do dnia zwrotu pożyczki. W dniu 2 lutego 2021 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie spółki SKOTAN S.A. z ww. spółką zależną.

**XII. Informacje o udzielonych i otrzymanych w danym roku obrotowym poręczeniach i gwarancjach, ze szczególnym uwzględnieniem poręczeń i gwarancji udzielonych jednostkom powiązanym emitenta.**

W okresie objętym sprawozdaniem spółki Grupy nie otrzymały ani nie udzieliły poręczeń ani gwarancji innym podmiotom w tym jednostkom powiązanym z Emitentem.

**XIII. Opis wykorzystania wpływów z emisji – w przypadku emisji papierów wartościowych w okresie objętym raportem.**

W dniu 7 stycznia 2020 r. Skotan S.A. otrzymał obustronnie podpisane porozumienia z obligatariuszem przedłużające terminy wykupu obligacji serii F, L i M do dnia 30 czerwca 2020 roku (poprzedni termin 31 grudnia 2019 r.). W dniu 24 czerwca 2020 r. Spółka otrzymała kolejne podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające termin wykupu ww. obligacji do dnia 30 września 2020 r. Następnie w dniu 18 września 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające termin wykupu ww. obligacji do dnia 31 grudnia 2020 r. W dniu 28 grudnia 2020 r. Spółka otrzymała ponownie podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające terminy wykupu obligacji wymienionych serii na kolejny okres - do dnia 31 grudnia 2021 r. Zgodnie z zawartymi porozumieniami Spółka zobowiązała się do przedterminowego wykupu obligacji serii F, L i M, tj. przed datą 31 grudnia 2021 roku, na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania. Wykup obligacji nastąpi po ich wartości nominalnej. O ww. zdarzeniach Emitent informował w raportach bieżących nr 1/2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku, nr 9/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku, nr 16/2020 z dnia 18 września 2020 roku oraz nr 26/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku.

W dniu 28 lutego 2020 r. Spółka Dominująca poinformowała, że prowadzi rozmowy z obligatariuszem w celu przedłużenia terminu wykupu obligacji serii N oraz serii O, który to upływał w dniu 29 lutego 2020 r. Następnie w dniu 16 marca 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające termin wykupu ww. obligacji do dnia 30 czerwca

2020 r. W dniu 24 czerwca 2020 r. Spółka podpisała kolejne porozumienia przedłużające wykup obligacji serii N i serii O do dnia 30 września 2020 r. Następnie w dniu 18 września 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające termin wykupu ww. obligacji do dnia 31 grudnia 2020 r. W dniu 28 grudnia 2020 r. Spółka otrzymała ponownie podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające terminy wykupu obligacji wymienionych serii na kolejny okres - do dnia 31 grudnia 2021 r. Zgodnie z zawartymi porozumieniami Emitent zobowiązał się do przedterminowego wykupu obligacji serii N oraz serii O, tj. przed datą 31 grudnia 2021 r., na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania. Wykup obligacji nastąpi po ich wartości nominalnej. O ww. zdarzeniach Emitent informował w raportach bieżących nr 3/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku, nr 4/2020 z dnia 16 marca 2020 roku, nr 9/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku, nr 16/2020 z dnia 18 września 2020 roku oraz nr 26/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku.

W dniu 22 kwietnia 2020 r. Spółka zawarła z obligatariuszem porozumienie przedłużające termin wykupu obligacji serii P do dnia 31 grudnia 2020 roku (pierwotny termin 30 kwietnia 2020 r.). W dniu 28 grudnia 2020 r. Spółka otrzymała ponownie podpisane przez obligatariusza porozumienie przedłużające termin wykupu obligacji na kolejny okres - do dnia 31 grudnia 2021 r. Zgodnie z zawartym porozumieniem Spółka zobowiązała się do przedterminowego wykupu obligacji, tj. przed datą 31 grudnia 2021 roku na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania od obligatariusza. Wykup obligacji nastąpi po ich wartości nominalnej. O ww. zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 7/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 roku oraz nr 26/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku.

W dniu 30 czerwca 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienia przedłużające termin wykupu obligacji serii D i E do dnia 30 czerwca 2021 r. (pierwotny termin 30 czerwca 2020 r.). Zgodnie z zawartymi porozumieniami Spółka zobowiązała się do przedterminowego wykupu obligacji, tj. przed datą 30 czerwca 2021 r. na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania od obligatariusza. Ponadto, w przypadku obligacji serii D zmianie uległo oprocentowanie, które od dnia zawarcia porozumienia jest liczone wg stawki WIBOR 3M powiększonej o 4,25 pkt. proc. w skali roku. Natomiast w przypadku obligacji serii E, których wartość nominalna wynosi 100.000 EUR każda, strony ustaliły, że wykup obligacji wraz z odsetkami nastąpi po kursie 4,4631 zł/EUR z zastrzeżeniem, że gdyby w okresie do dnia wykupu obligacji wraz z odsetkami ww. kurs uległ zmianie na niekorzyść obligatariusza to Spółka zobowiązana jest zwrócić powstałe różnice kursowe. O ww. zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 10/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku.

W dniu 22 grudnia 2020 r. Spółka otrzymał podpisane przez obligatariusza porozumienie przedłużające termin wykupu obligacji serii K na kolejny okres - do dnia 31 grudnia 2021 r. (pierwotnie do dnia 31 grudnia 2020 r.). Zgodnie z zawartym porozumieniem Spółka zobowiązała się do przedterminowego wykupu obligacji serii K tj. przed datą 31 grudnia 2021 r., na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania. O ww. zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 23/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku.

W dniu 22 grudnia 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienie przedłużające termin wykupu obligacji wymienionych serii G, H i J na kolejny okres - do dnia 31 grudnia 2021 r. (pierwotnie do dnia 31 grudnia 2020 r.). Zgodnie z zawartym porozumieniem Spółka zobowiązała się do przedterminowego wykupu ww. obligacji tj. przed datą 31 grudnia 2021 r., na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania. O ww. zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 24/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku.

W dniu 23 grudnia 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienie przedłużające termin wykupu obligacji serii C na kolejny okres - do dnia 31 grudnia 2021 r. (pierwotnie do dnia 31 grudnia 2020 r.). Zgodnie z zawartym porozumieniem Spółka zobowiązała się do przedterminowego wykupu obligacji serii C tj. przed datą 31 grudnia 2021 r., na żądanie obligatariusza. Wykup obligacji w takim przypadku nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania. O ww. zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 25/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku.

W dniu 29 grudnia 2020 r. Spółka otrzymała podpisane przez obligatariusza porozumienie przedłużające termin wykupu obligacji serii I o łącznej wartości nominalnej 1 mln zł na kolejny okres, tj. do dnia 31 grudnia 2021 r. (dotychczas do dnia 31 grudnia 2020 r.). Strony dopuszczają możliwość wcześniejszego wykupu ww. obligacji tj. przed dniem 31 grudnia 2021 r. pod warunkiem uzyskania zgody obligatariusza. O ww. zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 27/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Jednostka Dominująca posiada następujące zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych:

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ NOMINALNA (TYS.ŻŁ)	WALUTA	WARUNKI OPROCENTOWANIA	TERMIN WYKUPU WG STANU NA DZIEŃ PUBLIKACJI RAPORTU ROCZNEGO	OPCJA PRZEDTERMINOWEGO WYKUPU NA ŻĄDANIE OBLIGATARIUSZA	GWARANCJE / ZABEZPIECZENIA
1	Obligacje seria C	3 000	PLN	Wibor 3 M + 3,1%	31.12.2021	TAK – 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Omegi
2	Obligacje seria D	1 000	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	30.06.2021	TAK – 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Omegi
3	Obligacje seria E	500	EUR	4%	30.06.2021	TAK – 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Omegi
4	Obligacje seria F	500	PLN	Wibor 3 M + 3,1%	31.12.2021		Instalacja Omegi

						TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	
5	Obligacje seria G	1 000	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Omegi
6	Obligacje seria H	750	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	
7	Obligacje seria I	1 000	PLN	Wibor 3 M + 4,50%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa
8	Obligacje seria J	1 000	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	
9	Obligacje seria K	300	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa
10	Obligacje seria L	300	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa
11	Obligacje seria M	1 000	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa
12	Obligacje seria N	500	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa
13	Obligacje seria O	600	PLN	Wibor 3 M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa
14	Obligacje seria P	1 000	PLN	Wibor 3M + 4,25%	31.12.2021	TAK- 30 dni od dnia żądania wykupu	Instalacja Wodorowa

Na dzień 31 grudnia 2020 r. łączna wartość nominalna obligacji wyemitowanych przez Spółkę Dominującą wynosiła 11 950 tys. zł oraz 500 tys. euro, z czego łączna wartość nominalna obligacji z terminem wykupu przypadającym na 30 czerwca 2021 r. to 1 000 tys. zł oraz 500 tys. euro, a łączna wartość nominalna obligacji z terminem wykupu przypadającym na 31 grudnia 2021 r. to 10 950 tys. zł.

Wartość wymagalnych i niezrealizowanych świadczeń z tytułu emisji obligacji z na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 90 tys. zł oraz 5 tys. euro.

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Spółka nie ma żadnych wymagalnych i niezrealizowanych świadczeń z tytułu emisji obligacji.

#### **XIV. Objasnienie różnic pomiędzy wynikami finansowymi wykazanymi w raporcie rocznym a wcześniej publikowanymi prognozami wyników na dany rok.**

„Skotan” S.A. nie publikował prognozy skonsolidowanych wyników finansowych Grupy Kapitałowej ani jednostkowych wyników finansowych Spółki Dominującej na rok 2020.

#### **XV. Ocena zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań, wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań, jakie Spółka podjęła lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom.**

Gospodarka i zarządzanie zasobami finansowymi w Grupie są prowadzone w sposób prawidłowy i racjonalny, w zgodzie z przepisami prawa powszechnie obowiązującymi w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wskaźniki płynności szybkiej i bieżącej wyniosły odpowiednio 0,1 i 0,2 i nie uległy zmianie wobec wartości zaprezentowanych na dzień 31.12.2019 r. Indeks pokrycia zobowiązań należnościami kształtuje się na poziomie 3,1 względem wykazanej na dzień 31.12.2019 r. wartości 1,7. W ocenie Zarządu Spółki Dominującej ryzyko zagrożenia związane z wywiązywaniem się Spółki z zaciągniętych zobowiązań pozostaje, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, nadal duże.

W latach 2015 -2019 Grupa finansowała bieżącą działalność emitując krótkoterminowe obligacje zabezpieczone, których obsługa finansowa stanowi istotne obciążenie płynnościowe. Ponadto, dynamizacja sprzedaży we wszystkich segmentach działalności Spółki, wymaga stałego wzrostu nakładów operacyjnych i kapitałowych, których możliwość ponoszenia jest istotnie ograniczona poprzez standing finansowy Spółki, bezpośrednio uniemożliwiający zaciągnięcie krótkoterminowego długu. Zarząd Spółki Dominującej planuje na najbliższym WZ ponownie przedstawić akcjonariuszom koncepcję emisji akcji.

Opcjonalnym instrumentem zdobycia kapitału rozwojowego pozostaje pozyskanie partnera branżowego celem realizacji wspólnych przedsięwzięć związanych z nieskomercjalizowanymi jeszcze wynikami projektów badawczych zakończonych w poprzednich latach.

#### **XVI. Informacja o instrumentach finansowych w zakresie ryzyka i przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym.**

Efektywne zarządzanie finansowe w Grupie „SKOTAN” uwzględnia zarówno ryzyko, jak i wyniki finansowe. Ryzyko finansowe wiąże się z nieoczekiwanymi zmianami przepływów pieniężnych, które wynikają z aktywności na rynkach finansowych lub działalności operacyjnej. W tym sensie znaczna część ryzyka działalności operacyjnej jak i część ryzyka działalności finansowej pozostaje zupełnie niezależna od Grupy.

Podstawowym obszarem ryzyka związanym z bieżącą działalnością operacyjną na jakie jest narażona Grupa „SKOTAN” dotyczy ryzyka kredytowego, które wiąże się z niewypełnieniem zobowiązań przez klienta lub kontrahenta będącego stroną transakcji handlowych. Zarząd Spółki Dominującej stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty.

Spółka Dominująca monitoruje na bieżąco wysokość przeterminowanych należności, w uzasadnionych przypadkach występuje z roszczeniami prawnymi i dokonuje odpisów aktualizujących.

Jeżeli chodzi o ryzyko utraty płynności finansowej, czyli ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności (największe ryzyko na jakie w chwili obecnej narażona jest Grupa), Spółka prowadzi politykę zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej na bieżąco starając się zapewnić dostępność środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Grupy ze zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej efektywnych źródeł finansowania. Możliwości Grupy w tym obszarze z uwagi jednak na pozycję bilansową i zdolność do generowania wyniku pozostają mocno ograniczone.

Zarządzanie płynnością Grupy koncentruje się na szczegółowej analizie spływu należności, bieżącym monitoringu rachunków bankowych jak również bieżącej koncentracji środków pieniężnych na rachunki skonsolidowane. Spółka Dominująca podejmuje działania zmierzające do skrócenia okresu spływu należności oraz jednoczesnego wydłużenia okresu regulowania zobowiązań.

Na przestrzeni 2020 roku Grupa „SKOTAN” była narażona na ryzyko kursowe z tytułu wystawianych faktur dla kontrahentów zagranicznych w walutach obcych. Ryzyko to może się pogłębiać w latach kolejnych w wyniku zwiększenia planowanej do realizacji sprzedaży produktów paszowych na terenie UE. Spółki z Grupy „SKOTAN” nie zawierają transakcji zabezpieczających ryzyko kursowe.

Podobnie jak większość uczestników rynku ryzyko stopy procentowej, na które narażona jest Grupa, dotyczy głównie aktywów finansowych oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego. Stopa odsetkowa jest zmienna, gdyż obliczana jest na podstawie stawki WIBOR.

#### **XVII. Charakterystyka struktury aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, w tym z punktu widzenia płynności Grupy Kapitałowej**

<b>Wybrane dane bilansowe</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>odchylenia</b>
Aktywa obrotowe wybrane:			
• Należności krótkoterminowe	1 515	1 059	456
• Inwestycje krótkoterminowe	329	269	60
<b>RAZEM:</b>	<b>1 844</b>	<b>1 328</b>	<b>516</b>

<b>Wybrane dane bilansowe</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>odchylenia</b>
Zobowiązania i rezerwy:			
• rezerwy na zobowiązania	110	224	(114)
• zobowiązania krótkoterminowe	15 937	15 379	558
<b>RAZEM:</b>	<b>16 047</b>	<b>15 603</b>	<b>444</b>

Na dzień 31 grudnia 2020 roku skonsolidowana suma bilansowa wynosiła 4 575 tys. zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego oznacza to spadek o 66 tys. zł. Grupa „SKOTAN” identyfikuje istotne ryzyko finansowe i płynnościowe związane z pozycją bilansową, utrudniającą zaciągnięcie krótkoterminowego długu. Kapitał własny Grupy jest ujemny, a Spółka Dominująca finansuje bieżącą działalność emitując krótkoterminowe obligacje zabezpieczone, jednak zdolność do kolejnych emisji obligacji i pokrywania kosztów obsługi długu powoli się wyczerpuje. W związku z powyższym oraz w efekcie wejścia w życie przepisów, wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/337 z dnia 16 lutego 2021 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) 2017/1129 w odniesieniu do prospektu UE na rzecz odbudowy i ukierunkowanych zmian dotyczących pośredników finansowych oraz dyrektywę 2004/109/WE w odniesieniu do jednolitego elektronicznego formatu raportowania rocznych raportów finansowych w celu wsparcia odbudowy po kryzysie związanym z COVID-19, Zarząd Spółki na najbliższym WZ ponownie przedstawi akcjonariuszom koncepcję nowej emisji akcji. Ponadto odzyskanie długoterwalej płynności finansowej w znacznej mierze jest uzależnione od możliwości sprzedaży wyników prac badawczo – rozwojowych.

#### **XVIII. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności.**

Uwzględniając strukturę kapitałową oraz poziom płynności finansowej Grupa „SKOTAN” posiada ograniczoną zdolność generowania nakładów niezbędnych dla realizacji programów inwestycyjnych. W miarę dysponowania wolnymi środkami finansowymi, Spółka Dominująca planuje selektywnie lokować fundusze w rozwój nowych produktów, badania pozwalające zdyswersyfikować ofertę Spółki oraz poprawę efektywności produkcji.

**XIX. Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik z działalności gospodarczej za rok obrotowy 2020 Grupy Kapitałowej z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik.**

W okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła przychody z działalności w wys. 10 444 tys. zł, co oznacza wzrost o 135 % w porównaniu do roku poprzedniego. W 2020 roku ponoszono stosunkowo stały poziom kosztów prowadzonej działalności. Grupa osiągnęła dodatni wynik na działalności operacyjnej w wysokości 833tys. zł oraz stratę netto w wysokości 72 tys. zł. W 2020 roku nie odnotowano istotnych czynników i zdarzeń o nietypowym charakterze mających wpływ na wynik z działalności gospodarczej. Stan epidemii związanej z koronawirusem COVID-19 nie ma istotnego negatywnego wpływu na działalność Grupy Skotan S.A.

**XX. Informacje o przyjętej strategii rozwoju Grupy Kapitałowej oraz działaniach podjętych w ramach jej realizacji w okresie objętym raportem.**

Strategia Spółki i Grupy zakłada rozwój w trzech perspektywicznych obszarach działalności:

1. Dynamizację wzrostu segmentu suplementów diety i żywności funkcjonalnej, opartych o estry etylowe, a w niedalekiej przyszłości również wzbogaconą biomasę YLs w ramach segmentu Skotan Pharma:

Celem Spółki Dominującej jest stałe umacnianie pozycji rynkowej i identyfikacji konsumenckiej marki własnej EstroVita, prowadzące do trwałego wzrostu udziału linii produktowej w dystrybucji hurtowej i detalicznej. W bliskiej perspektywie, Spółka zakłada rozwój oferty suplementów diety i żywności wzbogaconej o funkcjonalne preparaty, wykorzystujące spożywczą biomasę YLs Novel Food. W obszarze produkcji kontraktowej Spółka Dominująca dąży do utrzymania istniejącego wolumenu produkcji i pozyskania nowych klientów, zarówno dla produktów bazujących na estrach etylowych, jak i drożdżach YLs. Kluczowym wyzwaniem pozostaje intensyfikacja działań eksportowych. Aktualnie Spółka Dominująca dystrybuje produkty pod markami obcymi na rynkach Irlandii i Wielkiej Brytanii oraz USA.

2. Kontynuacja eksploracji rynku paszowego produktami „premium”:

Koncepcja rozwoju zakłada stabilizację pozycji produktów na rynku krajowym oraz dywersyfikację geograficzną i intensyfikację sprzedaży eksportowej skomercjalizowanych produktów na rynkach wysokiej specjalizacji produktowej, głównie w Europie Zachodniej. Spółka podjęła działania w tym zakresie na rynku Niemiec, Szwajcarii, Francji a także za pośrednictwem dystrybutorów na rynku Wielkiej Brytanii i w Krajach Nadbałtyckich. W celu optymalizacji kosztów wejścia na rynki międzynarodowe oraz uniknięcia zaangażowania w czasochłonne procedury rejestracyjne, Spółka aktywnie poszukuje kontrahentów zainteresowanych sprzedażą kontraktową pod marką własną, przenosząc ryzyko internacjonalizacji na dystrybutora.

3. Zwiększenie sprzedaży preparatów stosowanych w agrotechnice:

Grupa dostrzega potencjał handlowy w obszarze produkcji specjalistycznych preparatów dla rolnictwa, który jednocześnie pozwala lepiej wykorzystać moce produkcyjne zakładu drożdżowego. Spółka Dominująca antycypuje, że projektowane zmiany prawne w zakresie prowadzenia upraw rolnych, skutkować będą upowszechnieniem naturalnych preparatów dla rolnictwa.

W roku obrotowym 2020 w ramach realizacji przyjętej strategii rozwoju podjęto następujące działania:

- rozszerzono sieć dystrybucji marki EstroVita, pozyskując nowe sieci apteczne i pozaapteczne punkty sprzedaży detalicznej;
- wprowadzono nowe produkty do linii suplementów diety EstroVita, stanowiące odpowiedź na rynkowe tendencje promowania profilaktyki zdrowotnej;
- zawarto umowę z Life Beauty Pharma Sp. z o. o., w zakresie współpracy handlowej i marketingowej w celu przygotowania, promocji i komercjalizacji suplementów diety ludzkiej powstałych na bazie Yarrowia Lipolityca Novel Food;
- sfinalizowano procedury legalizacji produktów i zrealizowano pierwszą dostawę preparatów dla koni na rynek irański;
- zawarto list intencyjny z ClimbeX Sp. z o. o. w zakresie rozwoju technologii bioremediacji.

**XXI. Przewidywany rozwój Grupy Kapitałowej oraz perspektywy rozwoju działalności Grupy co najmniej w najbliższym roku obrotowym**

W związku z połączeniem Spółki Dominującej ze spółkami zależnymi, zarejestrowanym w KRS w dniu 2 lutego 2021 r. poniższy opis dotyczy wyłącznie Spółki.

Średnioterminowy i długoterminowy rozwój Spółki jest obecnie ściśle uzależniony od następujących czynników.

1. Doprowadzenia do kontraktacji biomasy spożywczej YLs Novel Food i/lub materiału paszowego do masowych zastosowań:

Podejmowane przez Spółkę inicjatywy związane z nowymi liniami produktowymi dla zwierząt ukierunkowane na rynki niszowe, mają swoje pełne uzasadnienie w realizowanych marzach, nie wystarczają jednakże na realizację długoterminowych projekcji związanych z produkcją na masową skalę, co znalazłoby swoje odzwierciedlenie w rosnących marzach i spadku kosztów wytworzenia. Alternatywę dla wielkotonażowej produkcji paszowej stanowi systematyczny wzrost produkcji biomasy wykorzystywanej w celach spożywczych (suplementy diety, żywność funkcjonalna), który zagwarantowałby rentowność operacyjną i kapitałową Zakładowi Drożdżowemu.

2. Utrzymanie tempa wzrostu udziału w rynku hurtowym i detalicznym marek własnych, w szczególności linii suplementów EstroVita:

W celu osiągnięcia stabilizacji finansowej i rentowności operacyjnej, konieczne jest stałe zwiększanie obecności w sieciach aptecznych i hurtowniach farmaceutycznych oraz rozwój bazy punktów sprzedaży detalicznej. Koncentracja działań sprzedażowych i marketingowych, zorientowana na budowanie lojalności konsumentów i akcentowanie przewag konkurencyjnych, powinna skutkować trwałym wzrostem liczby konsumentów, zwiększeniem wolumenu sprzedaży i pozyskiwaniem nowych oddziałów dystrybucyjnych, zarówno w sektorze Skotan Pharma jak i Skotan Animal. Spółka zamierza również zintensyfikować działalność na rykach zagranicznych

### 3. Utrzymanie efektywności operacyjnej:

Osiągnięcie satysfakcjonującego poziomu marżowości wymaga dalszego zachowania przez Spółkę dyscypliny finansowej, kontroli kosztów i optymalizacji produkcji.

### 4. Restrukturyzacja projektowa:

Pozyskanie dla określonych projektów inwestorów branżowych bądź sprzedaż wyników prac B+R stanowi potencjalny instrument zdobycia finansowania działalności Spółki, alternatywny wobec emisji akcji.

### 5. Stan epidemii związanej z COVID-19:

Epidemia nie ma obecnie istotnego negatywnego wpływu na funkcjonowanie Spółki. Działalność prowadzona jest bez większych zakłóceń, a Zarząd Spółki monitoruje na bieżąco zachodzące zdarzenia w celu dostosowania funkcjonowania do zmieniających się warunków, tak aby w sposób bezpieczny zapewnić kontynuację działalności Spółki. W chwili obecnej nie ma jednak możliwości przewidzenia skutków powyższego zjawiska w skali kraju i świata w przyszłości, a tym samym nie ma możliwości określenia jego wpływu na działalność operacyjną Spółki w kolejnych kwartałach.

Celem Spółki na rok 2021 jest utrzymanie tendencji wzrostu w kolejnych kwartałach i osiągnięcie bieżącej stabilności finansowej w całym roku 2021 i kolejnych latach. Nie rozwiąże to jednak problemu ogólnego zadłużenia Spółki.

## **XXII. Charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju Grupy Kapitałowej.**

W związku z połączeniem Spółki Dominującej ze spółkami zależnymi, zarejestrowanym w KRS w dniu 2 lutego 2021 r. poniższy opis dotyczy wyłącznie Spółki.

### 1. Czynniki społeczno-ekonomiczne:

Sytuacja gospodarczo-społeczna bezpośrednio determinuje realizację strategii rozwoju Spółki. Wzrost siły nabywczej oraz dynamika wzrostu wynagrodzeń w gospodarce rzutują na poziom konsumpcji farmaceutyków, w szczególności suplementów diety oraz żywności funkcjonalnej.

### 2. Trendy rynkowe i rozwój nowych marek:

Rosnąca świadomość zdrowotna społeczeństwa, kontynuacja trendu zdrowego żywienia i dbałości o kondycję oraz społeczna orientacja na zachowanie profilaktyki zdrowotnej, stanowią czynniki skutecznej implementacji rynkowej nowych marek. Analogicznie do linii produktów EstroVita, Spółka musi zbudować świadomość konsumentką w zakresie prozdrowotnych właściwości drożdży YLs Novel Food i przewag konkurencyjnych, wykorzystując rynkowe tendencje popularyzacji zdrowego żywienia i suplementacji.

### 3. Sezonowość:

Rynek farmaceutyczny wykazuje tendencje do sezonowości w okresie letnim, co wyraża się w wynikach finansowych Spółki.

### 4. Wpływ pandemii COVID-19:

W chwili obecnej nie ma możliwości przewidzenia skutków powyższego zjawiska w skali kraju i świata w przyszłości, a tym samym nie ma możliwości określenia jego wpływu na działalność operacyjną Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

### 4. Sytuacja finansowa i powodzenie realizacji nowej emisji:

Ryzyko utraty płynności, stanowi najpoważniejsze zagrożenie dalszego funkcjonowania Spółki i pozyskanie kapitału rozwojowego w ramach nowej emisji akcji lub emisji obligacji zamiennych jest kluczowe dla bezpieczeństwa funkcjonowania. Na najbliższym WZ Zarząd Spółki Dominującej ponownie przedstawi akcjonariuszom koncepcję emisji akcji. Wobec istotnie lepszych wyników finansowych w 2020 roku, Zarząd liczy, że tym razem akcjonariusze Spółki Dominującej pozytywnie zareagują na propozycję stabilizacji sytuacji kapitałowej Spółki.

## **XXIII. Ważniejsze zdarzenia jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego mające znaczący wpływ na działalność oraz wyniki finansowe Grupy Kapitałowej w roku obrotowym lub których wpływ jest możliwy w następnych latach.**

### Zawarcie umowy z Life Beauty Pharma sp. z o. o.:

W maju 2020 r. Spółka Dominująca zawarła z Life Beauty Pharma sp. z o.o. umowę o współpracy handlowej i marketingowej w celu przygotowania, promocji i komercjalizacji suplementów diety ludzkiej powstałych na bazie Yarrowia Lipolityca Novel



Food, a w dalszym etapie również w zakresie B+R. Komerccjalizacja produktów pod marką własną Life Beauty Pharma (SUPERSONIC FOOD) nastąpiła w III kwartale 2020 r. Spółka Dominująca w kooperacji z zewnętrznym partnerem planuje dalszy rozwój gamy produktów żywności funkcjonalnej, wykorzystujących właściwości biomasy YLs.

#### Otrzymanie zezwoleń na wprowadzenie do obrotu biomasy YLs wzbogaconej w chrom i selen:

W grudniu 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zostały opublikowane Rozporządzenia Wykonawcze Komisji UE zezwalające na wprowadzenie na rynek biomasy YLs wzbogaconej w chrom i selen. Publikacja Rozporządzeń stanowi efekt prowadzonych przez Spółkę Dominującą procedur dopuszczenia wzbogaconej biomasy drożdży *Yarrowia lipolytica* do unijnego wykazu nowej żywności. Wpis w unijnym wykazie definiuje warunki stosowania i wymogi w zakresie etykietowania. Działania podjęte zostały w celu wdrożenia wyników projektu "Nowa generacja suplementów diety bazujących na drożdżach *Yarrowia lipolytica*" dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka \_działanie 1.4, o którym Spółka informowała ostatnio w raporcie bieżącym nr 12/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r. Uzyskane zezwolenia pozwalają Spółce na wprowadzenie na rynek nowych, unikalnych w skali światowej produktów będących suplementami diety, żywnością wzbogaconą oraz żywnością specjalnego przeznaczenia medycznego, przybliżając Spółkę do sfinalizowania prac niezbędnych do wdrożenia projektu i wypełnienia warunków określonych w umowie o dofinansowanie. Obecnie uzgodniony z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości termin na wdrożenie wyników projektu upływa z dniem 30 listopada 2021 r. O ww. zdarzeniu Spółka Dominująca informowała w raporcie bieżącym nr 22/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku.

#### Otrzymanie pomocy z programów antykrzysowych:

Podczas trwającej pandemii COVID-działalność Spółki Dominującej prowadzona jest bez większych zakłóceń, a Zarząd Spółki monitoruje na bieżąco zachodzące zdarzenia w celu dostosowania funkcjonowania do zmieniających się warunków, tak aby w sposób bezpieczny zapewnić kontynuację działalności. W chwili obecnej nie ma jednak możliwości przewidzenia skutków powyższego zjawiska w skali kraju i świata w przyszłości, a tym samym nie ma możliwości określenia jego wpływu na działalność operacyjną Spółki w kolejnych kwartałach.

Spółka Dominująca stale utrzymuje ciągłość produkcji i kontynuuje działalność handlową, pomimo utrudnionych warunków rynkowych, związanych z ograniczeniami w prowadzeniu tradycyjnej akwizycji. Spółka Dominująca stara się korzystać z kilku źródeł dostaw tych samych surowców i materiałów. Chcąc zapewnić regularne funkcjonowanie zakładów produkcji drożdży i estrów etylowych, w obliczu ryzyka zerwania łańcucha dostaw, Spółka poczyniła zapasy surowców i materiałów produkcyjnych, alokując istotne nakłady finansowe w utrzymanie rezerw magazynowych. Działania Spółki motywowane były utrzymującą się na stałym poziomie wielkością zamówień. W wyniku podjętych czynności, zarówno zatrudnienie w przedsiębiorstwie nie zostało zredukowane, jak i czas pracy nie został ograniczony.

Spółka Dominująca podjęła działania w celu skorzystania z pomocy publicznej w ramach programów antykrzysowych, w wyniku których:

- w czerwcu 2020 roku otrzymała informację z ZUS o zwolnieniu z opłacania należności z tytułu składek w kwocie 127 tys. zł.
- we wrześniu 2020 roku i w kolejnych dwóch następnych miesiącach otrzymała pomoc w kwocie 62 tys. zł miesięcznie z Wojewódzkiego Urzędu Pracy na rzecz ochrony miejsc pracy.
- w listopadzie Spółka Dominująca otrzymała subwencję finansową z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) w kwocie 128 tys. zł.

Dodatkowo, zaostorzono dyscyplinę finansową i mechanizmy kontrolingowe, ograniczając wydatki lub odraczając koszty w czasie. Część umów zewnętrznych (B2B) została tymczasowo zawieszona lub wypowiedziana.

#### Uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w przedmiocie kontynuacji działalności oraz pokrycia straty:

W dniu 31 sierpnia 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej (ZWZ) podjęło na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych uchwałę w sprawie kontynuacji działalności Spółki postanawiając, że Spółka będzie kontynuowała swoją działalność, mimo że strata Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego Spółki. ZWZ podjęło również na podstawie art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych uchwałę o pokryciu straty netto Spółki za 2019 rok z zysków lat przyszłych. O podjętych uchwałach Spółka Dominująca informowała w raporcie bieżącym 14/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku.

#### Informacje o połączeniu Spółki Dominującej ze spółkami zależnymi:

W dniu 5 października 2020 r. Spółka Dominująca opublikowała pierwsze zawiadomienie o zamiarze połączenia SKOTAN S.A. („Spółka Przejmująca”) z jej spółkami zależnymi SKOTAN-ESTER Sp. z o.o. („Spółka Przejmowana 1”), ALCHEMIA-ESTER Sp. z o.o. („Spółka Przejmowana 2”), OMEGA 3 Sp. z o.o. („Spółka Przejmowana 3”), w których Spółka SKOTAN S.A. posiadała 100% udziałów. Połączenie nastąpiło w drodze przejęcia, w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h., tj. poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą całego majątku Spółki Przejmowanej 1, Spółki Przejmowanej 2 i Spółki Przejmowanej 3 w drodze sukcesji uniwersalnej. W związku z zastosowaniem uproszczonej metody połączenia wynikającej z art. 516 § 6 k.s.h. oraz na podstawie art. 514 § 1 k.s.h. połączenie nastąpi bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

W dniu 21 października 2020 r. Spółka Dominująca po raz drugi zawiadomiła o ww. planowanym połączeniu ze spółkami zależnymi.

W dniu 2 listopada 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie połączenia SKOTAN S.A. z jej spółkami w 100% zależnymi - Skotan-Ester Sp. z o.o., Alchemia-Ester Sp. z o.o. i Omega 3 Sp. z o.o. W tym samym dniu zostały również podjęte stosowne uchwały o połączeniu ze SKOTAN S.A. przez zgromadzenia wspólników wymienionych spółek zależnych.

Szczegółowe zasady połączenia zostały określone w Planie Połączenia, który został udostępniony m.in. raportem bieżącym nr

18/2020 z dnia 5 października 2020 roku w ramach dokumentacji związanej ze zwołaniem Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki.

W dniu 8 lutego 2021 r. Zarząd Spółki Dominującej powziął informację o rejestracji przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego połączenia spółki SKOTAN S.A. ze spółkami zależnymi SKOTAN-ESTER Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, ALCHEMIA-ESTER Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, OMEGA 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie.

O powyższych zdarzeniach Spółka Dominująca informowała w raportach bieżących nr 17/2020 z dnia 5 października 2020 roku, nr 19/2020 z dnia 21 października 2020 roku, nr 20/2020 z dnia 2 listopada 2020 roku oraz nr 2/2021 z dnia 8 lutego 2021 roku.

Spółka prezentuje w pozycji „udzielone pożyczki jednostkom powiązanych” kwotę w wysokości 443 tys. zł. i nie dokonała odpisu aktualizującego te wierzytelności na dzień bilansowy. Wobec połączenia w dniu 2 lutego 2021 roku ze spółkami zależnymi poprzez przejęcie Skotan- Ester Sp. z o.o. oraz Alchemia-Ester Sp. z o.o. i Omega 3 Sp z o.o. co skutkowało kompensatą wyżej wymienionych wierzytelności ze Spółką, Zarząd Spółki, stoi na stanowisku, że uwzględnienie odpisu skutkowało sztucznym zniżeniem wyniku w 2020 roku i równie sztucznym zawyżeniem wyniku netto o 443 tys. zł w I kwartale 2021 r. W ocenie Zarządu przedstawiony sposób prezentacji oddaje rzeczywistą sytuację finansową Spółki.

#### Otrzymanie pożyczki od akcjonariusza Spółki:

W dniu 29 grudnia 2020 r. Zarząd Spółki Dominującej zawarł z RKK Investments Sp. z o.o. – akcjonariuszem i podmiotem powiązanym Spółki, umowę pożyczki w kwocie 500 tys. zł, (Pożyczka). Przeznaczeniem Pożyczki jest zwiększenie kapitału obrotowego i pokrycie bieżących kosztów działalności operacyjnej Spółki, co było uzasadnione wobec dynamicznego przyrostu wolumenu i wartości sprzedaży w 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową, Spółka zobowiązana jest do spłaty Pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. Oprocentowanie Pożyczki będzie liczone według stawki 3 punkty procentowe w skali roku, a odsetki będą spłacane kwartalnie. O ww. zdarzeniu Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 28/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku.

#### Przedłużenie terminu wykupu obligacji:

W 2020 roku Spółka Dominująca w porozumieniu z obligatariuszem przedłużyła terminy wykupu obligacji serii D, E, F, G, H, I, J, K, L, M, N, O, P. Szczegółowe informacje w tym zakresie znajdują się w punkcie XII niniejszego raportu.

#### Podpisanie listu intencyjnego w zakresie rozwoju technologii bioremediacji:

W październiku 2020 r. Spółka Dominująca podpisała list intencyjny z Climbox sp z o.o. (Grupa IMPEL) Celem współpracy jest wykorzystanie „know-how” oraz preparatu Skotan S.A. przez Climbox w celu dopracowania technologii bioremediacji substancji ropopochodnych przy użyciu drożdży Yarrowia lipolytica oraz jej popularyzacji, co przyczyni się do dalszego jej rozwoju i komercjalizacji.

#### Pierwsza dostawa preparatu remediacyjnego do Nigerii:

W styczniu 2021 r. została wysłana do Nigerii pierwsza partia preparatu do remediacji gleb z zanieczyszczeń węglowodorowych – Yarrtica. Region Ogoni to jeden z najbardziej zanieczyszczonych obszarów w Afryce i na świecie przez działalność człowieka. Projekt oczyszczania prowadzony jest pod nadzorem Ministerstwa Środowiska Nigerii pod nazwą Hydrocarbon Pollution Remediation Project. Lokalny partner uzyskał w marcu 2019 r. certyfikat zezwalający na stosowanie preparatu na terenie Nigerii, jednak realizacja projektu istotnie się opóźniła, na co Spółka Dominująca nie miał wpływu. Kolejne dostawy preparatu Yarrtica do Nigerii są w trakcie przygotowania i są zależne od postępu prac terenowych.

#### Pierwszy w całości opracowany i dopuszczony do obrotu produkt kosmetyczny:

Dostrzegając potencjał rynku kosmetycznego Spółka Dominująca rozpoczęła współpracę w tym sektorze opracowując i produkując na rzecz prywatnego podmiotu preparat do pielęgnacji paznokci i skóry dłoni bazujący na autorskiej specjalnej mieszance estrów etylowych uzyskanych z olejów roślinnych z dodatkami witamin. Preparat uzyskał wszelkie niezbędne dopuszczenia do rynku kosmetycznego. Dwa kolejne preparaty są w końcowej fazie badań dopuszczeniowych. Zdaniem Zarządu, w dłuższej perspektywie działalność w tym sektorze może stać się znacząca w skali Spółki.

## **XXIV. Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa**

Aktualna sytuacja finansowa Grupy jest nadal bardzo trudna i w chwili obecnej Grupa identyfikuje istotne ryzyko finansowe i płynnościowe, które znacząco ogranicza możliwość ponoszenia nakładów niezbędnych dla rozwoju działalności Spółki. Ryzyko utraty płynności, stanowi najpoważniejsze zagrożenie dalszego funkcjonowania Spółki Dominującej i pozyskanie kapitału rozwojowego w ramach nowej emisji akcji lub emisji obligacji zamiennych jest kluczowe dla zapewnienia bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki. Pomimo, iż , Walne Zgromadzenie Spółki w sierpniu 2020 roku podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Spółki Dominującej, to kolejna uchwała dotycząca zgody na nową emisję akcji nie uzyskała poparcia akcjonariuszy obecnych na WZ.

Kapitał własny Grupy jest ujemny, a Spółka finansuje bieżącą działalność emitując krótkoterminowe obligacje zabezpieczone, jednak zdolność do kolejnych emisji obligacji i pokrywania kosztów obsługi długu powoli się wyczerpuje. W z powyższym na najbliższym WZA Zarząd Spółki ponownie przedstawi akcjonariuszom koncepcję emisji akcji. Wobec istotnie lepszych wyników finansowych w 2020 roku, Zarząd liczy, że tym razem akcjonariusze Spółki pozytywnie zareagują na propozycje stabilizacji sytuacji kapitałowej Spółki.

**XXV. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem emitenta i jego grupą kapitałową.**

W roku obrotowym 2020 nie wystąpiły zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Emitentem oraz jego Grupą Kapitałową.

**XXVI. Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji (udziałów) emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych emitenta, będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących emitenta (dla każdej osoby oddzielnie).**

Na dzień przekazania niniejszego raportu rocznego tj. 22 kwietnia 2021 r. stan posiadania akcji Spółki Dominującej lub udziałów w jednostkach Grupy Kapitałowej wśród osób zarządzających i nadzorujących przedstawiał się następująco:

Lp	Imię i nazwisko	Stanowisko	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji
1	Jacek Kostrzewa	Prezes Zarządu	1	2,44 zł
2	Jakub Nadachewicz	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0	0
3	Karina Wściubiak-Hankó	Członek Rady Nadzorczej	0	0
4	Małgorzata Waldowska	Członek Rady Nadzorczej	0	0
5	Agnieszka Zielińska – Dalasińska	Członek Rady Nadzorczej	0	0
6	Jarosław Lewandowski	Członek Rady Nadzorczej	0	0

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają akcji ani udziałów w jednostkach powiązanych Spółki.

**XXVII. Umowy zawarte między emitentem a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub gdy ich odwołanie lub zwolnienie następuje z powodu połączenia emitenta przez przejęcie.**

Grupa Kapitałowa „Skotan” nie zawierała z osobami zarządzającymi żadnych umów przewidujących rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub gdyby ich odwołanie lub zwolnienie nastąpiło z powodu połączenia Spółki przez przejęcie.

**XXVIII. Informacje o znanych Spółce umowach, zawartych w ciągu roku obrotowego 2020, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.**

Jednostce Dominującej nie są znane tego rodzaju umowy.

**XXIX. Informacja o systemie kontroli programów akcji pracowniczych.**

W Grupie Kapitałowej SKOTAN nie są prowadzone systemy kontroli akcji pracowniczych.

**XXX. Informacje o firmie audytorskiej**

W dniu 19 stycznia 2019 r. Rada Nadzorcza Emitenta dokonała wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z PSR i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF za lata 2018-2020 oraz przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych jednostkowych zgodnie z PSR i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF za lata 2019-2020.

Wybrany podmiot to Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Następnie, na podstawie upoważnienia Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki zawarł w dniu 19.01.2019 roku ze spółką, o której mowa powyżej umowę o dokonanie badania i przeglądu odpowiednio wyżej wskazanych sprawozdań finansowych. Łączna wysokość wynagrodzenia netto wynikająca z przedmiotowej umowy wynosi 88,5 tys. zł.

W roku 2020 wynagrodzenie z tytułu dokonania przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020r. sporządzonego zgodnie z PSR oraz przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020r. sporządzonego zgodnie z MSSF wyniosło 13 tys. zł. Wynagrodzenie z tytułu dokonania badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2020 r. sporządzonego zgodnie z PSR oraz badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 r. sporządzonego zgodnie z MSSF wyniosło 20,5 tys. zł.

W roku 2019 wynagrodzenie z tytułu dokonania przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019r. sporządzonego zgodnie z PSR oraz przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I

półrocze 2019r. sporządzonego zgodnie z MSSF wyniosło 13 tys. zł. Wynagrodzenie z tytułu dokonania badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2019 r. sporządzonego zgodnie z PSR oraz badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2019 r. sporządzonego zgodnie z MSSF wyniosło 20,5 tys. zł.

Spółka nie korzystała z innych usług audytora, w tym usług doradztwa podatkowego.  
Spółka nie korzystała z usług audytora w poprzednich latach.

**XXXI. Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych, ujawnionych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w szczególności opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na działalność Grupy Kapitałowej i osiągnięte zyski lub poniesione straty w roku obrotowym,**

Grupa Kapitałowa „SKOTAN” prowadzi działalność operacyjną głównie w ramach Spółki Dominującej. Działalność spółek zależnych Emitenta nie ma istotnego wpływu na działalność i wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Grupa zrealizowała w roku obrotowym przychody ze sprzedaży na poziomie 10 444 tys. zł, osiągając wzrost o 135 % w porównaniu do roku poprzedniego. Zysk z działalności operacyjnej ukształtował się na poziomie 833 tys. zł, wskaźnik EBITDA osiągnął wartość 1 612 tys. zł, a strata netto wyniosła 72 tys. zł względem starty w wysokości 3 593 tys. zł w 2019 r. Sprzedaż eksportowa wzrosła o 300 %, a jej udział w przychodach ze sprzedaży wyniósł 24 % wobec 14 % osiągniętych w poprzednim roku obrotowym.

Szczególną tendencją wzrostową charakteryzował się IV kwartał 2020 roku, w którym Grupa odnotowała przychody ze sprzedaży produktów i usług w wysokości 3 708 tys. zł, wobec 6 735 tys. zł zrealizowanych w I, II i III kwartale 2020 r. Znalazło to odzwierciedlenie w wynikach finansowych Grupy za cały rok 2020.

Segment Skotan Pharma:

Podobnie jak w poprzednich latach, również w roku obrotowym 2020 Spółka Dominująca kontynuowała zwiększenie poziomu sprzedaży w kluczowych kanałach dystrybucji produktów Skotan Pharma (linia EstroVita), odnotowując wzrost o 81 % w kanale sprzedaży farmaceutycznej, uwzględniającego apteki, sieci apteczne i hurtownie farmaceutyczne. We wskazanym okresie nastąpił dynamiczny wzrost produkcji usługowej marek kontraktowych, wynoszący ok. 830 % względem poprzedniego roku obrotowego. W 2020 roku Spółka rozszerzyła ofertę o produkty wykorzystujące właściwości spożywczej biomasy YLs Novel Food.

Segment Skotan Animal:

Segment produktów dla zwierząt zanotował wzrost o 29 %, szczególnie widoczny w poziomie sprzedaży linii Equinox i Canifelox. W 2020 roku Spółka Dominująca dokonała pierwszej dostawy produktów dla koni na rynek irański.

Koszty obsługi długu od wyemitowanych krótkoterminowych obligacji uległy redukcji ze względu na obniżenie stóp procentowych. Spółka Dominująca otrzymała pomoc finansową w ramach tarczy kryzysowej w łącznej kwocie 399 tys. zł., co znalazło odzwierciedlenie w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

**XXXII. Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, dla osób zarządzających i nadzorujących Spółkę.**

Rada Nadzorcza:

1. Jakub Nadachewicz	-	36 tys. zł.
2. Karina Wściubiak-Hankó	-	30 tys. zł.
3. Małgorzata Waldowska	-	30 tys. zł.
4. Agnieszka Zielińska-Dalasińska	-	30 tys. zł.
5. Jarosław Lewandowski	-	30 tys. zł.

Zarząd:

Jacek Kostrzewa	-	240 tys. zł
-----------------	---	-------------

W Grupie nie istnieje program motywacyjny lub premiiowy dla osób zarządzających i nadzorujących.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w skład Grupy wchodziła Spółka Dominująca i spółki zależne Alchemia – Ester Sp. z o.o., Skotan – Ester Sp. z o.o. oraz OMEGA 3 Sp. z o.o. Prezesem Zarządu spółek zależnych w 2020 r był Jacek Kostrzewa. Z tytułu pełnienia powyższych funkcji w 2020 r. Jacek Kostrzewa nie pobierał wynagrodzenia.

Osoby zarządzające i nadzorujące nie otrzymywały w 2020 roku nagród ani innych korzyści z tytułu pełnionych funkcji jak również nie otrzymywały wynagrodzeń z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych.

**XXXIII. Informacje o zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami**

Grupa nie ma zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami

#### **XXXIV. Opis istotnych pozycji pozabilansowych w ujęciu podmiotowym, przedmiotowym i wartościowym.**

Grupa Kapitałowa nie wykazuje istotnych pozycji pozabilansowych.

#### **XXXV. Opis struktury głównych lokat kapitałowych lub głównych inwestycji kapitałowych dokonanych w ramach grupy kapitałowej emitenta w danym roku obrotowym;**

Grupa nie posiadała w 2020 roku lokat kapitałowych i nie dokonywała inwestycji kapitałowych w ramach Grupy Kapitałowej w danym roku obrotowym.

#### **XXXVI. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju**

Spółka Dominująca zakończyła formalne prowadzenie działalności badawczo – rozwojowej w dacie 31.12.2015 r. Trwające od tego czasu prace kwalifikujące się do prac badawczych są ściśle podporządkowane możliwościom zwiększenia potencjału wdrożeniowego (zastosowań) produkowanych wyrobów na rynku zbytu.

Zgodnie z polityką Spółki Dominującej w obszarze wytwarzanego know – how dalsze patenty Spółki Dominującej podporządkowane zostaną funkcjonalnościom użytkowym wytwarzanych produktów. Ochrona własności intelektualnej wypracowanych rezultatów badań stanowiąca podstawę możliwej do uzyskania przewagi rynkowej Spółki Dominującej stanowi istotny aspekt realizowanej polityki w zakresie badań i rozwoju.

#### **XXXVII. Polityka wynagrodzeń**

W dniu 31 sierpnia 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie przyjęcia Polityki Wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej SKOTAN S.A. Rozwiązania przyjęte w Polityce Wynagrodzeń zostały ustalone w sposób mający przyczynić się do realizacji strategii biznesowej, długoterminowych interesów oraz stabilności Spółki poprzez wspieranie realizacji założonych celów strategicznych, biznesowych i zwiększenie przewagi konkurencyjnej Spółki.

Wynagrodzenia wypłacane członkom Zarządu mogą obejmować następujące części składowe:

- a) „Wynagrodzenie Stałe”, które stanowi miesięczne wynagrodzenie pieniężne, wypłacane za pełnione funkcje w Spółce i przypisany im zakres obowiązków, z uwzględnieniem warunków rynkowych, z pominięciem kryteriów związanych z wynikami;
- b) „Wynagrodzenie Zmienne” w postaci dodatkowych płatności lub świadczeń uzależnionych od wyników Spółki lub od innych kryteriów;
- c) „Świadczenia Dodatkowe”, na które składają się pozostałe dodatki i benefity, w tym niemające bezpośrednio charakteru pieniężnego.

Obligatoryjną częścią wynagrodzeń wypłacanych członkom Zarządu są jedynie Wynagrodzenia Stałe.

W przypadku odwołania Członka Zarządu ze stanowiska przysługuje mu wynagrodzenie w dotychczasowej wysokości przez okres nie przekraczający 3 miesięcy i nie dłużej niż do dnia rozwiązania stosunku pracy.

Członkom Rady Nadzorczej przysługują jedynie Wynagrodzenia Stałe i Świadczenia Dodatkowe. Członkom Rady Nadzorczej delegowanym do stałego indywidualnego wykonywania nadzoru przysługuje osobne wynagrodzenie, którego wysokość ustala Walne Zgromadzenie. Uprawnienie to Walne Zgromadzenie może jednak powierzyć Radzie Nadzorczej w drodze uchwały.

Wynagrodzenie Stałe członków Zarządu jest ustalane przez Radę Nadzorczą w drodze uchwały, zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej. Przy określaniu wysokości Wynagrodzenia Stałego członków Zarządu Rada Nadzorcza uwzględnia następujące kryteria i zasady:

- 1) kwalifikacje, poziom doświadczenia zawodowego i stażu pracy;
- 2) nakład pracy niezbędny do prawidłowego wykonywania funkcji członka Zarządu;
- 3) profil wykonywanej funkcji, wielkość kierowanego obszaru, zakres i charakter wykonywanych w tym obszarze zadań i obowiązków;
- 4) brak powiązania wysokości wynagrodzenia z wynikami pracy;
- 5) poziom wynagrodzenia oferowanego osobom na podobnym stanowisku przez obecne na rynku inne podmioty o podobnym profilu i skali działania.

Wynagrodzenie Stałe jest ustalane na podstawie analizy wynagrodzeń rynkowych w sektorach właściwych dla działalności Spółki.

Wynagrodzenie Stałe członków Rady Nadzorczej jest ustalane przez Walne Zgromadzenie Spółki w drodze uchwały w wysokości nie niższej niż 2.000 zł. Wynagrodzenie Stałe członka Rady Nadzorczej powinno być zróżnicowane ze względu na pełnione funkcje, w szczególności przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, jej sekretarza, członka Komitetu Audytu i Komitetu Wynagrodzeń. Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej spełniających kryterium niezależności powinno gwarantować utrzymanie statusu niezależności od akcjonariatu Spółki.

Wynagrodzenie Stałe przysługuje członkowi Rady Nadzorczej bez względu na częstotliwość zwoływanych posiedzeń Rady Nadzorczej.

Wynagrodzenia Stałego nie można zmniejszyć, zawiesić lub anulować jego wypłaty, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, z zastrzeżeniem, że Walne Zgromadzenie może zastrzec w treści uchwały, o której mowa, że Wynagrodzenie stałe nie przysługuje członkowi Rady Nadzorczej za miesiąc, w którym członek ten nie był

obecny na żadnym z posiedzeń Rady Nadzorczej z powodów nieusprawiedliwionych. O uznaniu powodów nieobecności za usprawiedliwione decyduje Przewodniczący Rady Nadzorczej. W przypadku pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej przez niepełną część miesiąca, wartość Wynagrodzenia Stałego oblicza się proporcjonalnie do stosunku liczby dni pełnienia funkcji i liczby dni w danym miesiącu. Przyznane wynagrodzenia nie mogą zagrażać sytuacji finansowej Spółki.

Wynagrodzenie Zmienne dla członków Zarządu może zostać ustanowione w formie premii rocznej, uzależnionej od poziomu wyników Spółki oraz realizacji celów operacyjnych wyznaczonych Członkom Zarządu lub Zarządowi. Wyznaczone cele zarządcze powinny prowadzić do realizacji zadań zgodnych z założeniami strategii biznesowej Spółki. Cele zarządcze na dany rok obrotowy ustala Rada Nadzorcza w drodze uchwały podjętej nie później niż do 30 lipca roku obrotowego przyjętego przez Spółkę. Każdemu celowi Rada Nadzorcza przypisuje odpowiednią wagę punktową. W uchwale Rada Nadzorcza określa także maksymalną wysokość Wynagrodzenia Zmiennego należnego członkowi Zarządu za dany rok obrotowy.

Cele zarządcze, w postaci celów krótko- i długoterminowych, ustala się co najmniej w odniesieniu do wskazanych niżej ogólnych kryteriów, które podlegają uszczegółowieniu lub rozszerzeniu przez Radę Nadzorczą w zgodzie ze strategią i długoterminowymi interesami Spółki oraz dla zapewnienia zachowania jej stabilności:

- 1) wyników operacyjnych osiągniętych przez Spółkę w danym roku obrotowym;
- 2) średniej ceny rynkowej akcji Spółki w danym roku obrotowym;
- 3) relacji Spółki z właściwymi organami nadzoru;
- 4) uwzględniania interesów społecznych;
- 5) przyczyniania się Spółki do ochrony środowiska;
- 6) podejmowania działań nakierowanych na zapobieganie negatywnym skutkom społecznym działalności Spółki i ich likwidowanie.

Po upływie roku obrotowego Rada Nadzorcza dokonuje oceny realizacji celów zarządczych, przyznając punkty na podstawie wag punktowych, o których mowa powyżej i przyznaje członkom Zarządu premię roczną w wysokości obliczonej zgodnie z informacją powyżej.

Wartość należnego Wynagrodzenia Zmiennego oblicza się poprzez przemnożenie udziału punktów przyznanych członkowi Zarządu za osiągnięte cele zarządcze we wszystkich możliwych do zdobycia punktach przez maksymalną wartość Wynagrodzenia Zmiennego.

Wysokość Wynagrodzenia Zmiennego za dany rok obrotowy nie może przekraczać 50% rocznego Wynagrodzenia Stałego należnego za ten sam okres. Obliczenia stosunku wynagrodzenia Zmiennego do Wynagrodzenia Stałego dokonuje się przez porównanie maksymalnej sumy wszystkich składników Wynagrodzenia Zmiennego, jakie mogą być przyznane za dany rok, oraz sumy wartości wszystkich składników Wynagrodzenia Stałego i Świadczeń Dodatkowych, wypłaconych lub przyznanych w tym samym roku. Spółka przy sporządzaniu kalkulacji może pominąć niektóre świadczenia, jeżeli ich wymiar pieniężny jest nieistotny. W przypadku wygaśnięcia kadencji członka Zarządu, nabywa on prawo do Wynagrodzenia Zmiennego za cele zarządcze w wymiarze proporcjonalnym do okresu obowiązywania łączącego go ze Spółką stosunku prawnego w tym roku obrotowym, wyrażonego w pełnych miesiącach.

O ile uchwała Rady Nadzorczej nie stanowi inaczej:

- 1) wypłata wynagrodzenia Zmiennego nie podlega odroczeniu;
- 2) Spółka, ani Spółka Zależna nie może żądać zwrotu Wynagrodzenia Zmiennego wypłaconego członkowi Zarządu.

Członkom Zarządu mogą zostać przyznane przez Radę Nadzorczą Świadczenia Dodatkowe, w szczególności: samochód służbowy, narzędzia i urządzenia techniczne niezbędne do wykonywania obowiązków służbowych, pokrycie kosztów podróży służbowych i reprezentacji w zakresie i wysokości odpowiedniej do powierzonych funkcji.

Spółka Dominująca pozytywnie ocenia funkcjonowanie Polityki Wynagrodzeń. Poziom wynagrodzeń w Spółce Dominującej jest ustalany na podstawie przejrzystych procedur i zasad, z uwzględnieniem charakteru motywacyjnego oraz zapewnienia efektywnego i płynnego zarządzania Spółką. Wynagrodzenie pracowników Emitenta pozostaje jednocześnie w rozsądnym stosunku do wyników ekonomicznych Spółki.

### **XXXVIII. Wskazanie postępowań sądowych.**

W 2020 roku nie toczyły się istotne postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wiarygodności Spółki Dominującej lub jednostki od niej zależnej, z zastrzeżeniem poniższego.

W sierpniu 2018 r. Zarząd Skotan S.A. otrzymał decyzję Ministra Inwestycji i Rozwoju działającego jako Instytucji Zarządzającej dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka o uchyleniu w całości zaskarżonej decyzji z lipca 2016 r. w sprawie zwrotu środków pochodzących z umowy o dofinansowanie projektu "Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych" („Projekt”) i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia przez PARP, które nadal jest w toku. W dniu 2 września 2020 r. Spółka otrzymała postanowienie z PARP w sprawie przesunięcia terminu rozpatrzenia sprawy zwrotu środków pochodzących z umowy o dofinansowanie Projektu do dnia 30 listopada 2020 roku z uwagi na skomplikowany charakter sprawy, jak również konieczności rozpatrzenia wniosków dowodowych.

Do dnia publikacji raportu spółka nie otrzymała żadnej informacji w w/w sprawie.

### XXXIX. Informacje dotyczące środowiska naturalnego

Działalność Grupy nie stanowi zagrożenia dla środowiska naturalnego. Polityka badawczo – rozwojowa i inwestycyjna spółki podporządkowana jest poszukiwaniu metod ograniczenia ilości szkodliwych odpadów oraz poszukiwaniu technik i technologii związanych z wtórnym użyciem materiałów odpadowych z różnych branż przemysłowych.

### XL. Informacje dotyczące zatrudnienia

31.12.2020 rok

Stan zatrudnienia w Grupie „SKOTAN” :

Pracownicy administracji - 4 osób

Pracownicy zaopatrzenia i sprzedaży – 8 osób

Pracownicy techniczni - 10 osób

Pracownicy fizyczni - 12 osób

31.12.2019 rok

Stan zatrudnienia w Grupie „SKOTAN” :

Pracownicy administracji - 4 osób

Pracownicy zaopatrzenia i sprzedaży – 8 osób

Pracownicy techniczni - 10 osób

Pracownicy fizyczni - 10 osób

### XLI. Wskaźniki finansowe i niefinansowe

Wskaźniki sytuacji finansowo-majątkowej Grupy Kapitałowej „Skotan” S.A. na 31.12.2020 r.:

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2020	31.12.2019
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,1	0,1
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	0,2	0,2
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/ zobowiązania handlowe	>1	3,1	1,7
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	-13 197 tys. zł	-13 434 tys. zł
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy / kapitały ogółem	0,3 - 0,5	3,6	3,3
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/ zobowiązania wraz z rezerwami	>1	-0,7	-0,7
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	>1	-6,4	-4,5
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	Max	-2,6	-2,3

Zarząd Spółki Dominującej nie identyfikuje istotnych dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji Grupy „SKOTAN” niefinansowych wskaźników efektywności.

Przedstawione w powyższej tabeli wskaźniki sytuacji finansowo-majątkowej Grupy Skotan S.A. stanowią Alternatywne Pomiarów Wyników (APM – Alternative Performance Measures) w rozumieniu Wytycznych ESMA dotyczących Alternatywnych Pomiarów Wyników. APM nie są miernikami wyników finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i powinny być analizowane wyłącznie jako informacje dodatkowe, nie zaś zastępujące informacje finansowe prezentowane w sprawozdaniach finansowych. Spółka prezentuje wybrany zestaw alternatywnych pomiarów wyników, które stanowią standardowe wskaźniki powszechnie stosowane w analizie finansowej. Sposób wyznaczania APM w przedstawionych okresach jest taki sam i nie uległ zmianie. Przedstawiony zestaw APM jest w ocenie Spółki źródłem dodatkowych informacji o sytuacji finansowej i operacyjnej Spółki oraz Grupy i ułatwia analizę i ocenę osiągniętych przez nie wyników finansowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

## **XLII. Działalność promocyjna, sponsoringowa i charytatywna**

Grupa Kapitałowa w 2020 roku prowadziła bardzo intensywne działania promocyjno-marketingowe związane z rozwojem specjalistycznych preparatów weterynaryjnych marki Yarrowia Equinox jak i suplementów diety ludzkiej linii ESTROVITA. Mając na względzie koszty tradycyjnych narzędzi promocji i marketingu, Spółka Dominująca wykorzystywała funkcjonalności e-marketingu. W celu zbudowania efektywnej relacji Firma-Klient w przyjętej przez Spółkę koncepcji komunikacji i kreowania wizerunku produktów, posługiwano się głównie mediami społecznościowymi (blog, facebook, instagram). Realizowana w ten sposób promocja oferty umożliwia personalizację komunikatów, elastyczność i kontrolę podejmowanych działań oraz interaktywność z klientem ostatecznym, przy jednoczesnej maksymalnej optymalizacji kosztów. Dla poszerzenia zasięgu sprzedaży i budowania świadomości marki Spółka Dominująca nawiązała współpracę z blogerami i influencerami. Równolegle Spółka Dominująca publikowała artykuły, materiały w prasie branżowej, specjalistycznej oraz uczestniczyła w imprezach targowych, konferencjach naukowych, wystawach branżowych.

## **XLIII. Informacje o akcjach SKOTAN**

Ogólna ilość akcji Spółki na dzień 01.01.2020 r.: 27.000.000  
Ogólna ilość akcji Spółki na dzień 31.12.2020 r.: 27.000.000

Kurs 1 akcji Spółki w dacie 31.12.2020 r.: (notowania 30.12.2020): 1,80 zł\*  
Kurs 1 akcji Spółki w dacie 31.12.2019 r.: (notowania 30.12.2019): 0,73 zł\*

Wartość minimalna 0,70 zł (23.03.2020)\*  
Wartość maksymalna 2,59 zł (26.08.2020)\*  
\*Źródło: Gpw.pl

## **XL. Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „SKOTAN” za 2020 rok obejmujące Spółkę Dominującą oraz podmioty zależne sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

## **E. OŚWIADCZENIE O STOSOWANIU ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO W 2020 R.**

### **1. Określenie stosowanego zbioru zasad**

W roku obrotowym 2020 Spółka Dominująca podlegała zasadom ładu korporacyjnego zawartym w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” („DPSN 2016”) uchwalonym na mocy Uchwały Nr 26/1413/2015 Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 13 października 2015 roku. Tekst zbioru „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” jest publicznie dostępny na stronie internetowej GPW: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki>.

### **2. Wskazanie zasad ładu korporacyjnego, które nie były przez Spółkę stosowane wraz ze wskazaniem, jakie były okoliczności i przyczyny nie stosowania danej zasady oraz w jaki sposób spółka zamierza usunąć ewentualne skutki nie zastosowania danej zasady lub jakie kroki zamierza podjąć, by zmniejszyć ryzyko nie zastosowania danej zasady w przyszłości.**

Intencją Zarządu jest by Spółka Dominująca przestrzegała wszystkich zasad ładu korporacyjnego.

Jednocześnie Zarząd wskazuje, iż z uwagi na zakres własnych kompetencji posiada ograniczony wpływ na możliwość wdrożenia wszystkich zasad ładu korporacyjnego przez osoby lub podmioty, których zasady te dotyczą i w związku z tym nie może zagwarantować, że zasady będą przestrzegane przez osoby lub podmioty, na zachowanie których Zarząd ani Spółki nie ma wpływu.

Zarząd czyni i będzie czynił starania, aby podmioty te przestrzegały wszystkich Zasad Ładu Korporacyjnego.

W 2020 roku Spółka nie stosowała 7 zasad szczegółowych DPSN 2016: I.Z.1.20., II.Z.2., III.Z.2., III.Z.3., V.Z.6., VI.Z.1., VI.Z.2. W 2020 roku w odniesieniu do Spółki nie miały zastosowania 3 rekomendacje: IV.R.2., IV.R.3., VI.R.3. oraz 4 zasady szczegółowe: I.Z.1.10., I.Z.2., II.Z.8., IV.Z.2.

Wyjaśnienia dotyczące niestosowanych lub nie mających zastosowania rekomendacji oraz zasad szczegółowych DPSN 2016:

I.Z.1.10. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oprócz informacji wymaganych przepisami prawa:  
prognozy finansowe – jeżeli spółka podjęła decyzję o ich publikacji - opublikowane w okresie co najmniej ostatnich 5 lat, wraz z informacją o stopniu ich realizacji,  
Zasada nie dotyczy Spółki.  
Komentarz Spółki: Spółka nie publikuje prognoz wyników finansowych

I.Z.1.20. zapis przebiegu obrad walnego zgromadzenia, w formie audio lub wideo,  
Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Spółka nie prowadzi zapisu przebiegu obrad walnego zgromadzenia w formie audio lub wideo.



I.Z.2. Spółka, której akcje zakwalifikowane są do indeksów giełdowych WIG20 lub mWIG40, zapewnia dostępność swojej strony internetowej również w języku angielskim, przynajmniej w zakresie wskazanym w zasadzie I.Z.1. Niniejszą zasadę powinny stosować również spółki spoza powyższych indeksów, jeżeli przemawia za tym struktura ich akcjonariatu lub charakter i zakres prowadzonej działalności.

Zasada nie dotyczy Spółki.

Komentarz Spółki: Spółka nie jest notowana w WIG20 ani w WIG40.

II.Z.2. Zasiadanie członków zarządu spółki w zarządach lub radach nadzorczych spółek spoza grupy kapitałowej spółki wymaga zgody rady nadzorczej.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Regulacje wewnętrzne Spółki na tą chwilę nie przewidują takiego wymogu. Zasiadanie członków Zarządu Spółki w zarządach lub radach nadzorczych w organach innych spółek w ocenie Spółki nie stanowi zagrożenia dla rzetelności wypełnianych obowiązków dla „Skotan” S.A.

II.Z.8. Przewodniczący komitetu audytu spełnia kryteria niezależności wskazane w zasadzie II.Z.4.

Zasada nie dotyczy spółki.

Komentarz Spółki: W Radzie Nadzorczej nie ma powołanego komitetu audytu, a zadania komitetu zostały powierzone Radzie Nadzorczej. Przewodniczący Rady Nadzorczej spełnia kryteria niezależności.

III.Z.2. Z zastrzeżeniem zasady III.Z.3, osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem, audyt wewnętrzny i compliance podlegają bezpośrednio prezesowi lub innemu członkowi zarządu, a także mają zapewnioną możliwość raportowania bezpośrednio do rady nadzorczej lub komitetu audytu.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Z uwagi na niewielki rozmiar funkcjonowania Spółka nie widzi potrzeby wyodrębniania osoby odpowiedzialnej za zarządzania ryzykiem, audytem wewnętrznym i compliance.

III.Z.3. W odniesieniu do osoby kierującej funkcją audytu wewnętrznego i innych osób odpowiedzialnych za realizację jej zadań zastosowanie mają zasady niezależności określone w powszechnie uznanych, międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Z uwagi na niewielki rozmiar funkcjonowania Spółka nie widzi potrzeby wyodrębniania osoby odpowiedzialnej za zarządzania ryzykiem, audytem wewnętrznym i compliance.

IV.R.2. Jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na strukturę akcjonariatu lub zgłaszane spółce oczekiwania akcjonariuszy, o ile spółka jest w stanie zapewnić infrastrukturę techniczną niezbędną dla sprawnego przeprowadzenia walnego zgromadzenia przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, powinna umożliwić akcjonariuszom udział w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu takich środków, w szczególności poprzez:

- 1) transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym,
- 2) dwustronną komunikację w czasie rzeczywistym, w ramach której akcjonariusze mogą wypowiadać się w toku obrad walnego zgromadzenia, przebywając w miejscu innym niż miejsce obrad walnego zgromadzenia,
- 3) wykonywanie, osobiście lub przez pełnomocnika, prawa głosu w toku walnego zgromadzenia.

Zasada nie dotyczy Spółki.

Komentarz Spółki: Z uwagi na brak zgłaszanych oczekiwań akcjonariuszy oraz strukturę akcjonariatu w ocenie Spółki nie jest uzasadnione przeprowadzanie WZA przy zastosowaniu komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym.

IV.R.3. Spółka dąży do tego, aby w sytuacji gdy papiery wartościowe wyemitowane przez spółkę są przedmiotem obrotu w różnych krajach (lub na różnych rynkach) i w ramach różnych systemów prawnych, realizacja zdarzeń korporacyjnych związanych z nabyciem praw po stronie akcjonariusza następowała w tych samych terminach we wszystkich krajach, w których są one notowane.

Zasada nie dotyczy Spółki.

Komentarz Spółki: Papiery wartościowe wyemitowane przez Spółkę są przedmiotem obrotu jedynie na rynku regulowanym w Polsce.

IV.Z.2. Jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na strukturę akcjonariatu spółki, spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.

Zasada nie dotyczy Spółki.

Komentarz Spółki: Z uwagi na strukturę akcjonariatu w ocenie spółki nie widzi potrzeby zapewniania transmisji obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.

V.Z.6. Spółka określa w regulacjach wewnętrznych kryteria i okoliczności, w których może dojść w spółce do konfliktu interesów, a także zasady postępowania w obliczu konfliktu interesów lub możliwości jego zaistnienia. Regulacje wewnętrzne spółki uwzględniają między innymi sposoby zapobiegania, identyfikacji i rozwiązywania konfliktów interesów, a także zasady wyłączenia członka zarządu lub rady nadzorczej od udziału w rozpatrywaniu sprawy objętej lub zagrożonej konfliktem interesów.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Spółka nie posiada regulacji wewnętrznych w zakresie konfliktów interesów. W Spółce stosowana jest zasada wyłączenia członka zarządu lub rady nadzorczej od udziału w rozpatrywaniu sprawy objętej lub zagrożonej konfliktem interesów.

VI.R.3. Jeżeli w radzie nadzorczej funkcjonuje komitet do spraw wynagrodzeń, w zakresie jego funkcjonowania ma zastosowanie zasada II.Z.7.

Zasada nie dotyczy Spółki.

Komentarz Spółki: W Radzie Nadzorczej nie funkcjonuje komitet do spraw wynagrodzeń.

VI.Z.1. Programy motywacyjne powinny być tak skonstruowane, by między innymi uzależniać poziom wynagrodzenia członków zarządu spółki i jej kluczowych menedżerów od rzeczywistej, długoterminowej sytuacji finansowej spółki oraz długoterminowego wzrostu wartości dla akcjonariuszy i stabilności funkcjonowania przedsiębiorstwa.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: W Spółce nie funkcjonują programy motywacyjne.

VI.Z.2. Aby powiązać wynagrodzenie członków zarządu i kluczowych menedżerów z długookresowymi celami biznesowymi i finansowymi spółki, okres pomiędzy przyznaniem w ramach programu motywacyjnego opcji lub innych instrumentów powiązanych z akcjami spółki, a możliwością ich realizacji powinien wynosić minimum 2 lata.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: W Spółce nie funkcjonują systemy motywacyjne oparte na opcjach lub innych instrumentach opartych na akcjach spółki.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie przyjęcia „Polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej SKOTAN S.A.”. W związku z powyższym Spółka przyjęła do stosowania rekomendację VI.R.1. („Wynagrodzenie członków organów spółki i kluczowych menedżerów powinno wynikać z przyjętej polityki wynagrodzeń.”) oraz VI.R.2. („Polityka wynagrodzeń powinna być ściśle powiązana ze strategią spółki, jej celami krótko- i długoterminowymi, długoterminowymi interesami i wynikami, a także powinna uwzględniać rozwiązania służące unikaniu dyskryminacji z jakichkolwiek przyczyn.”).

**3. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu**

Zgodnie z wiedzą Spółki na dzień publikacji niniejszego raportu rocznego tj. na dzień 22 kwietnia 2021 r. akcjonariuszem posiadającym bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki był:

- Pan Roman Krzysztof Karkosik, który posiadał bezpośrednio 5 500 000 szt. akcji stanowiących 20,37% udziału w kapitale zakładowym, z których przysługiwało 5 500 000 głosów, stanowiących 20,37% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu „Skotan” S.A. oraz pośrednio poprzez spółkę zależną RKK Investments sp. z o.o. 1 000 szt. akcji, co stanowi 0,0037% udziału w kapitale zakładowym, z których przysługiwało 1 000 głosów, stanowiących 0,0037% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu „Skotan” S.A.

**4. Wskazanie posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne, wraz z opisem tych uprawnień.**

W Spółce nie występują papiery wartościowe dające specjalne uprawnienia kontrolne.

**5. Wskazanie wszelkich ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu, takich jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.**

W Spółce nie istnieją ograniczenia odnośnie możliwości wykonywania prawa głosu.

**6. Wskazanie wszelkich ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych emitenta.**

W Spółce nie istnieją ograniczenia dotyczące przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta.

**7. Opis sposobu działania Walnego Zgromadzenia i jego zasadniczych uprawnień oraz praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania.**

Sposób działania Walnego Zgromadzenia uregulowany jest w Statucie Spółki oraz Regulaminie Walnego Zgromadzenia. W sprawach nie uregulowanych w/w regulacjami zastosowanie mają przepisy Kodeksu Spółek Handlowych.

Zgodnie z Regulaminem Walnego Zgromadzenia „Skotan” S.A. oraz z zasadami Kodeksu Spółek Handlowych:

1. Walne zgromadzenie zwołuje się przez ogłoszenie dokonywane na stronie internetowej spółki oraz w sposób określony dla przekazywania informacji bieżących zgodnie z przepisami o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Ogłoszenie o zwołaniu Walnego Zgromadzenia powinno być dokonane co najmniej na dwadzieścia sześć dni przed terminem walnego zgromadzenia.
2. Ogłoszenie o Walnym Zgromadzeniu powinno zawierać co najmniej:
  1. datę, godzinę i miejsce walnego zgromadzenia oraz szczegółowy porządek obrad,
  2. precyzyjny opis procedur dotyczących uczestniczenia w walnym zgromadzeniu i wykonywania prawa głosu, w szczególności informacje o:
    - a) prawie akcjonariusza do żądania umieszczenia określonych spraw w porządku obrad walnego zgromadzenia,
    - b) prawie akcjonariusza do zgłaszania projektów uchwał dotyczących spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad przed terminem walnego zgromadzenia,
    - c) prawie akcjonariusza do zgłaszania projektów uchwał dotyczących spraw wprowadzonych do porządku obrad podczas walnego zgromadzenia,
    - d) prawie akcjonariusza do zadawania pytań dotyczących spraw umieszczonych w porządku obrad walnego zgromadzenia,

- e) sposobie wykonywania prawa głosu przez pełnomocnika, w tym w szczególności o formularzach stosowanych podczas głosowania przez pełnomocnika, oraz sposobie zawiadamiania spółki przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej o ustanowieniu pełnomocnika,
  - f) możliwości i sposobie uczestniczenia w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej,
  - g) sposobie wypowiedzania się w trakcie walnego zgromadzenia przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej,
  - h) sposobie wykonywania prawa głosu drogą korespondencyjną lub przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej,
3. dzień rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu, o którym mowa w art. 406<sup>1</sup> k.s.h.,
  4. informację, że prawo uczestniczenia w walnym zgromadzeniu mają tylko osoby będące akcjonariuszami spółki w dniu rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu,
  5. wskazanie, gdzie i w jaki sposób osoba uprawniona do uczestnictwa w walnym zgromadzeniu może uzyskać pełny tekst dokumentacji, która ma być przedstawiona walnemu zgromadzeniu, oraz projekty uchwał lub, jeżeli nie przewiduje się podejmowania uchwał, uwagi zarządu lub rady nadzorczej spółki, dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad przed terminem walnego zgromadzenia,
  6. wskazanie adresu strony internetowej, na której będą udostępnione informacje dotyczące walnego zgromadzenia.
3. Spółka prowadzi własną stronę internetową i zamieszcza na niej od dnia zwołania walnego zgromadzenia:
    1. ogłoszenie o zwołaniu walnego zgromadzenia,
    2. informację o ogólnej liczbie akcji w spółce i liczbie głosów z tych akcji w dniu ogłoszenia, a jeżeli akcje są różnych rodzajów - także o podziale akcji na poszczególne rodzaje i liczbie głosów z akcji poszczególnych rodzajów,
    3. dokumentację, która ma być przedstawiona walnemu zgromadzeniu,
    4. projekty uchwał lub, jeżeli nie przewiduje się podejmowania uchwał, uwagi zarządu lub rady nadzorczej spółki, dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad przed terminem walnego zgromadzenia,
    5. formularze pozwalające na wykonywanie prawa głosu przez pełnomocnika.
- Jeżeli formularze z przyczyn technicznych nie mogą zostać udostępnione na stronie internetowej, spółka wskazuje na stronie internetowej sposób i miejsce uzyskania formularzy. W takim przypadku spółka wysyła formularze nieodpłatnie pocztą każdemu akcjonariuszowi na jego żądanie. Formularze powinny zawierać proponowaną treść uchwały walnego zgromadzenia i umożliwiać: identyfikację akcjonariusza oddającego głos oraz jego pełnomocnika, jeżeli akcjonariusz wykonuje prawo głosu przez pełnomocnika, oddanie głosu w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 9 k.s.h., złożenie sprzeciwu przez akcjonariuszy głosujących przeciwko uchwale, zamieszczenie instrukcji dotyczących sposobu głosowania w odniesieniu do każdej z uchwał, nad którą głosować ma pełnomocnik. Projekty uchwał proponowanych do przyjęcia przez Walne Zgromadzenie oraz inne istotne materiały powinny być przedstawione akcjonariuszom wraz z uzasadnieniem i opinią Rady Nadzorczej.
4. Zwyczajne Walne Zgromadzenie powinno się odbyć w terminie sześciu miesięcy od zakończenia roku obrotowego. Walne Zgromadzenie odbywa się w siedzibie Spółki lub w Warszawie. Walne Zgromadzenie obraduje jako zwyczajne lub nadzwyczajne Walne Zgromadzenie.
  5. Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd. Rada Nadzorcza ma prawo zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, jeżeli Zarząd nie zwoła go w terminie, o którym mowa w art. 395 § 1 K.s.h., jak również Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, jeżeli jego zwołanie uznaje za wskazane, przez złożenie na ręce Zarządu na piśmie lub w postaci elektronicznej treści ogłoszenia o zwołaniu Walnego Zgromadzenia, projektów uchwał, jeżeli przewiduje się podejmowanie uchwał oraz, o ile zachodzi taka potrzeba, innych materiałów, które mają być przedstawione Walnemu Zgromadzeniu, co najmniej na trzydzieści jeden dni przed terminem Walnego Zgromadzenia.
  6. Akcjonariusze reprezentujący co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogólnej liczby głosów w spółce mogą zwołać nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w trybie przewidzianym dla zwoływania Walnego Zgromadzenia przez Radę Nadzorczą wskazanym punkcie 5. Przewodniczącego tak zwołanego Walnego Zgromadzenia wyznaczają akcjonariusze. Prawo żądania zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i umieszczenia w porządku obrad określonych spraw, przysługuje również Akcjonariuszom reprezentującym 1/20 (jedną dwudziestą) kapitału zakładowego. Żądanie zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia powinno zostać złożone Zarządowi na piśmie lub być przesłane pocztą elektroniczną. Jeżeli Zarząd nie zwoła nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia w terminie dwóch tygodni od przedstawienia żądania, sąd rejestrowy może upoważnić akcjonariuszy występujących z żądaniem do zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, wyznaczając jednocześnie przewodniczącego tego zgromadzenia.
  7. Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały jedynie w sprawach objętych porządkiem obrad, chyba, że cały kapitał zakładowy jest reprezentowany na Zgromadzeniu, a nikt z obecnych nie wniósł sprzeciwu, co do odbycia Walnego Zgromadzenia ani co do postawienia poszczególnych spraw na porządku obrad. Porządek obrad ustala podmiot zwołujący Walne Zgromadzenie.
  8. Rada Nadzorcza oraz Akcjonariusz lub Akcjonariusze reprezentujący, co najmniej 1/20 (jedną dwudziestą) kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia poszczególnych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. Żądanie powinno zostać zgłoszone nie później niż 21 dni przed wyznaczonym terminem zgromadzenia. Żądanie powinno zawierać projekt uchwały dotyczący proponowanego punktu porządku obrad oraz uzasadnienie. Żądanie powinno zostać zgłoszone na piśmie lub w formie elektronicznej. Żądanie umieszczenia określonych spraw w porządku obrad zgłoszone później niż na 21 dni przed wyznaczonym terminem Walnego Zgromadzenia będzie traktowane jako wniosek o zwołanie kolejnego Walnego Zgromadzenia. Zarząd powinien niezwłocznie, nie później niż 18 dni przed terminem zgromadzenia, ogłosić zmiany w porządku obrad wprowadzone na żądanie akcjonariuszy. Ogłoszenie zmian następuje w taki sam sposób jak zwołanie zgromadzenia. Akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej 1/20 (jedną dwudziestą) kapitału zakładowego mogą przed terminem walnego zgromadzenia zgłaszać projekty uchwał dotyczących spraw wprowadzonych do porządku obrad lub spraw, które mają być wprowadzone do porządku obrad. Projekty uchwał powinny być zgłaszane pisemnie lub przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej. Spółka niezwłocznie ogłasza projekty uchwał na swojej stronie internetowej. Podczas Walnego Zgromadzenia każdy akcjonariusz może zgłaszać projekty uchwał dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad.
  9. Prawo uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu Spółki mają tylko osoby będące akcjonariuszami spółki na szesnaście dni przed datą walnego zgromadzenia (dzień rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu). Uprawnieni ze świadectw tymczasowych oraz zastawnicy i użytkownicy, którym przysługuje prawo głosu, mają prawo uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu Spółki, jeżeli są wpisani do księgi akcyjnej w dniu rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu. Na żądanie

uprawnionego ze zdematerializowanych akcji na okaziciela Spółki zgłoszone nie wcześniej niż po ogłoszeniu o zwołaniu walnego zgromadzenia i nie później niż w pierwszym dniu powszednim po dniu rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu, podmiot prowadzący rachunek papierów wartościowych wystawia imienne zaświadczenie o prawie uczestnictwa w walnym zgromadzeniu. Na żądanie uprawnionego ze zdematerializowanych akcji na okaziciela w treści zaświadczenia powinna zostać wskazana część lub wszystkie akcje zarejestrowane na jego rachunku papierów wartościowych. Przepisy o obrocie instrumentami finansowymi mogą wskazywać inne dokumenty równoważne zaświadczeniu, pod warunkiem, że podmiot wystawiający takie dokumenty został wskazany podmiotowi prowadzącemu depozyt papierów wartościowych dla spółki publicznej. Listę uprawnionych z akcji na okaziciela do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu Spółki Spółka ustala na podstawie akcji złożonych w spółce zgodnie z oraz wykazu sporządzonego przez podmiot prowadzący depozyt papierów wartościowych zgodnie z przepisami o obrocie instrumentami finansowymi. Podmiot prowadzący depozyt papierów wartościowych sporządza wykaz na podstawie wykazów przekazywanych nie później niż na dwa tygodnie przed datą walnego zgromadzenia przez podmioty uprawnione zgodnie z przepisami o obrocie instrumentami finansowymi. Podstawą sporządzenia wykazów przekazywanych podmiotowi prowadzącemu depozyt papierów wartościowych są wystawione zaświadczenia o prawie uczestnictwa w walnym zgromadzeniu spółki publicznej. Podmiot prowadzący depozyt papierów wartościowych udostępnia Spółce wykaz przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej nie później niż na tydzień przed datą walnego zgromadzenia. Jeżeli z przyczyn technicznych wykaz nie może zostać udostępniony w taki sposób, podmiot prowadzący depozyt papierów wartościowych wydaje go w postaci dokumentu sporządzonego na piśmie nie później niż na sześć dni przed datą walnego zgromadzenia. Wydanie następuje w siedzibie organu zarządzającego podmiotem.

10. Akcjonariusz Spółki może przenosić akcje w okresie między dniem rejestracji uczestnictwa w walnym zgromadzeniu a dniem zakończenia walnego zgromadzenia.
11. Poza akcjonariuszami i ich pełnomocnikami, w Walnym Zgromadzeniu mają prawo uczestniczyć:
  - a) z prawem zabierania głosu:
    - członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej w składzie umożliwiającym odniesienie się do spraw znajdujących się w porządku obrad Walnego Zgromadzenia,
    - goście (w tym doradcy i eksperci) zaproszeni przez organ zwołujący Walne Zgromadzenie, z tym, że ich prawo do zabierania głosu może zostać przez Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia ograniczone do tych punktów porządku obrad, w związku z którymi zostali zaproszeni,
    - notariusze sporządzający protokół z Walnego Zgromadzenia,
  - b) bez prawa zabierania głosu:
    - przedstawiciele mediów – o ile przedstawiciele mediów mający uczestniczyć w Walnym Zgromadzeniu zostaną zgłoszeni (imiennie) w terminie 2 dni roboczych przed dniem Walnego Zgromadzenia z zastrzeżeniem, że w przypadku sprzeciwu któregośkolwiek z akcjonariuszy wobec obecności przedstawicieli mediów, Przewodniczący Walnego Zgromadzenia nakazuje przedstawicielom mediów opuszczenie sali obrad
    - pracownicy Spółki oraz obsługa techniczna i organizacyjna Walnego Zgromadzenia.
12. Lista Akcjonariuszy uprawnionych do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu, zawierająca nazwiska i imiona uprawnionych, ich miejsce zamieszkania liczbę, rodzaj i numery akcji oraz liczbę przysługujących im głosów, zostanie wyłożona w siedzibie Spółki przez co najmniej trzy dni powszednie przed odbyciem Walnego Zgromadzenia. Każdy akcjonariusz lub jego pełnomocnik może przeglądać listę uprawnionych i żądać wydania mu odpisu listy oraz odpisów wniosków w sprawach objętych porządkiem obrad ze zwrotem kosztów sporządzenia tych dokumentów. Akcjonariusz może żądać przesłania mu listy akcjonariuszy nieodpłatnie pocztą elektroniczną, podając adres, na który lista powinna być wysłana. Akcjonariusz ma prawo żądać uzupełnienia listy lub jej sprostowania.
13. Na Walnym Zgromadzeniu powinni być obecni członkowie Rady Nadzorczej i Zarządu w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie Walnego Zgromadzenia.
14. Na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu oraz na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu, jeżeli przedmiotem obrad mają być sprawy finansowe Spółki powinien być obecny biegły rewident.
15. Akcjonariusze przybywający na Walne Zgromadzenie składają podpis na liście obecności wyłożonej w sali obrad złożonym w obecności osoby wyznaczonej do rejestracji przybywających akcjonariuszy i odbierają karty do głosowania lub urządzenia elektroniczne służące oddawaniu głosu. Przedstawiciele akcjonariuszy uprawnionych do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu składają na ręce osoby wyznaczonej do rejestracji akcjonariuszy oryginały lub odpowiednio poświadczone kopie dokumentów potwierdzających ich umocowanie do reprezentowania akcjonariusza. Przedstawiciele osób prawnych zobowiązani są do złożenia aktualnych wypisów z rejestrów wskazujących osoby uprawnione do reprezentowania tych podmiotów. W przypadku, gdy akcjonariuszem bądź pełnomocnikiem są zagraniczne osoby prawne, w których państwie siedziby nie są prowadzone odpowiednie rejestry, należy złożyć dokument stwierdzający istnienie takiego podmiotu oraz prawo jej przedstawicieli do reprezentowania takiej zagranicznej osoby prawnej. Akcjonariusz lub osoba reprezentująca akcjonariusza obowiązani są do przedstawienia dokumentu potwierdzającego tożsamość danej osoby.
16. Walne Zgromadzenie otwiera Przewodniczący Rady Nadzorczej lub jego Zastępca. W przypadku ich nieobecności Walne Zgromadzenie otwiera Prezes Zarządu bądź osoba przez niego wskazana. Spośród uprawnionych do uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu wybiera się Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia. Osoba otwierająca Walne Zgromadzenie może podejmować wszelkie decyzje porządkowe, niezbędne do rozpoczęcia obrad Walnego Zgromadzenia, w szczególności powinna doprowadzić do niezwłocznego wyboru Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia, powstrzymując się od jakichkolwiek innych rozstrzygnięć merytorycznych lub formalnych.
17. Lista obecności zawierająca spis uczestników walnego zgromadzenia z wymienieniem liczby akcji, które każdy z nich przedstawia, i służących im głosów, podpisana przez przewodniczącego walnego zgromadzenia, powinna być sporządzona niezwłocznie po wyborze przewodniczącego i wyłożona podczas obrad tego zgromadzenia. Na wniosek akcjonariuszy, posiadających jedną dziesiątą kapitału zakładowego reprezentowanego na tym walnym zgromadzeniu, lista obecności powinna być sprawdzona przez wybraną w tym celu komisję, złożoną co najmniej z trzech osób. Wnioskodawcy mają prawo wyboru jednego członka komisji.
18. Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały bez względu na liczbę obecnych Akcjonariuszy i reprezentowanych akcji, chyba, że przepisy prawa lub Statutu przewidują surowsze warunki podejmowania uchwał. O ile przepisy Kodeksu spółek handlowych lub Statutu nie przewidują surowszych warunków, uchwały Walnego Zgromadzenia zapadają bezwzględnie większością głosów.

19. Głosowanie jest jawne. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów Spółki lub likwidatorów, bądź o pociągnięcie ich do odpowiedzialności jak również w sprawach osobowych. Ponadto tajne głosowanie zarządza się na wniosek choćby jednego z Akcjonariuszy uprawnionych do głosowania.
20. Akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu. Prawo głosu przysługuje od dnia pełnego pokrycia akcji. Akcjonariusz może głosować odmiennie z każdej z posiadanych akcji. Akcjonariusz może uczestniczyć w Walnym Zgromadzeniu oraz wykonywać prawo głosu osobiście lub przez pełnomocnika. Pełnomocnik wykonuje wszystkie uprawnienia akcjonariusza na walnym zgromadzeniu, chyba że co innego wynika z treści pełnomocnictwa. Pełnomocnik może udzielić dalszego pełnomocnictwa, jeżeli wynika to z treści pełnomocnictwa. Pełnomocnik może reprezentować więcej niż jednego akcjonariusza i głosować odmiennie z akcji każdego akcjonariusza. Akcjonariusz Spółki posiadający akcje zapisane na więcej niż jednym rachunku papierów wartościowych może ustanowić oddzielnych pełnomocników do wykonywania praw z akcji zapisanych na każdym z rachunków. Zasady o wykonywaniu prawa głosu przez pełnomocnika stosuje się do wykonywania prawa głosu przez innego przedstawiciela. Pełnomocnictwo do uczestniczenia w walnym zgromadzeniu Spółki i wykonywania prawa głosu wymaga udzielenia na piśmie, pod rygorem nieważności lub w postaci elektronicznej. Udzielenie pełnomocnictwa w postaci elektronicznej nie wymaga opatrzenia bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Należy stosować domniemanie, iż dokument pisemny lub elektroniczny, potwierdzający prawo reprezentowania akcjonariusza na Walnym Zgromadzeniu jest zgodny z prawem i nie wymaga dodatkowych potwierdzeń, chyba, że jego autentyczność budzi wątpliwości. O udzieleniu pełnomocnictwa w formie elektronicznej akcjonariusz może zawiadomić Spółkę w sposób określony w ogłoszeniu o zwołaniu Walnego Zgromadzenia. Jeżeli pełnomocnikiem na Walnym Zgromadzeniu Spółki jest członek zarządu, członek rady nadzorczej, likwidator, pracownik Spółki pełnomocnictwo może upoważniać do reprezentacji tylko na jednym walnym zgromadzeniu a pełnomocnik głosuje zgodnie z instrukcjami udzielonymi przez akcjonariusza. Pełnomocnik ma obowiązek ujawnić akcjonariuszowi okoliczności wskazujące na istnienie bądź możliwość wystąpienia konfliktu interesów. Udzielenie dalszego pełnomocnictwa jest wyłączone.
21. Oprócz spraw wymienionych jak wyżej uchwały Walnego Zgromadzenia wymagają inne sprawy określone w przepisach prawa i Statucie.
22. Walne zgromadzenie powinno odbywać się w miejscu i czasie ułatwiającym jak najszerszemu kręgowi akcjonariuszy uczestnictwo w zgromadzeniu. Zgodnie z art. 24 Statutu „Skotan” S.A. Walne Zgromadzenia odbywają się w miejscu siedziby Spółki lub w Warszawie.
23. Odwołanie walnego zgromadzenia, w którego porządku obrad na wniosek uprawnionych podmiotów umieszczono określone sprawy lub które zwołane zostało na taki wniosek możliwe jest tylko za zgodą wnioskodawców. W innych przypadkach walne zgromadzenie może być odwołane, jeżeli jego odbycie napotyka na nadzwyczajne przeszkody (siła wyższa) lub jest oczywiście bezprzedmiotowe. Odwołanie następuje w taki sam sposób, jak zwołanie, zapewniając przy tym jak najmniejsze ujemne skutki dla spółki i dla akcjonariuszy. Zmiana terminu odbycia walnego zgromadzenia następuje w tym samym trybie, co jego odwołanie, choćby proponowany porządek obrad nie ulegał zmianie.
24. Uczestnictwo przedstawiciela akcjonariusza w walnym zgromadzeniu wymaga udokumentowania prawa do działania w jego imieniu w sposób należyty.
25. Osoba otwierająca walne zgromadzenie powinna doprowadzić do niezwłocznego wyboru przewodniczącego, powstrzymując się od jakichkolwiek innych rozstrzygnięć merytorycznych lub formalnych. Przewodniczący walnego zgromadzenia zapewnia sprawną przebieg obrad i poszanowanie praw i interesów wszystkich akcjonariuszy. Przewodniczący powinien przeciwdziałać w szczególności nadużywaniu uprawnień przez uczestników zgromadzenia i zapewniać respektowanie praw akcjonariuszy mniejszościowych. Przewodniczący nie powinien bez ważnych powodów składać rezygnacji ze swej funkcji, nie może też bez uzasadnionych przyczyn opóźniać podpisania protokołu walnego zgromadzenia.
26. Nieobecność członka zarządu lub członka rady nadzorczej wymaga wyjaśnienia. Wyjaśnienie to powinno być przedstawione na walnym zgromadzeniu.
27. Obecni na Walnym Zgromadzeniu Członkowie Rady nadzorczej i Zarządu oraz zaproszeni goście (w tym doradcy i eksperci) powinni, w granicach swych kompetencji i w zakresie niezbędnym dla rozstrzygnięcia spraw omawianych przez zgromadzenie, udzielać uczestnikom zgromadzenia wyjaśnień i informacji dotyczących spółki.
28. Udzielanie przez zarząd odpowiedzi na pytania walnego zgromadzenia powinno być dokonywane przy uwzględnieniu faktu, że obowiązki informacyjne spółka publiczna wykonuje w sposób wynikający z przepisów prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi, a udzielanie szeregu informacji nie może być dokonywane w sposób inny niż wynikający z tych przepisów.
29. Zarząd odmawia udzielenia informacji, jeżeli mogłoby to wyrządzić szkodę spółce, spółce z nią powiązanej albo spółce lub spółdzielni zależnej, w szczególności przez ujawnienie tajemnic technicznych, handlowych lub organizacyjnych przedsiębiorstwa. Członek Zarządu może odmówić udzielenia informacji, jeżeli udzielenie informacji mogłoby stanowić podstawę jego odpowiedzialności karnej, cywilnoprawnej bądź administracyjnej.
30. Odpowiedź uznaje się za udzieloną, jeżeli odpowiednie informacje są dostępne na stronie internetowej spółki w miejscu wydzielonym na zadawanie pytań przez akcjonariuszy i udzielanie im odpowiedzi. Zarząd jest obowiązany udzielić informacji nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania podczas Walnego Zgromadzenia. W przypadku zgłoszenia przez akcjonariusza poza Walnym Zgromadzeniem wniosku o udzielenie informacji dotyczących spółki, zarząd może udzielić akcjonariuszowi informacji na piśmie przy uwzględnieniu ograniczeń wynikających z punktu 30. W dokumentacji przedkładanej najbliższemu Walnemu Zgromadzeniu, Zarząd ujawnia na piśmie informacje udzielone akcjonariuszowi poza walnym zgromadzeniem wraz z podaniem daty ich przekazania i osoby, której udzielono informacji. Informacje przedkładane najbliższemu Walnemu Zgromadzeniu mogą nie obejmować informacji podanych do wiadomości publicznej oraz udzielonych podczas Walnego Zgromadzenia.
31. Krótkie przerwy w obradach, nie stanowiące odroczenia obrad, zarządzane przez przewodniczącego w uzasadnionych przypadkach, nie mogą mieć na celu utrudniania akcjonariuszom wykonywania ich praw.
32. Porządek obrad winien zostać przyjęty w wersji podanej w ogłoszeniu o zwołaniu Walnego Zgromadzenia. Przewodniczący Walnego Zgromadzenia nie może bez zgody Walnego Zgromadzenia zmieniać kolejności spraw zamieszczonych w porządku obrad. W sprawach nie objętych porządkiem obrad nie można powziąć uchwały. Wniosek o zwołanie Walnego Zgromadzenia oraz wnioski o charakterze porządkowym mogą być złożone lub uchwalone, chociażby nie były umieszczone w porządku obrad.
33. Głosowania nad sprawami porządkowymi mogą dotyczyć tylko kwestii związanych z prowadzeniem obrad zgromadzenia. Nie poddaje się pod głosowanie w tym trybie uchwał, które mogą wpływać na wykonywanie przez akcjonariuszy ich praw.

34. Uchwała o zaniechaniu rozpatrywania sprawy umieszczonej w porządku obrad może zapaść jedynie w przypadku, gdy przemawiają za nią istotne powody. Wniosek w takiej sprawie powinien zostać szczegółowo umotywowany. Zdjęcie z porządku obrad bądź zaniechanie rozpatrywania sprawy umieszczonej w porządku obrad na wniosek akcjonariuszy wymaga podjęcia uchwały walnego zgromadzenia, po uprzednio wyrażonej zgodzie przez wszystkich obecnych akcjonariuszy, którzy zgłosili taki wniosek, popartej 75% głosów walnego zgromadzenia.
35. Zgłaszającym sprzeciw wobec uchwały zapewnia się możliwość związłego uzasadnienia sprzeciwu.
36. Z uwagi na to, że Kodeks spółek handlowych nie przewiduje kontroli sądowej w przypadku niepodjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały, zarząd lub przewodniczący walnego zgromadzenia powinni w ten sposób formułować uchwały, aby każdy uprawniony, który nie zgadza się z meritem rozstrzygnięcia stanowiącym przedmiot uchwały, miał możliwość jej zaskarżenia.
37. Na żądanie uczestnika walnego zgromadzenia przyjmuje się do protokołu jego pisemne oświadczenie.

## **8. Skład osobowy i zasady działania organów zarządzających i nadzorczych spółki oraz ich komitetów.**

### **8.1 Skład osobowy**

#### **Zarząd**

W okresie 2020 roku oraz do dnia publikacji niniejszego raportu w skład Zarządu „Skotan” S.A. wchodzi Pan Jacek Kostrzewa pełniący funkcję Prezesa Zarządu.

W 2020 roku oraz do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki.

#### **Rada Nadzorcza**

W okresie 2020 roku oraz do dnia publikacji niniejszego raportu skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się w sposób następujący:

- 1) Jakub Nadachewicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Karina Wściubiak – Hankó – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- 3) Agnieszka Zielińska – Dalasińska – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Małgorzata Waldowska – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Jarosław Lewandowski – Członek Rady Nadzorczej.

W 2020 roku oraz do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

W roku obrotowym 2020 w obrębie Rady Nadzorczej nie zostały powołane komitety. Na mocy art. 128 ust. 4 pkt 4 ustawy o biegłych rewidentach (...) pełnienie funkcji komitetu audytu zostało powierzone Radzie Nadzorczej Spółki.

### **8.2 Zasady działania oraz kompetencje Zarządu Spółki.**

Zasady działania oraz kompetencje Zarządu Spółki uregulowane są w Statucie Spółki oraz Regulaminie Zarządu zatwierdzonym Uchwałą Rady Nadzorczej.

Podstawowe zasady działania Zarządu:

1. Zarząd, kierując się interesem Spółki, określa strategię oraz główne cele działania Spółki i przedkłada je radzie nadzorczej, po czym jest odpowiedzialny za ich wdrożenie i realizację. Zarząd dba o przejrzystość i efektywność systemu zarządzania spółką oraz prowadzenie jej spraw zgodnie z przepisami prawa i dobrą praktyką.
2. Przy podejmowaniu decyzji w sprawach Spółki członkowie Zarządu powinni działać w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, tzn. po rozpatrzeniu wszystkich informacji, analiz i opinii, które w rozsądnej ocenie zarządu powinny być w danym przypadku wzięte pod uwagę ze względu na interes spółki. Przy ustalaniu interesu Spółki należy brać pod uwagę uzasadnione w długookresowej perspektywie interesy akcjonariuszy, wierzycieli, pracowników spółki oraz innych podmiotów i osób współpracujących ze spółką w zakresie jej działalności gospodarczej a także interesy społeczności lokalnych.
3. Przy dokonywaniu transakcji z akcjonariuszami oraz innymi osobami, których interesy wpływają na interes Spółki, Zarząd powinien działać ze szczególną starannością, aby transakcje były dokonywane na warunkach rynkowych.
4. Członek Zarządu powinien zachowywać pełną lojalność wobec spółki i uchylać się od działań, które mogłyby prowadzić wyłącznie do realizacji własnych korzyści materialnych. W przypadku uzyskania informacji o możliwości dokonania inwestycji lub innej korzystnej transakcji dotyczącej przedmiotu działalności Spółki, członek Zarządu powinien przedstawić zarządowi bezzwłocznie taką informację w celu rozważenia możliwości jej wykorzystania przez Spółkę. Wykorzystanie takiej informacji przez członka Zarządu lub przekazanie jej osobie trzeciej może nastąpić tylko za zgodą Zarządu i jedynie wówczas, gdy nie narusza to interesu Spółki.
5. Członek zarządu powinien traktować posiadane akcje Spółki oraz spółek wobec niej dominujących i zależnych jako inwestycję długoterminową.
6. Członkowie zarządu powinni informować Radę Nadzorczą o każdym konflikcie interesów w związku z pełnioną funkcją

lub o możliwości jego powstania.

7. Wynagrodzenie członków Zarządu powinno być ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad, z uwzględnieniem jego charakteru motywacyjnego oraz zapewnienia efektywnego i płynnego zarządzania Spółką. Wynagrodzenie powinno odpowiadać wielkości przedsiębiorstwa spółki, pozostawać w rozsądnym stosunku do wyników ekonomicznych, a także wiązać się z zakresem odpowiedzialności wynikającej z pełnionej funkcji, z uwzględnieniem poziomu wynagrodzenia członków zarządu w podobnych spółkach na porównywalnym rynku.
8. Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich, a także indywidualna każdego z członków Zarządu w rozbiciu dodatkowo na poszczególne jego składniki powinna być ujawniana w raporcie rocznym wraz z informacją o procedurach i zasadach jego ustalania. Jeżeli wysokość wynagrodzenia poszczególnych członków Zarządu znacznie się od siebie różni, zaleca się opublikowanie stosownego wyjaśnienia.
9. Zarząd powinien ustalić zasady i tryb pracy oraz podziału kompetencji w regulaminie, który powinien być jawny i ogólnie dostępny.

### 8.3 Podstawowe zasady działania Rady Nadzorczej

Zasady działania oraz kompetencje Rady Nadzorczej Spółki uregulowane są w przepisach powszechnie obowiązujących, jak również Statucie Spółki oraz Regulaminie Rady Nadzorczej, udostępnionych do publicznej wiadomości m.in. na stronie internetowej Spółki. Rada Nadzorcza składa się od pięciu do siedmiu członków. Wykonuje wszystkie funkcje nadzorcze i kontrolne zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi. W obrębie Rady mogą być powoływane komitety do zadań szczególnych. Obowiązujące na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania Zarządu przepisy prawa oraz regulacje korporacyjne Spółki przewidują następujące zadania i zasady funkcjonowania Rady Nadzorczej Spółki:

1. Rada Nadzorcza corocznie przedkłada walnemu zgromadzeniu zwięzłą ocenę sytuacji spółki. Ocena ta powinna być udostępniona wszystkim akcjonariuszom w takim terminie, aby mogli się z nią zapoznać przed zwyczajnym walnym zgromadzeniem.
2. Członek rady nadzorczej powinien posiadać należyte wykształcenie, doświadczenie zawodowe oraz doświadczenie życiowe, reprezentować wysoki poziom moralny oraz być w stanie poświęcić niezbędną ilość czasu, pozwalającą mu w sposób właściwy wykonywać swoje funkcje w radzie nadzorczej.
3. Kandydatury członków rady nadzorczej powinny być zgłaszane i szczegółowo uzasadniane w sposób umożliwiający dokonanie świadomego wyboru.
4. W skład komitetu audytu wchodzi przynajmniej 3 członków. Przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Uznaje się, że członek komitetu audytu jest niezależny od Spółki, jeżeli spełnia następujące kryteria:

- 1) nie należy ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanej;
- 2) nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki jako przedstawiciel pracowników;
- 3) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a–e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;
- 4) nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu;
- 5) nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
- 6) nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
  - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej lub
  - b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, lub

c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej, lub

d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;

7) nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki;

8) nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;

9) nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia – członka zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osoby, o której mowa w pkt 1–8;

10) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 1–8.

Członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

W przypadku gdy na mocy art. 128 ust. 4 ustawy o biegłych rewidentach (...) pełnienie funkcji komitetu audytu może zostać powierzone Radzie Nadzorczej Spółki powyższe zasady dotyczące składu komitetu audytu stosuje się odpowiednio do Rady Nadzorczej Spółki.

5. Członek Rady Nadzorczej powinien przede wszystkim mieć na względzie interes Spółki.
6. Członkowie Rady Nadzorczej powinni podejmować odpowiednie działania, aby otrzymywać od Zarządu regularne i wyczerpujące informacje o wszystkich istotnych sprawach dotyczących działalności Spółki oraz o ryzyku związanym z prowadzoną działalnością i sposobach zarządzania tym ryzykiem.
7. O zaistniałym konflikcie interesów członek rady nadzorczej powinien poinformować pozostałych członków rady i powstrzymać się od zabierania głosu w dyskusji oraz od głosowania nad przyjęciem uchwały w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów.
8. Informacja o osobistych, faktycznych i organizacyjnych powiązaniach członka rady nadzorczej z określonym akcjonariuszem, a zwłaszcza z akcjonariuszem większościowym powinna być dostępna publicznie. Spółka powinna dysponować procedurą uzyskiwania informacji od członków Rady Nadzorczej i ich upublicznienia.
9. Oprócz spraw zastrzeżonych przez przepisy prawa do kompetencji Rady Nadzorczej należy:
  - a. badanie i opiniowanie sprawozdania Zarządu,
  - b. zapewnienie weryfikacji sprawozdania finansowego Spółki przez wybranych przez siebie rewidentów,
  - c. badanie i zatwierdzenie sporządzonych przez Zarząd planów rocznych, wieloletnich i strategicznych Spółki oraz żądanie od Zarządu szczegółowych sprawozdań z wykonywania tych planów,
  - d. składanie Walnemu Zgromadzeniu pisemnego sprawozdania z wyników czynności, o których mowa w ust. b oraz c.
  - e. wyrażanie zgody, na wniosek Zarządu na nabywanie i zbywanie przez Spółkę aktywów finansowych oraz na dokonanie transakcji nie objętych zatwierdzonymi na dany rok planami, jeżeli ich wartość przewyższa 10% wartości aktywów netto Spółki, według ostatniego bilansu,
  - f. powołanie, zawieszenie i odwoływanie członków Zarządu oraz ustalanie ich wynagrodzeń,
  - g. delegowanie członków Rady Nadzorczej do wykonania czynności Zarządu w razie zawieszenia lub odwołania członków Zarządu lub gdy członkowie Zarządu z innych powodów nie mogą działać.
  - h. ustalenie jednolitego tekstu Statutu.
10. Posiedzenia Rady Nadzorczej, z wyjątkiem spraw dotyczących bezpośrednio Zarządu lub jego członków, w szczególności: odwołania, odpowiedzialności oraz ustalania wynagrodzenia, powinny być dostępne i jawne dla członków zarządu.
11. Członek Rady Nadzorczej powinien umożliwić zarządowi przekazanie w sposób publiczny i we właściwym trybie informacji o zbyciu lub nabyciu akcji spółki lub też spółki wobec niej dominującej lub zależnej, jak również o transakcjach z takimi spółkami, o ile są one istotne dla jego sytuacji materialnej.
12. Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej powinno być ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad. Wynagrodzenie to powinno być godziwe, lecz nie powinno stanowić istotnej pozycji kosztów działalności spółki ani wpływać w poważny sposób na jej wynik finansowy. Powinno też pozostawać w rozsądnej relacji do wynagrodzenia członków Zarządu. Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich, a także indywidualna każdego z członków Rady Nadzorczej w rozbiściu



dodatkowo na poszczególne jego składniki powinna być ujawniana w raporcie rocznym wraz z informacją o procedurach i zasadach jego ustalania.

13. Porządek obrad Rady Nadzorczej nie powinien być zmieniany lub uzupełniany w trakcie posiedzenia, którego dotyczy. Wymogu powyższego nie stosuje się, gdy obecni są wszyscy członkowie Rady Nadzorczej i wyrażają oni zgodę na zmianę lub uzupełnienie porządku obrad, a także gdy podjęcie określonych działań przez Radę Nadzorczą jest konieczne dla uchronienia spółki przed szkodą jak również w przypadku uchwały, której przedmiotem jest ocena, czy istnieje konflikt interesów między członkiem Rady Nadzorczej a spółką.
14. Członek Rady Nadzorczej oddelegowany przez grupę akcjonariuszy do stałego pełnienia nadzoru powinien składać Radzie Nadzorczej szczegółowe sprawozdania z pełnionej funkcji.
15. Członek Rady Nadzorczej nie powinien rezygnować z pełnienia tej funkcji w trakcie kadencji, jeżeli mogłoby to uniemożliwić działanie rady, a w szczególności jeśli mogłoby to uniemożliwić terminowe podjęcie istotnej uchwały.

#### 8.4 Wykonywanie zadań komitetu audytu

W roku obrotowym 2020, jak również do dnia publikacji niniejszego sprawozdania w obrębie Rady Nadzorczej nie zostały powołane komitety do zadań szczególnych. Na mocy art. 128 ust. 4 pkt 4 ustawy o biegłych rewidentach (...) pełnienie funkcji komitetu audytu zostało powierzzone Radzie Nadzorczej Spółki. Powierzenie Radzie Nadzorczej wykonywania obowiązków komitetu audytu nastąpiło z uwagi na spełnienie poniższych ustawowych warunków:

Warunek	Próg minimalny	Stan na koniec danego roku obrotowego (2020)	Stan na koniec danego roku obrotowego (2019)
<b>suma aktywów bilansu</b> (art. 128 ust. 4 pkt 4 lit a) ustawy o biegłych rewidentach)	17 000	4 575	4 509
<b>przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów</b> (art. 128 ust. 4 pkt 4 lit b) ustawy o biegłych rewidentach)	34 000	10 444	4 443
<b>średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty</b> (art. 128 ust. 4 pkt 4 lit c) ustawy o biegłych rewidentach)	50 osób	34 osoby	32 osoby

Do ustawowych obowiązków komitetu audytu należy w szczególności:

1) monitorowanie:

- a) procesu sprawozdawczości finansowej,
  - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
  - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
  - 3) informowanie rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania;
  - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
  - 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
  - 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
  - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - 8) przedstawianie radzie nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu, lub organowi, o którym mowa w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6;
  - 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

Ponadto wykonując zadania Komitetu Audytu Rada Nadzorcza zapoznaje się pisemnymi informacjami firmy audytorskiej o istotnych kwestiach dotyczących czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej jednostki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej, zagrożeniach niezależności firmy audytorskiej oraz czynnościach zastosowanych w celu ograniczenia tych zagrożeń.

Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej wykonującej zadania Komitetu Audytu, za wyjątkiem Pani Kariny Wściubiak-Hankó, spełniają kryteria członków niezależnych w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach (...), jak również w rozumieniu Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016.

W dotychczasowej ocenie Spółki wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiadają: Pan Jakub Nadachewicz (ukończona Wyższa Szkoła Bankowości w Toruniu na Wydziale Bankowości oraz Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu na Wydziale Zarządzania i Marketingu. Od 2005 r. pełni funkcję Prezesa Zarząd Unibax Sp. z o.o. W latach 2006-2007 pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu „Unibax Włóknina” Sp. z o.o. a w latach 2007 - 2013 Prezesa Zarządu „Unibax Włóknina” Sp. z o.o. Od 2008 r. pełnił funkcję Prezesa Zarządu "Unipartner" Sp. z o.o. Od 2010 r. pełnił funkcję Prezesa Zarządu "Marqueen" Sp. z o.o. Od 2006 r. Przewodniczący Rady Nadzorczej Klubu Sportowego Toruń Unibax S.A. Od 2008 r. Członek Rady Nadzorczej Garbarnia Skotan Sp. z o.o. Od 2011 r. Członek Rady Nadzorczej Gold Investments Sp z o.o. i Skotan S.A. Od 2012 r. Prezes Zarządu Fundacji Haskala.

Pani Karina Wściubiak – Hankó (ukończone Wyższa Szkoła Języków Obcych i Ekonomii w Częstochowie oraz Podyplomowe Studium Rachunkowości i Controlingu w Częstochowie. Swoje doświadczenia zawodowe rozpoczynała w giełdowej spółce Boryszew S.A., a następnie w Skotan S.A. Pełniła również funkcję członka Rady Nadzorczej w spółkach: Centernet S.A., Skotan S.A (do dziś), Midas S.A. i Nordisk Sp.z o.o. W NFI Midas S.A. przez okres dwóch lat była również Prezesem Zarządu. Prezesem Alchemia S.A. jest od 2001 roku).

Pani Agnieszka Zielińska-Dalasińska (absolwentka Wydziału Prawa i Administracji na Uniwersytecie Mikołaj Kopernika w Toruniu. Ukończyła również podyplomowe studia w zakresie zarządzania finansami i marketingu na Wydziale Nauk Ekonomicznych i Zarządzania Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu. Od 1997 roku jest zatrudniona w spółce UNIBAX Sp. z o.o. W latach 2007 –2015 roku pełniła funkcję Członka Rady Nadzorczej spółki KREZUS SA. Jest Członkiem Rady Nadzorczej spółki GOLD INVESTEMENT Sp. z o.o.). Wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Skotan S.A. posiada Pan Jakub Nadachewicz (Technik Mechanizacji i Rolnictwa).

Niemniej w dniu 18 lutego 2021 r. Spółka otrzymała z Komisji Nadzoru Finansowego zalecenie dostosowania składu Rady Nadzorczej pełniącej zadania Komitetu Audytu do wymogów ustawy o biegłych rewidentach poprzez uzupełnienie jej składu o członka/członków posiadających wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, co będzie przejawiało się spełnianiem kryteriów określonych w dokumencie opublikowanym przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 24 grudnia 2019 r. pt. „Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu” (naznaczony termin na uzupełnienie to 31 maja 2021 r.)

W 2020 roku odbyły się 4 posiedzenia Rady Nadzorczej poświęconych wykonywaniu obowiązków komitetu audytu.

Rada Nadzorcza wykonująca obowiązki komitetu audytu opracowała Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych „SKOTAN” S.A. oraz Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie dozwolonych usług niebędących badaniem. Głównymi założeniami ww. polityk są: - maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń (tj. pierwszego zlecenia łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami) badań ustawowych sprawozdań finansowych SKOTAN S.A. przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie wynosi 5 lat (po wejściu w życie Ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 termin ten może zostać określony na 10 lat, zgodnie z przepisami Rozporządzenia UE nr 537/2014),

- pierwsze zlecenie trwa co najmniej 2 lata i może zostać odnowione wyłącznie na kolejne 2 lata lub na kolejne 3 lata;
- po upływie maksymalnego okresu współpracy firma audytorska ani firma audytorska powiązana z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członek sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie nie może podejmować badania ustawowego sprawozdań finansowych SKOTAN S.A. w okresie kolejnych 4 lat;
- kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w SKOTAN S.A. przez okres dłuższy niż 5 lat.
- Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w SKOTAN S.A. po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Za organizację procedury wyboru firmy audytorskiej odpowiedzialny jest Dyrektor Generalny. Procedura wyboru firmy audytorskiej rozpoczyna się na wniosek Rady Nadzorczej, która zleca jej zorganizowanie Dyrektorowi Generalnemu, Wniosek Rady Nadzorczej jest dokumentowany w protokole z posiedzenia Rady Nadzorczej. Dyrektor Generalny konsultacji z Radą Nadzorczą zaprasza do składania ofert firmy audytorskie. Zaproszone podmioty spełniają obowiązujące przepisy prawa dotyczące rotacji oraz karencji firmy jak i kluczowego biegłego rewidenta. Wybór podmiotów zaproszonych do składania ofert odbywa się w oparciu o Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych SKOTANS.A. Dyrektor Generalny dokonuje wstępnej oceny złożonych ofert, a następnie przedkłada ją Radzie Nadzorczej w formie sprawozdania z oceny przeprowadzonej procedury wyboru. Sprawozdanie z oceny przeprowadzonej procedury wyboru zawiera ocenę podmiotów wraz z wnioskami. Ocena oraz wnioski oparte są o kryteria wyboru zawarte w Polityce wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych SKOTAN S.A. Rada Nadzorcza po przeanalizowaniu i zatwierdzeniu sprawozdania z oceny przeprowadzenia procedury wyboru dokonuje wyboru firmy audytorskiej oraz sporządza uzasadnienie dla dokonanego wyboru.

Firmą audytorską przeprowadzającą badania sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok była Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Podmiot ten nie świadczył na rzecz Spółki innych dozwolonych usług niebędących badaniem.

Rekomendacja Rady Nadzorczej dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok spełniała obowiązujące warunki i została sporządzona w następstwie zorganizowanej przez Spółkę procedury wyboru firmy audytorskiej spełniającej obowiązujące kryteria.

**9. Opis zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji.**

Zarząd Spółki - Prezesa Zarządu oraz, na wniosek Prezesa Zarządu lub z własnej inicjatywy, pozostałych członków Zarządu – powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza Spółki. Zarząd Spółki uprawniony jest do:

- Składania oświadczeń w imieniu Spółki jednoosobowo - Prezes Zarządu lub dwóch członków zarządu albo jeden członek zarządu łącznie z Prokurentem,
- Zarządzania Spółką z wyjątkiem uprawnień zastrzeżonych przez prawo lub Statut dla pozostałych władz Spółki.
- Nabywania i zbywania nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości, za zgodą Rady Nadzorczej

Organizację Spółki określa regulamin organizacyjny uchwalany przez Zarząd i zatwierdzany przez Radę Nadzorczą.

Rada Nadzorcza wyraża zgodę, na wniosek Zarządu, na nabywanie i zbywanie przez Spółkę aktywów finansowych oraz na dokonanie transakcji nie objętych zatwierdzonymi na dany rok planami, jeżeli ich wartość przewyższa 10% wartości aktywów netto Spółki, według ostatniego bilansu.

Zarząd Spółki nie posiada kompetencji w zakresie prawa do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji.

**10. Opis zasad zmiany statutu emitenta.**

Zasady zmiany Statutu Spółki regulują przepisy KSH. Zmiana Statutu wymaga zgody Walnego Zgromadzenia i wpisu do rejestru. Zgoda Walnego Zgromadzenia na zmianę Statutu może być uchwalona większością trzech czwartych głosów. Statut Spółki nie przewiduje surowszych wymogów dotyczących zarówno większości głosów jak i quorum.

**11. Opis podstawowych cech stosowanych w Grupie Kapitałowej „SKOTAN” systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych.**

Jednym z podstawowych celów prowadzonej przez Grupę kontroli wewnętrznej obok efektywności operacyjnej i zgodności z przepisami prawa i regulacji jest wiarygodność sprawozdań finansowych. Dodatkowym czynnikiem wspomagającym proces kontroli jest posiadany przez Spółkę system obiegu, ewidencji i kontroli dokumentacji gospodarczej związanej z prawidłowym rozliczeniem prowadzonej działalności gospodarczej.

Skuteczność systemu kontroli wewnętrznej Grupy i zarządzania ryzykiem w procesie sprawozdawczości finansowej zapewnia system regulacji wewnętrznych obejmujący strukturę organizacyjną dostosowaną do potrzeb działalności Spółki, ustalone reguły wzajemnej komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek, dokumentacja polityki rachunkowości opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości a także regulaminy i zarządzenia wewnętrzne. System kontroli wspiera wdrożony przez Spółkę informatyczny system ewidencyjny, którego modułowa struktura zapewnia przejrzysty podział kompetencji oraz kontrolę dostępu do systemowych zasobów informacyjnych, zapewniając pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym poprawność kwalifikacji wszystkich dowodów księgowych.

Za prawidłowe i terminowe sporządzenia sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest wykwalifikowany i kompetentny zespół pracowników pionu finansowo-księgowego. Sprawozdanie to zostaje poddane badaniu i weryfikacji przez niezależnego biegłego rewidenta. Wyboru biegłego rewidenta dokonuje Rada Nadzorcza w drodze akcji ofertowej spośród renomowanych firm audytorskich, gwarantujących wysokie standardy usług i wymaganą niezależność.

.....  
Jacek Kostrzewa – Prezes Zarządu

Chorzów, dnia 22 kwietnia 2021r.

## F. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

#### 1.1 INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ ORAZ GRUPIE KAPITAŁOWEJ ORAZ SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Grupa Kapitałowa „SKOTAN” S.A. („Grupa”) składa się z Jednostki Dominującej „SKOTAN” Spółka Akcyjna i jej spółek zależnych (patrz punkt 1.1.1).

Spółka dominująca Grupy Kapitałowej SKOTAN, z siedzibą w Chorzowie została utworzona w dniu 14 grudnia 1995r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A numer 20157/95. Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach, pod numerem KRS 0000031886. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 070629344.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej jest wg PKD:

- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych PKD 72.19.Z,
- Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej nie sklasyfikowana PKD 10.89.Z.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki Dominującej dnia 22 kwietnia 2020r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku.

Czas trwania Spółki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SKOTAN, objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, nie zawiera danych łącznych wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

Podmiotem dominującym całej Grupy Kapitałowej SKOTAN jest SKOTAN Spółka Akcyjna.

#### 1.1.1. SKŁAD GRUPY

Na dzień 31 grudnia 2020r. w skład Grupy Kapitałowej SKOTAN wchodziły spółki: Skotan S.A. jako Jednostka Dominująca oraz jednostki zależne SKOTAN-Ester Sp. z o.o. „ALCHEMIA Ester Sp. z o.o. oraz OMEGA 3 Sp. z o.o.

L.P.	Nazwa	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Kapitał podstawowy (zł)	Rodzaj zależności	% udział Skotan S.A. w kapitale akładowym	Rodzaj konsolidacji / metoda wyceny udziałów
1	Skotan S.A.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych PKD 72.19.Z. Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej nie sklasyfikowana PKD 10.89.Z	65 880 000	Jednostka dominująca	Nd	Konsolidacja pełna
2	Skotan-Ester spółka z o.o.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Wytwarzanie produktu rafinacji ropy naftowej	5 340 160	Jednostka podporządkowana	100%	Konsolidacja pełna
3	Alchemia-Ester spółka z o.o.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Wytwarzanie produktu rafinacji ropy naftowej	50 000	Jednostka podporządkowana	100%	Konsolidacja pełna
4	Omega 3 Sp. z o.o.	Chorzów 41-506, ul. Dyrekcyjna 6	Działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarskich	5 000	Jednostka podporządkowana	100%	Konsolidacja pełna

Skotan – Ester Sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2006 roku. W związku ze sprzedażą w październiku 2019 roku należącej do spółki nieruchomości w Sławkowie, w dniu 30 września 2020 r. został ogłoszony plan połączenia Skotan – Ester Sp. z o.o. ze Skotan S.A.

Spółka Alchemia-Ester Sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2006 roku. Jej powstanie związane było z planami realizacji zadania inwestycyjnego w ramach ówczesnej strategii rozwoju Grupy Kapitałowej SKOTAN SA, jednak zmiana strategii dokonana w 2009 r. ostatecznie nie wyznaczyła spółce zadań gospodarczych związanych z realizacją ani poprzedniej, ani nowej strategii. W związku z powyższym działalność spółki na przestrzeni ostatnich lat ograniczyła się do restrukturyzacji kosztów ponoszonych przez spółkę. Biorąc pod uwagę powyższe w dniu 30 września 2020 r. został ogłoszony plan połączenia Alchemia-Ester Sp. z o.o. ze Skotan S.A.

Spółka Omega 3 Sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2016 roku. Spółka została zawiązana w celu realizacji transakcji przeniesienia do niej zorganizowanej części przedsiębiorstwa „Skotan” S.A. i zbycia jej udziałów na rzecz podmiotu zewnętrznego. Transakcja nie doszła do skutku, w związku z czym działalność spółki na przestrzeni ostatnich lat ograniczyła się do restrukturyzacji kosztów ponoszonych przez spółkę. Biorąc pod uwagę powyższe w dniu 30 września 2020 r. został ogłoszony plan połączenia Omega 3 Sp. z o.o. ze Skotan S.A.

W dniu 2 listopada 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie SKOTAN S.A. podjęło uchwałę w sprawie połączenia SKOTAN S.A. z ww. spółkami zależnymi. W tym samym dniu zostały również podjęte stosowne uchwały o połączeniu ze SKOTAN S.A. przez zgromadzenia wspólników wymienionych spółek zależnych. W dniu 2 lutego 2021 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie spółki SKOTAN S.A. z ww. spółkami zależnymi.

### **1.1.2 SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA**

Zarząd:

Jacek Kostrzewa – Prezes Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza:

Jakub Nadachewicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej,  
Karina Wściubiak - Hankó– Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,  
Agnieszka Zielińska-Dalasińska- członek Rady Nadzorczej,  
Małgorzata Waldowska- członek Rady Nadzorczej,  
Jarosław Lewandowski - członek Rady Nadzorczej.

### **1.1.3 WARTOŚĆ WYNAGRODZEŃ, NAGRÓD LUB KORZYŚCI WYPŁACONYCH, NALEŻNYCH LUB POTENCJALNIE NALEŻNYCH, DLA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKI GRUPY KAPITAŁOWEJ.**

Rada Nadzorcza:

1.	Jakub Nadachewicz	-	36 tys. zł.
2.	Karina Wściubiak-Hankó	-	30 tys. zł.
3.	Małgorzata Waldowska	-	30 tys. zł.
4.	Agnieszka Zielińska-Dalasińska	-	30 tys. zł.
5.	Jarosław Lewandowski	-	30 tys. zł.

Zarząd:

6.	Jacek Kostrzewa	-	240 tys. zł.
----	-----------------	---	--------------

W Spółce nie istnieje program motywacyjny lub premiiowy dla osób zarządzających i nadzorujących.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka była jednostką dominującą wobec Alchemia – Ester Sp. z o.o., Skotan – Ester Sp. z o.o. oraz OMEGA 3 Sp. z o.o. Prezesem Zarządu spółek zależnych w 2020 r. był Jacek Kostrzewa. Z tytułu pełnienia powyższych funkcji w 2020 r. Jacek Kostrzewa nie pobierał wynagrodzenia.

### **1.1.4 INFORMACJE TRANSAKCJACH ZAWARTYCH PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, WRAZ Z ICH KWOTAMI ORAZ INFORMACJAMI OKREŚLAJĄCYMI CHARAKTER TYCH TRANSAKCJI.**

W roku 2020 Grupa nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

### **1.1.5 INFORMACJE O FIRMIE AUDYTORSKIEJ**

W dniu 19 stycznia 2019 r. Rada Nadzorcza Emitenta dokonała wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z PSR i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF za lata 2018-2020 oraz przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych

jednostkowych zgodnie z PSR i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF za lata 2019-2020.

Wybrany podmiot to Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Następnie, na podstawie upoważnienia Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki zawarł w dniu 18.01.2019 roku ze spółką, o której mowa powyżej umowę o dokonanie badania i przeglądu odpowiednio wyżej wskazanych sprawozdań finansowych. Łączna wysokość wynagrodzenia netto wynikająca z przedmiotowej umowy wynosi 88,5 tys. zł.

W roku 2019 wynagrodzenie z tytułu dokonania przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019r. sporządzonego zgodnie z PSR oraz przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019r. sporządzonego zgodnie z MSSF wyniosło 13 tys. zł. Wynagrodzenie z tytułu dokonania badania sprawozdania finansowego jednostkowego za 2019 r. sporządzonego zgodnie z PSR oraz badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2019 r. sporządzonego zgodnie z MSSF wyniosło 22 tys. zł.

Spółka nie korzystała z innych usług audytora, w tym usług doradztwa podatkowego.  
Spółka nie korzystała z usług audytora w poprzednich latach.

#### **1.1.6 POZOSTAŁE INFORMACJE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

Biegły rewident nie wniósł korekty do bieżącego sprawozdania finansowego, które należałoby wprowadzić do sprawozdania finansowego, a nie zostały wprowadzone przez Grupę.

### **2. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SKOTAN SA z siedzibą w Chorzowie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2018 poz. 395). Stosownie do art. 55 ust. 5 Ustawy Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską („UE”), a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim(Dz.U. 2018 poz. 757).

Pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSSF Grupa Kapitałowa sporządziła na dzień 31.12.2005r.

#### **2.1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SKOTAN S.A. obejmujące Spółkę Dominującą oraz podmioty zależne sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

#### **2.2 ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

W roku 2020 Grupa nie dokonywała zmian w stosowaniu zasad rachunkowości.

#### **2.3 Nowe i zmienione regulacje MSSF**

##### **2.3.1 STANDARDY I INTERPRETACJE ZATWIERDZONE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ, LECZ JESZCZE NIE OBOWIĄZUJĄCE:**

- **Zmiana do MSSF 16** – wprowadzono uproszczenie zezwalające na nieocenianie czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców są „zmianą leasingu” w myśl tego MSSFa
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).
- **Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** doprecyzowanie zasad klasyfikacji zobowiązań (zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później
- **Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** dotycząca ujmowania testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania (zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później
- **Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** dotycząca ujmowania kosztów umów rodzących obciążenia oraz ich alokację (zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później
- **Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** dotycząca definicji w założeniach koncepcyjnych o definicji zobowiązań warunkowych (zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później
- **Zmiana MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16, MSR 41** poprawki w ramach przeglądów rocznych 2018-2020 (zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później
- 

##### **2.3.2. STANDARDY I INTERPRETACJE OCZEKUJĄCA NA ZATWIERDZENIE:**

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na 01/01/2020 – Wpływ wdrożenia MSSF 16	0	0	0	139	0	0
	0	0	0	0	0	0
Wartość księgowa brutto	0	0	0	139	0	0

<b>zwiększenia (zmniejszenia) netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortyzacja	0	0	0	108	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0
Reklasyfikacje	0	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0	0

<b>Wartość księgowa netto na 31/12/2020–Wpływ wdrożenia MSSF 16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wartość księgowa brutto	0	0	0	335	0	0
Skumulowane umorzenie	0	0	0	304	0	0
Odpis aktualizujący	0	0	0	0	0	0

rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później), standard regulujący ujęcie, wycenę i prezentację umów ubezpieczeniowych i finansowych.

### 2.3.3. STANDARDY I INTERPRETACJE ZATWIERDZONE I OBOWIĄZUJĄCE, NIE WYWIERAJĄCE ISTOTNEGO WPŁYWU NA ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE:

- **Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim kwestie jak doprecyzowanie przejęcia zespołu aktywów i działań jako przedsięwzięcie, zawężenia definicji zwrotu
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

### ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU PRAW UŻYTKOWANIA

#### KWOTY Z TYTUŁÓW LEASINGU UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z ZYSKU LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		31/12/2020
<b>Koszty z tytułu:</b>		<b>0</b>
Odsetki z tytułu leasingu	Koszty finansowe	0
Leasingu krótkoterminowego	Koszty według rodzaju: Usługi Obce	0

Leasingu aktywów o niskiej wartości niebędący leasingiem krótkoterminowym	Koszty według rodzaju: Usługi Obce	31
Zmiany opłat leasingowych nieuwjętych w wycenie zobowiązań leasingowych	Koszty według rodzaju: Usługi Obce	0

**UZGODNIENIA PRZYSZYŁYCH MINIMALNYCH OPŁAT Z TYTUŁU LEASINGÓW WYKAZANYCH NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 ZE ZOBOWIĄZANIAM I Z TYTUŁU LEASINGU UJĘTYMI W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 2019 ROKU**

Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych w leasingu operacyjnym	0
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych w leasingu finansowym	31
<b>Zobowiązania umowne z tytułu leasingu na 31/12/2019</b>	<b>139</b>
Dyskonto	108
<b>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych na 01/01/2020</b>	<b>139</b>
Wartość bieżąca zobowiązań umownych z tytułu leasingu finansowego na 31/12/2020	31
<b>Wartość zobowiązań umownych z tytułu leasingu – wpływ wdrożenia MSSF na 01/01/2020</b>	<b>0</b>

- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą – zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu - zatwierdzone w UE w dniu 13 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”** - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

**2.3.4. WPŁYW NOWYCH REGULACJI NA ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Grupa nie zidentyfikowała istotnego wpływu nowych standardów, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe oraz stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

**2.4 ZASTOSOWANIE STANDARDU LUB INTERPRETACJI, PRZED DATĄ ICH WEJŚCIA W ŻYCIE**

Nie wystąpiły.

**2.5 WPŁYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE GRUPY**

Nie wystąpiły.

**2.6 WALUTA SPRAWOZDAWCZA ORAZ ZASTOSOWANY POZIOM ZAOKRĄGLEŃ**

Walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).



## 2.7 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową Grupy Zarząd wskazuje na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności Spółki w okresie następnych 12 miesięcy. Przedmiotowa niepewność dotyczy możliwości utraty płynności finansowej Spółki Dominującej.

Sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności spółki w okresie co najmniej 12 miesięcy. Zgodnie z KSH, Zarząd Spółki Dominującej jest zobligowany do niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki. Jednocześnie, o ile do momentu odbycia się walnego Zgromadzenia Spółki nie zrealizują się żadne z podejmowanych przez Zarząd w chwili obecnej działań restrukturyzacyjnych, mające na celu pozyskanie środków finansowych z tytułu zbycia niepracujących aktywów trwałych lub jako następstwo transakcji gotówkowych w zamian za częściowe lub całościowe przejęcie kontroli nad możliwością wykorzystania osiągniętych wyników prac badawczo – rozwojowych Spółki realizowanych w okresie ostatnich lat i ich skomercjalizowanie, Zarząd Spółki Dominującej ponownie wystąpi do Walnego Zgromadzenia z wnioskiem o głosowanie nad uchwałą dotyczącą nowej emisji akcji Spółki z prawem poboru dla dotychczasowych Akcjonariuszy.

## 2.8 ŚREDNIE KURSY WYMIANY W STOSUNKU DO EURO

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi stosowano średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

Dane dotyczące wielkości bilansowych przeliczono według kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień okresu:

- na dzień 31.12.2020 r. - według tabeli kursów walut nr 255/A/NBP/2020 kurs 1 EURO 4,6148 zł.
  - na dzień 31.12.2019 r. - według tabeli kursów walut nr 251/A/NBP/2019 kurs 1 EURO 4,2585 zł.
- Poszczególne pozycje dotyczących rachunku zysków i strat przeliczono na EURO według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:
- kurs średni w okresie 01-12.2020 r. wynosił 1 EURO = 4,4742 zł.
  - kurs średni w okresie 01-12.2019 r. wynosił 1 EURO = 4,3018 zł.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

## 2.9 WAŻNIEJSZE OSZACOWANIA I OSĄDY ZARZĄDU

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Grupy pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego skonsolidowanego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywalnych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłym, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, przyjętych stawek amortyzacyjnych oraz wartości godziwej aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd stwierdził, że przyjęte stawki amortyzacji odpowiadają okresom użytkowania składników aktywów.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na podstawie analizy danych historycznych dotyczących ściągalności i przeterminowania należności. Większych szacunków wymagają odpisy dotyczące udziałów i pożyczek. Odpis ujmuje się w wysokości różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych wg efektywnej stopy procentowej. Szacowaniu podlega stopa dyskontowa, a także spodziewany czas oraz wysokość otrzymanych przepływów pieniężnych, a także wartość rezydualna.

Szacunki dotyczące rezerw na odprawy emerytalne i podobne – aktualna wartość rezerw zależy od wielu czynników, które są ustalone metodami aktuarialnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

Wartość godziwa aktywów przeznaczonych do sprzedaży ustalana jest na podstawie operatu rzeczoznawcy majątkowego.

## 3. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej. Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczone.

### **3.1 ZASADY OGÓLNE**

#### **3.1.1 ZASADA KONTYNUACJI DZIAŁANIA**

Zasada kontynuacji działania zakłada, że Grupa będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmińszonym istotnie zakresie, jeżeli nie jest to niezgodne z przepisami prawa lub rzeczywistością gospodarczą. Przyjęcie takiego założenia uzasadnia wycenę posiadanych zasobów i ich stopniowego zużycia na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (zasada kosztu historycznego). Odstąpienie od zasady kontynuacji działania musi być uzasadnione stanem prawnym (likwidacja, upadłość, przekazanie, podział, lub sprzedaż związane z obniżeniem wartości aktywów netto, wygaśnięcie umowy Spółki bądź koncesji stanowiącej podstawę jej działalności) lub rzeczywistością gospodarczą (utrata istotnego rynku zbytu, brak płynności, ponoszone straty itp.).

W przypadku utraty zdolności do kontynuowania działalności posiadane zasoby wycenione będą w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W takim przypadku utworzona zostanie również rezerwa na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaprzestaniem działalności lub jej znacznym ograniczeniem.

#### **3.1.2 ZASADA MEMORIAŁU**

Zasada memoriału nakłada obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich operacji gospodarczych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

#### **3.1.3 ZASADA WSPÓŁMIERNOŚCI**

Zasada współmierności zapewnia, że w wyniku finansowym danego okresu zostaną ujęte wszystkie koszty, które w sposób bezpośredni lub pośredni przyczyniły się do powstania przychodów tego okresu. Koszty dotyczące danego okresu są to koszty poniesione oraz koszty, które zostaną poniesione w następnym okresie, jeżeli dotyczą danego okresu.

Przez związek kosztów z przychodami danego roku należy rozumieć powiązanie w sposób bezpośredni z konkretnym przychodem tego roku lub w sposób pośredni z ogółem przychodów, co oznacza, że w przyszłości nie będzie można tych kosztów przyporządkować do konkretnego przychodu. Koszty te obciążą wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

#### **3.1.4 ZASADA OSTROŻNOŚCI**

Zasada ostrożności zapewnia dokonanie realnej wyceny aktywów, a także kompletnego wykazania zobowiązań oraz uznanie przychodów za zrealizowane wówczas, jeżeli jest to praktycznie pewne, a ujęcie kosztów z chwilą ich poniesienia, co zapewni, że aktywa i przychody nie będą zawyżone, a zobowiązania i koszty zaniżone. Stosowanie zasady ostrożnej wyceny nie oznacza, że w jednostce mogą być tworzone ukryte kapitały lub nadmierne rezerwy, gdyż w takim przypadku sprawozdanie finansowe nie byłoby neutralne i wiarygodne.

#### **3.1.5 ZASADA CIĄGŁOŚCI**

Zasada ciągłości obejmuje ciągłość formalno-rachunkową, długość okresu sprawozdawczego, powiązanie bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, jak również ciągłość zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczania kosztów oraz zapewnienie porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe. Zmiana przyjętych rozwiązań na inne może nastąpić w dowolnym terminie ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, a przyczyny i wpływ tych zmian na wynik finansowy zostaną wykazane w informacji dodatkowej oraz zostanie zapewniona porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

#### **3.1.6 ZASADA ISTOTNOŚCI**

Zasada istotności dotyczy prezentacji w sprawozdaniu finansowym informacji, które są przydatne i ważne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Istotność zależy od kwoty i charakteru pozycji ocenianych w konkretnych okolicznościach jej pominięcia. Podejmując decyzję o tym czy dana pozycja lub pozycje zagregowane są istotne, charakter i rozmiary pozycji oceniać należy łącznie.

Zasada istotności dotyczy prezentacji sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego w sprawozdaniu finansowym.

#### **3.1.7 ZASADA ZAKAZU KOMPENSAT**

Zasada kompensaty dotyczy zakazu kompensowania aktywów i zobowiązań, chyba, że MSR wymaga lub dopuszcza dokonanie kompensaty.

Pozycje przychodów i kosztów można kompensować wtedy i tylko wtedy, gdy:

1. MSR wymaga tego lub to dopuszcza lub
2. zyski, straty i powiązane z nimi koszty wynikające z tych samych lub zbliżonych transakcji lub zdarzeń nie są istotne.

#### **3.1.8 ZASADA PRZEWAGI TREŚCI NAD FORMĄ**

Zasada przewagi treści nad formą oznacza, że sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać informacje odzwierciedlające ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną.

## 3.2 KONSOLIDACJA

### 3.2.1 ZASADY OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe spółki dominującej SKOTAN Spółka Akcyjna oraz sprawozdania kontrolowanych spółek zależnych sporządzone na dzień 31.12.2019 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz jej jednostek zależnych objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy. Jeżeli daty sprawozdawcze Spółki dominującej i jednostki zależnej są różne, jednostka zależna – dla celów konsolidacji – sporządza dodatkowe sprawozdanie finansowe na ten sam dzień, co jednostka dominująca chyba, że jest to niewykonalne w praktyce.

W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę powiązaną z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Jednostka jest wyłączona z konsolidacji, jeżeli kontrola w zamierzeniu ma charakter tymczasowy ze względu na to, że jednostka została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, ujmuje się zgodnie z MSSF 5.

### 3.2.2 ZASADY KONSOLIDACJI METODĄ PEŁNĄ

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia (koszt połączenia) ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego bilansu jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia (koszt połączenia) jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło przejęcie jednostki.

Różnica pomiędzy kosztem połączenia a nabytym udziałem aktywów netto jednostki kontrolowanej (tj. wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań oraz zobowiązań warunkowych), jako transakcja pomiędzy podmiotami znajdującymi się pod wspólną kontrolą ujmowana jest bezpośrednio w kapitale, w pozycji wynik z lat ubiegłych.

Jednostki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych spółki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania grupy kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- wartość bilansowa inwestycji w jednostkę zależną wyłączana jest z tą częścią kapitału własnego jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej,
  - ujmowana jest w aktywach skonsolidowanego bilansu wartość firmy z konsolidacji bądź w wyniku finansowym rozpoznawana jest nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej nad kosztem połączenia jednostek gospodarczych, zgodnie z MSSF 3,
  - określane są i prezentowane oddzielnie udziały mniejszości w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych,
- saldą rozliczeń między jednostkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich, jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz grupy, które mogą oznaczać utratę wartości, analizowane są w zakresie konieczności ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
- ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały mniejszości, prezentowane w ramach kapitału własnego, oddzielnie od kapitału własnego jednostki dominującej, obejmują wartość udziałów mniejszości z dnia pierwotnego połączenia, obliczone zgodnie z MSSF 3 oraz zmiany w kapitale własnym jednostek zależnych przypadające na udziały mniejszości, począwszy od dnia połączenia. Udział mniejszości w zysku lub stracie netto za dany okres jednostek zależnych objętych konsolidacją, prezentowany jest odrębnie w skonsolidowanym rachunku zysków i strat. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały przypadające akcjonariuszom Spółki dominującej.

### 3.2.3 INWESTYCJE W PODMIOTY STOWARZYSZONE

Jednostki stowarzyszone to takie jednostki, nad którymi jednostka dominująca nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej jak i operacyjnej.

Udziały w podmiotach stowarzyszonych wyceniane są z zastosowaniem metody praw własności, za wyjątkiem sytuacji, gdy są zaklasyfikowane jako przeznaczona do zbycia.

Zgodnie z metodą praw własności inwestycja w jednostce stowarzyszonej jest ujmowana początkowo według ceny nabycia, a wartość bilansowa jest powiększana lub pomniejszana w celu ujęcia udziałów Spółki dominującej w zyskach lub stratach jednostki stowarzyszonej, zanotowanych przez nią po dacie przejęcia.

Otrzymane wypłaty z zysku wypracowanego przez jednostkę stowarzyszoną, obniżają wartość bilansową inwestycji. Korekta wartości bilansowej może być także konieczna ze względu na:

- zmiany proporcji udziału w jednostce stowarzyszonej,

2. zmiany kapitału własnego jednostki stowarzyszonej wynikające z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych i z tytułu różnic kursowych. Udział Spółki dominującej w tych zmianach wykazuje się bezpośrednio w kapitale własnym,
3. zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną, które podlegają wyłączeniem konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału.

### **3.2.4 WARTOŚĆ FIRMY**

Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych odpowiada płatności dokonanej przez jednostkę przejmującą w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego testuje się ją corocznie, lub częściej pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Skutki utraty wartości odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

## **3.3 SZCZEGÓŁOWE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW STOSOWANE W GRUPIE**

### **3.3.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE – KOSZTY BADAŃ I PRAC ROZWOJOWYCH**

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyłączyć lub wydzielić z jednostki gospodarczej i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązаныmi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązań lub - wynikają z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy są zbywalne lub możliwe do wyodrębnienia z jednostki gospodarczej lub z innych tytułów lub zobowiązań.

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia.

Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w bilansie według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju jest oceniany i uznawany za ograniczony lub nieokreślony.

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane poddaje się, co roku weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Okresy użytkowania są poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności, korygowane od początku następnego roku obrotowego.

#### **3.3.1.1 KOSZT PRAC BADAWCZYCH I ROZWOJOWYCH**

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego zgodnie, z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

#### **3.3.2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe w momencie ich nabycia są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

	Od	Do	
*Budynki i budowle:	10	40	Lat
*Urządzenia techniczne i maszyny,	3	5	Lat
Środki transportu	5	5	Lat
Pozostałe środki trwałe	1	5	Lat

\*Obiekty służące pracom badawczym amortyzowane są przez okres trwania badań.

W tym:

Budynki i urządzenia służące badaniom nad instalacją projektu Bio na Eko (Drożdżownia) – etap I amortyzowane były w okresie stycznia 2012 roku do czerwca 2013 roku (planowany etap badań).

Urządzenia służące badaniom nad instalacją projektu Wodorowego były amortyzowane od grudnia 2013r. do marca 2015 roku.

Urządzenia służące badaniom nad instalacją projektu Lantanowce były amortyzowane od stycznia 2014r. i były amortyzowane do stycznia 2015r.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania.

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwaną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwanej. Wartość odzyskiwana odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwana jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

#### Wartości niematerialne i prawne

##### Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych, poniesione z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej rozpoznawane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w których efekty działań etapu prac badawczych znajdują zastosowanie w celu wytworzenia nowego lub w znacznym stopniu ulepszonego produktu podlegają kapitalizacji w przypadku, gdy:

- wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione,
- spółka posiada niezbędne środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych.

Koszty podlegające kapitalizacji zawierają: koszty materiałów, wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe oraz uzasadnioną część kosztów ogólnych. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Koszty zakończonych prac rozwojowych ujmowane są jako elementy wartości niematerialnych i prawnych oraz wykazywane po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty zakończonych prac rozwojowych podlegają amortyzacji od miesiąca ich zakończenia do końca zakładanego okresu, w którym będą przynosić korzyści ekonomiczne.

Nabyte patenty związane z badaniami i rozwojem ujmowane są na wartościach niematerialnych i prawnych w cenach nabycia i amortyzowane będą w momencie zakończonych prac rozwojowych, których dotyczą.

##### Oprogramowanie

Wydatki związane z rozwojem oraz utrzymaniem oprogramowania są rozpoznawane jako koszt w momencie poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z poszczególnym unikalnym oprogramowaniem kontrolowanym przez Spółkę, które prawdopodobnie będą generować korzyści ekonomiczne przewyższające koszty przez okres dłuższy niż rok, są rozpoznawane jako wartości niematerialne i prawne. Oprogramowanie jest amortyzowane metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania, nie krótszy niż 24miesiące.

Grupa kapitałowa stosuje dla podstawowych grup wartości niematerialnych i prawnych następujące roczne stawki amortyzacyjne:

- koszty zakończonych prac rozwojowych – okres dokonywania odpisów amortyzujących nie krótszy niż 12 miesięcy,
- wartość firmy – okres dokonywania odpisów amortyzujących nie krótszy niż 60 miesięcy,
- inne wartości niematerialne i prawne - okres dokonywania odpisów amortyzujących nie krótszy niż 60 miesięcy.

### 3.3.3 LEASING

#### 3.3.3.1 Grupa jako leasingobiorca

##### Wybrane zasady rachunkowości

MSSF 16 „Leasing” opublikowany 13 stycznia 2016 roku został przyjęty przez Unię Europejską 31 października 2017 roku.

Od 1 stycznia 2019 roku, Spółka zastosowała wymogi nowego Standardu dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zastosowanie nowego Standardu zostało dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16.

Spółka dokonała wdrożenia MSSF 16 przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, dlatego też, dane porównawcze za 2018 rok nie zostały przekształcone, a łączny efekt pierwszego zastosowania nowego standardu został ujęty, jako korekta bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania. Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu praw do użytkowania w kwocie 0 PLN i zobowiązanie z tytułu leasingu w kwocie 0 PLN.

##### Spółka jako leasingobiorca

###### Identyfikacja leasingu

Spółka zastosowała nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 roku zastosowała praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka zastosowała MSSF 16 do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

###### Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji

wypowiedzenia.

Oplaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Oplaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- a) stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty, oraz
- b) premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową wyliczoną z uwzględnieniem segmentacji ryzyka kredytowego wszystkich spółek w których zostały zidentyfikowane umowy leasingowe.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- a) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- b) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów. Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące głównie:

- a) Najmu nieruchomości,
- b) Środków transportu,
- c) Pozostałych urządzeń technicznych,

Utrata wartości

Spółka stosuje MSR 36 „Utrata wartości aktywów” w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

Wyłączenia

Następujące umowy w Spółce nie wchodzą w zakres MSSF 16:

- umowy leasingu dotyczące poszukiwań lub wykorzystania surowców naturalnych,
- umowy licencyjne udzielone objęte zakresem MSSF 15

- Przychody z tytułu umów z klientami oraz
- umowy leasingu aktywów niematerialnych objętych zakresem MSR 38.

Uproszczenia i praktyczne rozwiązania

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które, gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 50 000 PLN przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia banku centralnego danego kraju na moment początkowego ujęcia umowy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość. Jako przedmioty o niskiej wartości Spółka ujmuje np.: butle z gazem technicznym, ekspresy do kawy, inne małe elementy wyposażenia.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- a) leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- b) bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Jeżeli leasingobiorca przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania składnika aktywów w subleasing, wówczas główny leasing nie kwalifikuje się jako leasing składnika aktywów o niskiej wartości.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:

- poniesione nakłady w związku z daną umową lub
- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu.

O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, ustala się okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania.

W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową lub braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy, bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się za okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

### **3.3.3.2 Grupa jako leasingodawca**

Nie wystąpiły.



### **3.3.4 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

Nieruchomości inwestycyjne początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

### **3.3.5 AKTYWA TRWAŁE I GRUPY AKTYWÓW NETTO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA**

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży a także grupy aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

### **3.3.6 ZAPASY**

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia ustala się w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku wg następujących zasad:

Materiały i towary: wg metody „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”

Produkty gotowe i produkty w toku: wg kosztów bezpośrednich materiałów i robocizny powiększonych o narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to różnica pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

### **3.3.7 KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO**

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

### **3.3.8 DOTACJE PAŃSTWOWE**

Dotacje rządowe, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz, że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

W przypadku, gdy dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Natomiast w przypadku, gdy dotacja dotyczy określonego składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

### **3.3.9 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są w momencie, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Zasady tworzenia odpisów są przedmiotem indywidualnych decyzji kierownictwa

Grupa stosuje w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług terminy zapadalności w przedziale od 7 do 14 dni.

Po początkowym ujęciu należności wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich należności w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

W ramach Grupy Kapitałowej odstępuje się od naliczania odsetek od należności z tytułu dostaw i usług. W pozostałych przypadkach nalicza się odsetki ustawowe lub wynikające z zawartej umowy, jeżeli Zarząd danej Spółki uzna to za zasadne.

### **3.3.10 INSTRUMENTY FINANSOWE**

Jako instrument finansowy Grupa kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

Składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyceniane według wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat – aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków;

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności;

Pożyczki i należności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku,

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące (a) pożyczkami i należnościami, (b) inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani (c) aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

#### **3.3.10.1 Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego**

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu.

Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się [do wyboru: na dzień zawarcia transakcji / na dzień ich rozliczenia].

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Grupa wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

#### **3.3.10.2 Wycena instrumentów finansowych na dzień powstania**

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

#### **3.3.10.3 Wycena instrumentów finansowych na dzień bilansowy**

Grupa wycenia:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz pozostałe zobowiązania finansowe. Wycena może odbywać się także w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekty dyskonta nie są znaczące,

- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe z kategorii wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat oraz kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym. Skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujmuje się w rachunku zysków i strat.

#### **3.3.10.4 Rachunkowość zabezpieczeń**

Instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne wykazywane są w wartości godziwej z uwzględnieniem zmian tej wartości:

- w części uznanej za skuteczne zabezpieczenie - bezpośrednio w kapitale własnym,
- w części uznanej za nieskuteczną – w rachunku zysków i strat.

Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość godziwą aktywów i zobowiązań wykazywane są w wartości godziwej. Skutki zmiany wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w rachunku zysków i strat.

#### **3.3.11 ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

Środki pieniężne wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

#### **3.3.12 KREDYTY BANKOWE**

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem danego kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy obliczaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w przypadku naliczania odpisu.

### **3.3.13 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań wycenianych wg wartości godziwej na podstawie rachunku zysków i strat wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

Terminy płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług kształtują w Grupie się od 14 do 60 dni.

### **3.3.14 REZERWY**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego. Rezerwy tworzy się również na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań, przy czym stosowną decyzją o utworzeniu rezerwy podejmuje Zarząd. W przypadku braku odpowiedniego planu restrukturyzacji w sprawozdaniu finansowym ujawnia się wówczas zobowiązanie warunkowe z tego tytułu.

### **3.3.15 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

#### **3.3.15.1 Sprzedaż towarów i produktów**

Sprzedaż towarów i produktów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i produktów i przekazania nabywcy znaczących ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

#### **3.3.15.2 Świadczenie usług**

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji, jeżeli wynik transakcji dotyczącej świadczenia usługi można oszacować w wiarygodny sposób. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek wykonanych prac na dany dzień w stosunku do całości prac, które mają być wykonane. Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej świadczenia usługi nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

#### **3.3.15.3 Odsetki**

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

#### **3.3.15.4 Dywidendy**

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

#### **3.3.15.5 Przychody z tytułu wynajmu**

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do zawartych umów.

### **3.3.16 TRANSAKcje W WALUTACH OBCYCH**

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką)

rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku, których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Dane dotyczące wielkości bilansowych przeliczono według kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień okresu:

- na dzień 31.12.2019 r. - według tabeli kursów walut nr 251/A/NBP/2019 kurs 1 EURO 4,2585 zł.
- na dzień 31.12.2018 r. - według tabeli kursów walut nr 252/A/NBP/2018 kurs 1 EURO 4,3000 zł.

Poszczególne pozycje dotyczących rachunku zysków i strat przeliczono na EURO według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

- kurs średni w okresie 01-12.2019 r. wynosił 1 EURO = 4,3018 zł.
- kurs średni w okresie 01-12.2018 r. wynosił 1 EURO = 4,2669 zł.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

### **3.3.17 KOSZTY PRZYSZŁYCH ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH**

#### **3.3.17.1 Zasady ogólne**

Płatności do programów emerytalnych określonych składek obciążają rachunek zysków i strat w momencie, kiedy stają się wymagalne. Płatności do programów państwowych traktowane są w taki sam sposób jak programy określonych składek.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne rozpoznawane są w całości w okresie, w którym wystąpiły. Ujmowane są one poza rachunkiem zysków i strat i prezentowane w rachunku ujętych zysków i strat.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, w innych przypadkach są one amortyzowane przy zastosowaniu metody liniowej przez średni okres, w którym świadczenia stają się nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych prezentowane w bilansie wyceniane jest w wartości godziwej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte koszty przeszłego zatrudnienia oraz pomniejszone o wartość godziwą aktywów programu. W przypadku nadwyżki aktywów nad zobowiązaniami, w bilansie ujmowany jest składnik aktywów do poziomu kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek dotyczących przyszłych składek do programu.

#### **3.3.17.2 Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe**

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Grupie pracownicy Spółek Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

#### **3.3.17.3 Rezerwy na niewykorzystane urlopy**

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnień, a które to uprawnienie narodziło na dzień bilansowy. Rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności ujmuje się jako zobowiązanie (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) po potrąceniu wszelkich kwot już zapłaconych. Rezerwa na koszty kumulowanych płatnych nieobecności stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

### **3.3.18 PODATKI**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnym oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba, że jednostka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis. Podatek odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Podatek odroczonego jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczonego jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Chorzów, dnia 22 kwietnia 2021r.

Prezes Zarządu

Główna Księgowa/Prokurent

Jacek Kostrzewa

Wioletta Syposz

## G. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

### SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	Nota	31.12.2020	31.12.2019
		<b>w tys. zł</b>	
<i>Aktywa</i>			
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>1 835</b>	<b>2 564</b>
Wartości niematerialne	2	238	426
Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych		10	10
Rzeczowe aktywa trwałe	4	1 426	1 940
Nieruchomości inwestycyjne	6	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczane metodą praw własności		0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	11
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek	10	0	11
Należności długoterminowe		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		120	122
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		41	55
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>2 740</b>	<b>1 945</b>
Zapasy		873	591

Należności od zamawiających z tytułu prac wynikających z umów o usługę budowlaną / długoterminową		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	8	1 363	871
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		1 363	871
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe należności krótkoterminowe	8	152	187
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		152	187
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	329	269
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	23	27
<b>Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>4 575</b>	<b>4 509</b>
<i>Pasywa</i>			
<b>Kapitał własny</b>		<b>(11 760)</b>	<b>(11 688)</b>
<b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>(11 760)</b>	<b>(11 688)</b>
Kapitał podstawowy	17	65 880	65 880
Akcje / udziały własne		0	0
Kapitał zapasowy	18	141 735	141 735
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji		0	0
Pozostałe kapitały	18	0	0
Niepodzielony wynik finansowy		(219 375)	(219 303)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(219 303)	(215 710)
- zysk (strata) netto bieżącego roku przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		(72)	(3 593)
<b>Udziały mniejszości</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>16 335</b>	<b>16 197</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>61</b>	<b>100</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		0	38
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek w tym:		0	0
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	15	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		51	54
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	10	8
Pozostałe rezerwy długoterminowe		0	0
Dotacje rządowe		0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>16 274</b>	<b>16 097</b>
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki		670	0

- od jednostek powiązanych		500	0
- od pozostałych jednostek		170	0
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		31	101
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		440	514
- od jednostek powiązanych			0
- od pozostałych jednostek	23	440	514
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		14 796	14 764
- od jednostek powiązanych			
- od pozostałych jednostek w tym:		14 796	14 764
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	15	14 371	14 275
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	49	162
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	0	0
Dotacje rządowe/subwencje		0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24	288	556
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0	0
<b>Pasywa razem</b>		<b>4 575</b>	<b>4 509</b>

#### H. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

##### SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	31.12.2020	31.12.2019
		w tys. zł	
<i>Działalność kontynuowana</i>			
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		<b>10 444</b>	<b>4 443</b>
- od jednostek powiązanych		0	0
Przychody ze sprzedaży produktów	30	9 601	4 430
Przychody ze sprzedaży usług		0	0
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30	843	13
<b>Koszt własny sprzedaży</b>		<b>6 157</b>	<b>1 887</b>
- od jednostek powiązanych			0
Koszt sprzedanych produktów	31	5 343	1 887
Koszt sprzedanych usług		0	0
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		814	0
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>4 287</b>	<b>2 556</b>
Koszty sprzedaży	31	1 714	1 955
Koszty ogólnego zarządu	31	2 587	5 058
Pozostałe przychody operacyjne	32	868	1 184
Pozostałe koszty operacyjne	32	21	89
Udział w zyskach jednostek rozliczanych metodą praw własności			0

Koszty restrukturyzacji			0
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>833</b>	<b>(3 362)</b>
Przychody finansowe	33	0	495
Koszty finansowe	33	905	795
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
Zysk /strata ze sprzedaży udziałów/akcji w jednostkach powiązanych		0	0
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(72)</b>	<b>(3 662)</b>
Podatek dochodowy	26	0	69
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
<i>Działalność zaniechana</i>			
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej		0	0
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
- akcjonariuszom mniejszościowym			<b>0</b>

<b>INNE CAŁKOWITE DOCHODY</b>		
Wycena instrumentów finansowych	0	0
Podatek dochodowy dotyczący wyceny instrumentów finansowych	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0
<b>Pozostałe dochody ogółem po opodatkowaniu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
przypadające:		
<b>Akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
Udziałowcom mniejszościowym		
<b>ZYSK/STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ</b>		
Zysk (strata) netto	<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	27 000 000	27 000 000
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>	<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	27 000 000	27 000 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,02)	(0,133)





**I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

Wyszczególnienie	Nota	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej					Udziały mniejszości	Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
<b>Saldo na dzień 01.01.2019 roku</b>		<b>65 880</b>	<b>141 735</b>		<b>(215 710)</b>	<b>(8 095)</b>		<b>(8 095)</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								
Korekta błęd podstawowego								
<b>Saldo po zmianach</b>		<b>65 880</b>	<b>141 735</b>		<b>(215 710)</b>	<b>(8 095)</b>		<b>(8 095)</b>
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2019 roku</i>								
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny								
Inwestycje dostępne do sprzedaży:								
- zyski (straty) z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny								
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaży								
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:								
- zyski (straty) odnoszone na kapitał własny								
- zyski (straty) przeniesione do wyniku finansowego okresu								
- zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych								
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą								
Podatek związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału								
korekty konsolidacyjne związane ze zbyciem środka trwałego								
<b>Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym</b>								
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku					(3 593)	(3 593)		(3 593)
<b>Suma zysków i strat ujętych w okresie od 01.01 do 31.12.2019 roku</b>					<b>(3 593)</b>	<b>(3 593)</b>		<b>(3 593)</b>
Dywidendy								
Wyemitowany kapitał podstawowy								
Wyemitowane opcje zamienne na akcje								
Zmiana struktury w grupie kapitałowej (nabycia/zbycia)								
Inne								
Podział wyniku finansowego								
<b>Saldo na dzień 31.12.2019 roku</b>		<b>65 880</b>	<b>141 735</b>		<b>(219 303)</b>	<b>(11 688)</b>		<b>(11 688)</b>

<b>Saldo na dzień 01.01.2020 roku</b>		<b>65 880</b>	<b>141 735</b>		<b>(219 303)</b>	<b>(11 688)</b>		<b>(11 688)</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								
Korekta błęd podstawowego								
<b>Saldo po zmianach</b>		<b>65 880</b>	<b>141 735</b>		<b>(219 303)</b>	<b>(11 688)</b>		<b>(11 688)</b>
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2020 roku</i>								
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny								
Inwestycje dostępne do sprzedaży:								
- zyski z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny								
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaży								
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:								
- zyski (straty) odnoszone na kapitałach własnych								
- zyski (straty) przeniesione do wyniku finansowego okresu								
- zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych								
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą								
korekty konsolidacyjne związane ze zbyciem środka trwałego								
<b>Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym</b>								
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku					(72)	(72)		(72)
<b>Inne całkowite dochody</b>								
<b>Suma zysków i strat ujętych w okresie od 01.01 do 31.12.2020 roku</b>					<b>(72)</b>	<b>(72)</b>		<b>(72)</b>
Dywidendy								
Wyemitowany kapitał podstawowy								
Wyemitowane opcje zamienne na akcje								
Zmiana struktury w grupie kapitałowej (nabycia/zbycia)								
Inne								
Podział wyniku finansowego								
<b>Saldo na dzień 31.12.2020 roku</b>		<b>65 880</b>	<b>141 735</b>		<b>(219 375)</b>	<b>(11 760)</b>		<b>(11 760)</b>

**J. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2020	31.12.2019
	w tys. zł	
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
<b>Zysk netto przed opodatkowaniem</b>	<b>(72)</b>	<b>(3 662)</b>
<b>Korekty:</b>	<b>1 010</b>	<b>3 582</b>
Amortyzacja wartości niematerialnych	204	196
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Amortyzacja wartości rzeczowych aktywów trwałych i nieruchomości inwestycyjnych	575	565
(Zysk) strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(467)	2 071
(Zysk) strata na sprzedaży i wycenie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Zyski (straty) z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej		
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	178	(21)
(Zyski) straty na sprzedaży i wycenie aktywów finansowych wykazywanych wg wartości godziwej		
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych		
Koszty odsetek	520	771
Otrzymane odsetki		
Otrzymane dywidendy		
Wynik na zbyciu Spółki zależnej		
Inne korekty związane ze zbyciem Spółki zależnej		
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym</b>	<b>(1 240)</b>	<b>(2 557)</b>
Zmiana stanu zapasów	(283)	(189)
Zmiana stanu należności	(454)	(131)
Zmiana stanu zobowiązań	(106)	(2 401)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych bez zmian w zakresie podatku odroczonego	(363)	164
Inne korekty	(34)	0
<b>Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej</b>	<b>(302)</b>	<b>(2 637)</b>
Zapłacone odsetki		
Zapłacony podatek dochodowy		
Podatek odroczonego	66	69
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(236)</b>	<b>(2 568)</b>
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(77)	(104)
Wydatki inne	0	0

Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	479	2 220
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	0	0
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	0	0
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych i powiązanych	0	0
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Pożyczki udzielone	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0	0
Otrzymane odsetki	0	0
Otrzymane pożyczki	0	0
Otrzymane dywidendy	0	0
Inne wpływy	0	0
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej</b>	<b>402</b>	<b>2 116</b>
Wpływy netto z tytułu emisji obligacji	0	2 100
Nabycie akcji własnych		
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
Wykup dłużnych papierów wartościowych		(700)
Inne wpływy (SUBWENCJE)	170	
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		
Spłaty kredytów i pożyczek	500	
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(108)	(86)
Odsetki zapłacone	(603)	(727)
Inne wydatki (zwrot dotacji)		
Inne wydatki		
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(41)</b>	<b>587</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>60</b>	<b>135</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>269</b>	<b>134</b>
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>329</b>	<b>269</b>

**SKONSOLIDOWANE POZYCJE POZABILANSOWE**

<b>Pozycje pozabilansowe</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	<b>w tys. zł</b>	
<b>Należności warunkowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
<b>Inne (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
urządzenia TP SA	0	0
weksle obce	0	0
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## K. DODATKOWE NOTY OBJASNIAJĄCE

### NOTA 1

#### SEGMENTY OPERACYJNE WG MSSF 8 - ZA OKRES OD 01.01.2020 DO 31.12.2020 ROKU

W ramach działalności Grupy nie wyróżniono dla celów zarządczych segmentów operacyjnych zgodnie z MSSF 8. Grupa jest traktowana jako jeden segment operacyjny.

#### POZOSTAŁE UJAWNIECIA WG MSSF 8

#### INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW Z PRODUKTÓW I USŁUG W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	9 601	4 430
Przychody ze sprzedaży towarów	843	13
<b>Przychody Grupy Kapitałowej</b>	<b>10 444</b>	<b>4 443</b>

#### INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU

Wyszczególnienie	Przychody 2020	Przychody 2019
Polska	7 939	3 816
Pozostałe	2 505	627
<b>Ogółem</b>	<b>10 444</b>	<b>4 443</b>

#### INFORMACJE O GŁÓWNYCH KLIENTACH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU

Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów Grupy
Health Labs Sp. z o. o.	3 472	33
Lifepack Vit S.R.O.	1 144	11
Neuca S.A.	1 074	10
Cargill Poland sp. z o.o	447	4
Equine Supplements UK LTD	415	4
Pozostałe:	3 892	38
<b>Ogółem</b>	<b>10 444</b>	<b>100%</b>

**NOTA 2****WARTOŚCI NIEMATERIALNE****WARTOŚCI NIEMATERIALNE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020 wartość netto ogółem, w tym:	wytworzone we własnym zakresie	Rok 2019 wartość netto ogółem, w tym:	wytworzone we własnym zakresie
Znaki towarowe	0	0	0	0
Patenty i licencje	238	0	426	0
Oprogramowanie komputerowe	0	0	0	0
Koszty prac rozwojowych	0	0	0	0
Pozostałe wartości niematerialne	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>238</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>0</b>
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	0	0	0	0
Zaliczki na wartości niematerialne	0	0	0	0
<b>Wartości niematerialne ogółem</b>	<b>238</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>0</b>
Zaklasyfikowanie wartości niematerialnych jako przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0
<b>Wartości niematerialne</b>	<b>238</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>0</b>

Wartości niematerialne nie są przedmiotem zabezpieczenia spłaty. Grupa nie posiada na dzień bilansowy umów zobowiązujących do nabycia wartości niematerialnych.



Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>0</b>	<b>548</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>608</b>
Zwiększenie stanu z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży spółki zależnej (-)	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	0	14	0	0	0	14
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	(186)	(10)	0	0	(196)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>0</b>	<b>376</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>426</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>376</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>426</b>
Zwiększenie stanu z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży spółki zależnej (-)	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	0	14	0	0	0	14
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia/likwidacji (-)	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	(177)	(11)	0	0	(188)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>199</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>238</b>

**WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU (ciąg dalszy)**

Wyszczególnienie	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
<i>Stan na dzień 01.01.2020 roku</i>						
Wartość bilansowa brutto	0	1 594	254	0	0	1 848
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	0	1 218	204	0	0	1 422
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>376</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>426</b>
<i>Stan na dzień 31.12.2020 roku</i>						
Wartość bilansowa brutto	0	1 594	254	0	0	1 848
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	0	1 395	215	0	0	1 610
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>199</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>238</b>

**NOTA 3**
**WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

W 2006 roku powstała wartość firmy Alchemia-Ester Sp. z o.o. w wyniku konsolidacji jednostek gospodarczych.

**NOTA 4**
**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**
**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Grunty	0	0
Budynki i budowle	0	0
Maszyny i urządzenia	1 221	1 681
Środki transportu	174	253
Pozostałe środki trwałe	31	6
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>1 426</b>	<b>1 940</b>
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	0	0
Zaliczki na środki trwałe	0	0
<b>Rzeczowe aktywa trwałe ogółem</b>	<b>1 426</b>	<b>1 940</b>
Zaklasyfikowanie rzeczowych aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży	0	0
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 426</b>	<b>1 940</b>

Środki trwałe – maszyny i urządzenia są w części przedmiotem zastawu rejestrowego stanowiącego zabezpieczenie wykupu obligacji (opis pkt XII w Sprawozdaniu z działalności Zarządu).

Grupa nie posiada na dzień bilansowy umów zobowiązujących do nabycia środków trwałych.

**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>3 223</b>	<b>44 647</b>	<b>450</b>	<b>772</b>	<b>0</b>	<b>49 092</b>
Zwiększenia, w tym:	0	0	26	0	35	0	61
– nabycie	0	0	29	0	35	0	61
–przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 863	0	0	0	2 863
– likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż w tym:	0	0	2 863	0	0	0	2 863
sprzedaż	0	0	2 863	0	0	0	2 863
–przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- przeklasyfikowanie	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>3 223</b>	<b>41 810</b>	<b>450</b>	<b>807</b>	<b>0</b>	<b>46 290</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>3 223</b>	<b>42 966</b>	<b>197</b>	<b>766</b>	<b>0</b>	<b>47 152</b>
Zwiększenia	0	0	486	79	10	0	575
- umorzenie bieżące	0	0	486	79	10	0	575
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 863	0	0	0	2 863
– likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	2 863	0	0	0	2 863
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
– przeklasyfikowanie	0	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>3 223</b>	<b>40 589</b>	<b>276</b>	<b>776</b>	<b>0</b>	<b>44 864</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 681</b>	<b>253</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1 940</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 221</b>	<b>174</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>2 660</b>
Odpisy aktualizujące na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzgl. Odpisów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 221</b>	<b>174</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>1 426</b>

**NOTA 5**

**ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość odpisów na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)	0	0	0	0	0	0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość odpisów na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 6**

**NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU (MODEL CENY NABYCIA)**

Wyszczególnienie	2020	2019
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	0	0
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	0	0
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	0	0
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)	0	0
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	0	0
Amortyzacja (-)	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów dokonane w ciągu danego okresu (-)	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących	0	0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0
Inne zmiany	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<i>Stan na dzień 01.01.2019 roku</i>		
Wartość bilansowa brutto	0	0
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących (-)	0	0
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<i>Stan na dzień 31.12.2019 roku</i>		
Wartość bilansowa brutto	0	0
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących (-)	0	0
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 7a**
**UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH [TYS]**

nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania	zastosowana metoda konsolidacji	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	wartość kapitału podstawowego	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	wskazanie, innej niż określona pod lit i lub j), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	j	k
Skotan Ester Sp. z o.o.	Chorzów Dyrekcjna 6 ul.	wytwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej	zależna	metoda pełna	3 sierpień 2006r.	5 340	5 340	100	100	-
Alchemia Ester Sp. z o.o.	Chorzów Dyrekcjna 6 ul.	wytwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej	zależna	metoda pełna	3 sierpień 2006r.	50	50	100	100	-
OMEGA 3 spółka z o.o.	Chorzów ul. Dyrekcjna 6	Działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarskich	zależna	metoda pełna	15 kwietnia 2016 r.	6	5	100	100	-

**NOTA 7b****UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH POZOSTAŁYCH [TYS]**

Lp.	tys. zł.									
	a	B	c	d	e		f	g	h	i
	nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	wartość bilansowa udziałów / akcji	kapitał własny jednostki, w tym:	- kapitał zakładowy	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji	otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy
1	Krakowskie Zakłady Garbarskie S.A.	30-740 Kraków, ul. Półtangi 80	Garbarstwo	0		9 467				0
2	Centrum Utylizacji Odpadów Sp. z o.o.	43-430 Skoczów, ul. Fabryczna 10	Utylizacja odpadów	0		5				0

Spółka nie posiada informacji dotyczących struktury udziałów w w/w spółce.

**NOTA 8**  
**NALEŻNOŚCI**

**NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Należności z tytułu dostaw i usług	1 363	871
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług ogółem</b>	<b>1 363</b>	<b>871</b>

**POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Należności budżetowe	97	142
Pozostałe	55	45
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	0	0
<b>Pozostałe należności ogółem, z tego</b>	<b>152</b>	<b>187</b>
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	<b>152</b>	<b>187</b>

**NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU- STRUKTURA WALUTOWA**

Wyszczególnienie	2020		2019	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	w walucie
waluta 1- PLN	1 290	1 290	1016	1 016
Waluta 2- USD				
Waluta 3- EUR	49	225	10	42
<b>Razem</b>		<b>1 515</b>		<b>1 058</b>

**ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
Odpisy aktualizujące dokonane w okresie sprawozdawczym	14	0
Odpisy aktualizujące odwrócone w okresie sprawozdawczym (-)	0	3
Odpisy aktualizujące wykorzystane w okresie sprawozdawczym (-)	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>18</b>	<b>4</b>



**ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Odpisy aktualizujące wartość pozostałe należności		
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące dokonane w okresie sprawozdawczym	0	0
Odpisy aktualizujące odwrócone w okresie sprawozdawczym (-)	0	0
Odpisy aktualizujące wykorzystane w okresie sprawozdawczym (-)		0
Pozostałe	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE - STRUKTURA PRZETERMINOWANIA NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>200</b>	<b>480</b>
- do 1 miesiąca	144	414
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	21	60
- powyżej 6 miesięcy do roku	18	5
- powyżej roku	17	1
- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych (-)	(18)	(4)
<b>Pozostałe przeterminowane należności krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- do 1 miesiąca	0	0
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	0	0
- powyżej 6 miesięcy do roku	0	0
- powyżej roku	0	0
- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych (-)	0	0
<b>Należności przeterminowane brutto</b>	<b>200</b>	<b>480</b>
<b>Odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych</b>	<b>(18)</b>	<b>(4)</b>
<b>Należności przeterminowane netto</b>	<b>182</b>	<b>476</b>

Spółka dokonuje wiewowania należności na podstawie aktualnych harmonogramów płatności wynikających z umów zawartych z podmiotami.

**NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>		
- wartość brutto należności dochodzonych na drodze sądowej	0	0
- odpisy aktualizujące wartość należności spornych (-)	0	0
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- wartość brutto należności dochodzonych na drodze sądowej	0	0
- odpisy aktualizujące wartość należności spornych (-)	0	0
<b>Należności dochodzone na drodze sądowej brutto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące wartość należności spornych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość netto należności dochodzonych na drodze sądowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 9****KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE****KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Instalacja Omegi-przyłącze	0	0
Instalacja Bio na Eko - przyłącze	13	13
Ubezpieczenia majątkowe, opłata wstępna leasing	0	0
Ubezpieczenia komunikacyjne	6	14
Inne	4	0
<b>Razem</b>	<b>23</b>	<b>27</b>

**NOTA 10****AKTYWA FINANSOWE****POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
Pożyczki i należności	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	11
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	0	0
<b>Razem aktywa finansowe</b>	<b>0</b>	<b>11</b>
- długoterminowe	0	11
- krótkoterminowe	0	0

**AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Instrumenty pochodne handlowe	0	0
Akcje spółek notowanych	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Jednostki funduszy inwestycyjnych	0	0
Udziały	0	0
<b>Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	0	0

**ZMIANA STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Wyszczególnienie	Rok	Rok
	2020	2019
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabycie	0	0
Wycena odniesiona w rachunek zysków i strat	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości (-)	0	0
Zbycie (-)	0	0
Inne zmiany	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 11**  
**ZAPASY**

ZAPASY	w tys. zł	
	2019	2019
a) materiały	585	343
b) półprodukty i produkty w toku	0	0
c) produkty gotowe	273	235
d) towary	0	0
e) zaliczki na dostawy	15	13
<b>Zapasy, razem</b>	<b>873</b>	<b>591</b>

W okresie sprawozdawczym oraz okresie porównywalnym odpisy aktualizujące zapasy nie wystąpiły. Zapasy nie są przedmiotem zabezpieczenia spłaty.

**NOTA 12**

**ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok	Rok
	2020	2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	329	269
<b>Razem</b>	<b>329</b>	<b>269</b>

Jako środki pieniężne Grupa wykazuje środki zdeponowane w banku oraz kasie.

**NOTA 13****AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA – NIERUCHOMOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia:	0	0
nieruchomość Sławków - grunty	0	0
nieruchomość Sławków - budynki	0	0
<b>Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia razem:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA NIERUCHOMOŚCI**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia - stan na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>0</b>	<b>2 150</b>
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia:	0	2 150
nieruchomość Sławków – grunty	0	2 470
nieruchomość Sławków – budynki	44	44
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia:	0	0
nieruchomość Sławków – grunty	0	0
nieruchomość Sławków – budynki	0	0
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>2 150</b>
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia:	0	2 150
nieruchomość Sławków - grunty- odpis aktualizujący /zbycie	0	2 107
nieruchomość Sławków – budynki/zbycie	0	43
<b>Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia - stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia:	0	0
nieruchomość Sławków – grunty	0	0
nieruchomość Sławków – budynki	0	0

**NOTA 14****OPIS SKŁADNIKA AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY**

Nie dotyczy

**OPIS FAKTÓW I OKOLICZNOŚCI PROWADZĄCYCH DO OCZEKIWANEGO ZBYCIA ORAZ OCZEKIWANY SPOSÓB I TERMINY TEGO ZBYCIA**

Nie dotyczy

**NOTA 15****ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE****ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Kredyty	0	0
Pożyczki	670	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31	139
Zobowiązania z tyt emisji dł. papierów wartościowych	14 371	14 275
Inne zobowiązania finansowe	0	0
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>15 072</b>	<b>14 414</b>
- długoterminowe	0	38
- krótkoterminowe	15 072	14 376

**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tyt leasingu	Zobowiązania z tyt. Emisji dł papierów wartościowych
Stan na 01.01.2020	113	14 275
Zwiększenia	0	883
Emisja obligacji	0	0
Nabycie leasingu/odsetki	0	883
Zmniejszenia	0	787
Spląty zobowiązań	<b>82</b>	<b>787</b>
Odpis aktualizujący	0	0
Stan na 31.12.2020	31	14 371

**NOTA 16**
**UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Lp	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa
1	PKO LEASING	3028165	96	96	PLN	31.08.2021	11	11	0
2	PKO LEASING	18/037695	64	64	PLN	31.12.2021	20	20	0
	x	168	168	x	x	31	31	0	x

**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	31	31
W okresie od 1 roku do 5 lat	0	0
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	31	31
Przyszły koszt odsetkowy	5	X
Wartość opłat leasingowych, w tym	31	31
- krótkoterminowe	X	31
- długoterminowe	X	0

**PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
<b>Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>31</b>

**NOTA 17**

**KAPITAŁ PODSTAWOWY**

**KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Liczba akcji (szt.)	27 000 000	27 000 000
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	2,44	2,44
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>65 880</b>	<b>65 880</b>

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2019 roku kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

**KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Seria / emisja	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	brak uprzywilejowania	-	690 000	1 684	gotówka
Seria B	brak uprzywilejowania	-	390 000	952	gotówka
Seria C	brak uprzywilejowania	-	25 920 000	63 244	gotówka
<b>Razem</b>			<b>27 000 000</b>	<b>65 880</b>	

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 2,44 zł i zostały w pełni opłacone. Akcjom serii A, B, C przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

**KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Roman Krzysztof Karkosik wraz z podmiotem powiązany	5 501 000	20,37	5 501 000	20,37
Pozostali akcjonariusze	21 499 000	79,62	21 499 000	79,62
<b>Razem</b>	<b>27 000 000</b>	<b>100</b>	<b>27 000 000</b>	<b>100</b>

**NOTA 18**
**KAPITAŁ ZAPASOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY**
**KAPITAŁ ZAPASOWY DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

kapitał zapasowy	2020	2019
Ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	2 518	2 518
Utworzony ustawowo	46 149	46 149
Utworzony zgodnie ze statutem (/umową, ponad wymaganą ustawowo (nominalną) wartość	92 915	92 915
Z dopłat akcjonariuszy/wspólników	0	0
Inny (wg rodzaju)	153	153
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>141 735</b>	<b>141 735</b>



## **POZOSTAŁE KAPITAŁY NA 31.12.2020 ROKU**

<b>Pozostałe kapitały</b>	2020	2019
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0

### **NOTA 19**

#### **KAPITAŁ REZERWOWY**

Na 31 grudnia 2020 roku, podobnie jak w okresie zakończonym 31 grudnia 2019 rok, w Grupie kapitałowej nie występuje kapitał rezerwowy.

### **NOTA 20**

#### **NIEPODZIELNY WYNIK FINANSOWY**

Zgodnie z wymogami Kodeksu spółek handlowych, Grupa kapitałowa jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przekazuje się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Grupy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Grupy, jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

### **NOTA 21**

#### **REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE**

##### **ZMIANY REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
<b>Stan rezerw na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>152</b>
Zwiększenia rezerw	1	0	17	18
Zmniejszenia rezerw (-)	0	0	0	0
Rezerwy utworzone	0	0	0	0
Rezerwy wykorzystane (-)	0	0	0	0
Rezerwy rozwiązane (-)	0	0	0	0
Pozostałe zmiany stanu rezerw	0	0	0	0
<b>Stan rezerw na dzień 31.12.2019 roku, w tym:</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>170</b>
<b>Stan rezerw na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>170</b>
Zwiększenia rezerw	2	0	0	2
Zmniejszenia rezerw (-)	0	0	113	113
Rezerwy utworzone	0	0	0	0
Rezerwy wykorzystane (-)	0	0	0	0
Rezerwy rozwiązane (-)	0	0	0	0
Pozostałe zmiany stanu rezerw	0	0	0	0
<b>Stan rezerw na dzień 31.12.2020 roku, w tym:</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>59</b>
- rezerwy krótkoterminowe	0	0	49	49
- rezerwy długoterminowe	10	0	0	10

**NOTA 22****POZOSTAŁE REZERWY****ZMIANY POZOSTAŁYCH REZERW NA ZOBOWIĄZANIA W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rezerwa na zobowiązania	Razem
<b>Stan rezerw na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenia rezerw	0	0
Zmniejszenia rezerw (-)	0	0
Rezerwy utworzone	0	0
Rezerwy wykorzystane (-)	0	0
Rezerwy rozwiązane (-)	0	0
Pozostałe zmiany stanu rezerw	0	0
<b>Stan rezerw na dzień 31.12.2019 roku, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stan rezerw na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenia rezerw	0	0
Zmniejszenia rezerw (-)	0	0
Rezerwy utworzone	0	0
Rezerwy wykorzystane (-)	0	0
Rezerwy rozwiązane (-)	0	0
Pozostałe zmiany stanu rezerw	0	0
<b>Stan rezerw na dzień 31.12.2020 roku, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- rezerwy krótkoterminowe	0	0
- rezerwy długoterminowe	0	0

**NOTA 23****ZOBOWIĄZANIA****ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Z tytułu dostaw i usług	440	514
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem</b>	<b>440</b>	<b>514</b>

**POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NA DZIEŃ 31.12.2019 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	266	340
z tytułu wynagrodzeń	159	146
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	14 371	14 275
Inne	0	142
<b>Pozostałe zobowiązania ogółem, z tego</b>	<b>14 796</b>	<b>14 903</b>
- część długoterminowa	0	38
- część krótkoterminowa	14 796	14 865

**ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NA DZIEŃ 31.12.2019 ROKU - STRUKTURA WALUTOWA**

Wyszczególnienie	2020		2019	
	w walucie	w walucie	w walucie	po przeliczeniu na PLN
waluta 1-PLN	15 236	15 236	13 189	13 189
waluta 1-EUR	0	0	501	2 190
-po przeliczeniu na tys. zł	0		2 190	
<b>Razem</b>	<b>15 236 PLN</b>	<b>15 236 PLN</b>	<b>15 379 PLN</b>	<b>15 379 PLN</b>

**ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - STRUKTURA PRZETERMINOWANIA NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>238</b>	<b>287</b>
- do 1 miesiąca	226	242
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	12	46
- powyżej 6 miesięcy do roku	0	0
- powyżej roku	0	0
<b>Pozostałe przeterminowane zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>76</b>	<b>247</b>
- do 1 miesiąca	76	4
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	0	217
- powyżej 6 miesięcy do roku	0	26
- powyżej roku	0	0
<b>Zobowiązania przeterminowane</b>	<b>314</b>	<b>534</b>

**NOTA 24**

**ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE I PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW**

**ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Przychody przyszłych okresów	287	556
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:</b>	<b>287</b>	<b>556</b>
- rozliczenia długoterminowe		
- rozliczenia krótkoterminowe	287	556

**NOTA 24 a**

**DOTACJE**

Brak wpływów z tytułu dotacji w badanym okresie.

**NOTA 25****KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE**

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	w tys. zł	
	2020	2019
<b>2) Przychody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- o nadzwyczajnej wartości w tym:	0	0
- które wystąpiły incydentalnie w tym:	0	0
- przychody ze sprzedaży produktów na bazie estrów	0	0
<b>2) Koszty</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- o nadzwyczajnej wartości w tym:	0	0

**NOTA 26****PODATEK DOCHODOWY****PODATEK DOCHODOWY ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU (GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA)**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<i>Rachunek zysków i strat</i>		
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych	0	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	0
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</i>		
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Korzyść podatkowa wykazana w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**UZGODNIENIE OBCIĄŻENIA PODATKOWEGO Z WYNIKIEM FINANSOWYM BRUTTO W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>(72)</b>	<b>(3 593)</b>
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)	0	0
Ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe, w związku z którymi nie rozpoznano aktywa na podatek odroczony	0	0
Straty podatkowe jednostek grupy oraz inne korekty konsolidacyjne	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Efektywna stawka podatku</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**NOTA 27****DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY****DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Wypłacona dywidenda na jedną akcję (w złotych)	0	0
Liczba akcji (w szt.)	<b>27 000 000</b>	<b>27 000 000</b>
Wartość wypłaconej dywidendy (w tys.)	0	0
- dywidenda dla akcjonariuszy jednostki dominującej	0	0
- dywidenda dla akcjonariuszy mniejszościowych	0	0

**NOTA 28****ZYSK/(STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ**

Podstawowy zysk na jedną akcję oblicza się jako iloraz straty grupy oraz średniej ważonej liczby wyemitowanych akcji zwykłych w ciągu roku, w tym akcji wyemitowanych ale jeszcze niezarejestrowanych.

**DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Strata netto w tys. złotych	(72)	(3 593)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	<b>27 000 000</b>	<b>27 000 000</b>
Podstawowa strata na jedną akcję	(0,002)	(0,13)

Średnia ważona liczba akcji przyjęta do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję jest taka sama, jak w przypadku podstawowego zysku na jedną akcję, ponieważ nie występują akcje rozładniające.

**NOTA 29**

**AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

**ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

**ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE Z TYTUŁU UDZIELONYCH GWARANCJI ORAZ PORĘCZEŃ NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	Rok 2020	Rok 2019
Otrzymane gwarancje	0	0	0	0	0
Gwarancja zapłaty czynszu	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 30**

**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OSIĄGNIĘTE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	9 601	4 430
Przychody ze sprzedaży towarów	843	13
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>10 444</b>	<b>4 443</b>

**NOTA 31**
**KOSZTY WEDŁUG RODZAJU ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Amortyzacja	779	761
Zużycie materiałów i energii	3 444	1 983
Usługi obce	1 561	1 901
Podatki i opłaty	105	208
Wynagrodzenia	2 674	2 913
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	539	547
Pozostałe koszty rodzajowe	564	641
<b>Koszty według rodzaju</b>	<b>9 666</b>	<b>8 954</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów w toku, rozliczeń międzyokresowych	21	54
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
Koszty sprzedaży	1 715	1 954
Koszty ogólnego zarządu	2 587	5 157
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług</b>	<b>5 343</b>	<b>1 887</b>

**NOTA 32**
**POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>868</b>	<b>1 184</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	478	80
Dotacje	0	0
Inne przychody operacyjne, w tym:	390	1 104
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności/zobowiązania	126	1 025
- zwrot kosztów egzekucji US (spór z PARP)	0	0
- inne	264	79
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>21</b>	<b>89</b>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Amortyzacja nieruchomości Skoczów		
Rezerwa na zobowiązania	0	88
Kary, grzywny, koszty egzekucyjne		
Inne koszty operacyjne - korekta amortyzacji		
Inne koszty operacyjne	21	1
<b>Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto</b>	<b>21</b>	<b>1 095</b>

**NOTA 33****PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
<b>Przychody finansowe</b>	<b>0</b>	<b>495</b>
Odsetki	0	495
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe przychody finansowe		
<b>Koszty finansowe</b>	<b>905</b>	<b>795</b>
Odsetki	663	783
Pozostałe koszty finansowe	0	0
- strata ze zbycia inwestycji	0	10
- rezerwy na odsetki	0	0
- inne	242	2
- aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
<b>Przychody (koszty) finansowe netto</b>	<b>(905)</b>	<b>(300)</b>

**NOTA 34****WYNIKI NA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Nie dotyczy

**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Nie dotyczy

**NOTA 35****WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM SPÓŁKA JEST WSPÓLNIKIEM.**

Na 31 grudnia 2020 roku ani na 31 grudnia 2019 roku Grupa nie była stroną wspólnego przedsięwzięcia, w którym jest współnikiem.

**NOTA 36****JEDNOSTKA STOWARZYSZONA**

Na 31 grudnia 2020 roku ani na 31 grudnia 2019 roku Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.



**NOTA 37****TRANSAKCJE POMIĘDZY JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI**

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży towarów, usług, środków trwałych	Koszt własny dotyczący transakcji	Należności	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe
<i>Strony transakcji</i>				
<b>- jednostka dominująca</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>588</b>	<b>144</b>
dopłaty do kapitału Skotan Ester	0	0	396	0
pożyczka Alchemia Skotan Ester			184	137
pozostałe	0	0	8	7
<b>- jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- jednostki zależne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- jednostki stowarzyszone</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- wspólne przedsięwzięcia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- kluczowy personel kierowniczy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- pozostałe podmioty powiązane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>588</b>	<b>144</b>

Wyszczególnienie	Rodzaj transakcji			Razem	Zobowiązania
	Zakup usług środków trwałych	Zapas towarów z transakcji pomiędzy powiązanyymi	Zakup nieruchomości		
<i>Strony transakcji</i>					
- jednostka dominująca					
- jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ					588
- jednostki zależne					
- jednostki stowarzyszone					
- wspólne przedsięwzięcia					
- kluczowy personel kierowniczy					
- pozostałe podmioty powiązane					
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>588</b>

Transakcje oraz salda z jednostkami powiązanyymi wykazane powyżej zostały wyłączone w ramach sprawozdania skonsolidowanego Grupy kapitałowej.

**NOTA 38****POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU**

W roku 2020 oraz w 2019 Spółka nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu.

**NOTA 39****INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU**

W roku 2020 oraz w roku 2019 Spółka nie zawierała innych transakcji z udziałem Członków Zarządu.

**NOTA 40****Tabela nr 23.1****WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI W JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
<i>Wynagrodzenia członków Zarządu</i>			
Jacek Kostrzewa	240		240
<b>Razem</b>	<b>240</b>		<b>240</b>

<i>Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej</i>			
Jakub Nadachewicz	36		36
Karina Wściubiak-Hankó	30		30
Małgorzata Waldowska	30		30
Jarosław Lewandowski	30		30
Agnieszka Zielińska-Dalasińska	30		30
<b>Razem</b>	<b>156</b>		<b>156</b>

**WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, WSPÓLZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
<i>Wynagrodzenia członków Zarządu Jednostek zależnych</i>			
Jacek Kostrzewa	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ZATRUDNIENIE W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Pracownicy umysłowi	22	22
Pracownicy fizyczni	12	10
<b>Razem</b>	<b>34</b>	<b>32</b>

**ROTACJA KADR W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Liczba pracowników przyjętych	7	1
Liczba pracowników zwolnionych	5	11
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

**NOTA 41****INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ**

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej należne za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

Wyszczególnienie	Rok 2020 (w tys. PLN)	Rok 2019 (w tys. PLN)
Obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22	22
Inne usługi poświadczające	13	13
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Szkolenie	0	0
Pozostałe usługi	0	0
<b>Razem</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

**NOTA 42****WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU**

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Wartość księgowa	(11 760)	(11 688)
Liczba akcji (szt.)	27 000 000	27 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję	(0,435)	(0,433)

**NOTA 43**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Grupa Kapitałowa „Skotan” SA nie zawierała w roku obrotowym 2020 umów nie uwzględnionych w bilansie, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, oraz istotnych transakcji zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

**NOTA 44****CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

Aktywa i zobowiązania finansowe będące w posiadaniu grupy mogą powodować wystąpienie jednego lub kilku rodzajów ryzyka. Do głównych aktywów finansowych, z które posiada grupa należą należności z tytułu dostaw i usług oraz środki pieniężne. Do zobowiązań finansowych należą głównie zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych. Ich głównym celem jest zapewnienie środków finansowych na podstawową działalność grupy. W bilansie widnieją również inne zobowiązania finansowe, takie jak zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności. Wśród głównych rodzajów ryzyk wynikających z posiadanych przez grupę aktywów i zobowiązań finansowych należy wyróżnić ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe, ryzyko płynności oraz ryzyko koncentracji. Dział Finansowy grupy odpowiada za kształtowanie polityki i monitoringu ryzyka finansowego. Poniższe ryzyka zostały opisane poniżej.

**NOTA 44a****AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE OPROCENTOWANE**

Grupa posiada na dzień bilansowy aktywa finansowe oprocentowane w postaci środków pieniężnych na rachunku bankowym bieżącym (329 tys. zł) , których oprocentowanie jest zmienne i waha się w granicach 0-0,5%.

**Grupa posiada na dzień bilansowy zobowiązania oprocentowane zgodnie z poniższą tabelą:**

STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU

Zobowiązania finansowe	waluta	Wartość emisyjna	Saldo zobowiązania w tys. PLN na koniec okresu	Stopa procentowa	Data emisji	Pierwotna data spłaty	Aktualna data spłaty wg porozumienia
Obligacje seria C	PLN	3 000	3 025	WIBOR 3M+3,1%	30.09.2016	30.09.2017	31.12.2021
Obligacje seria D	PLN	1 000	1 008	WIBOR 3M+4,25%	31.12.2016	31.12.2017	30.06.2021
Obligacje seria E	EUR	2 063	2 331	4%	28.03.2017	30.06.2017	30.06.2021
Obligacje seria F	PLN	500	504	WIBOR 3M+3,1%	07.08.2017	31.12.2017	31.12.2021
Obligacje seria G	PLN	1000	1 008	WIBOR 3M+4,25%	08.09.2017	30.09.2019	31.12.2021
Obligacje seria H	PLN	750	750	WIBOR 3M+4,25%	31.10.2017	31.12.2018	31.12.2021
Obligacje seria I	PLN	1 000	1 012	WIBOR 3M+4,50%	20.02.2018	28.02.2019	31.12.2021
Obligacje seria J	PLN	1 000	1 000	WIBOR 3M+4,25%	24.05.2018	31.12.2019	31.12.2021
Obligacje seria K	PLN	300	300	WIBOR 3M+4,25%	29.08.2018	31.12.2019	31.12.2021
Obligacje seria L	PLN	300	303	WIBOR 3M+4,25%	16.10.2018	31.03.2019	31.12.2021
Obligacje seria M	PLN	1 000	1 011	WIBOR 3M+4,25%	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2021
Obligacje seria N	PLN	500	506	WIBOR 3M+4,25%	20.02.2019	29.02.2020	31.12.2021
Obligacje seria O	PLN	600	607	WIBOR 3M+4,25%	26.02.2019	29.02.2020	31.12.2021
Obligacje seria P	PLN	1 000	1 006	WIBOR 3M+4,25%	12.04.2019	30.04.2020	31.12.2021
<b>Razem</b>		<b>14 013</b>	<b>14 371</b>				
Z tego :							
<i>Krótkoterminowe</i>			14 371				
<i>Długoterminowe</i>			0				

STAN NA 31 GRUDNIA 2019 ROKU

Zobowiązania finansowe	waluta	Wartość emisyjna	Saldo zobowiązania w tys. PLN na koniec okresu	Stopa procentowa	Data emisji	Pierwotna data spłaty	Aktualna data spłaty wg porozumienia
Obligacje seria C	PLN	3 000	3 036	WIBOR 3M+3,1%	30.09.2016	30.09.2017	31.12.2020
Obligacje seria D	PLN	1 000	1 012	WIBOR 3M+3,1%	31.12.2016	31.12.2017	30.06.2020
Obligacje seria E	EUR	2 063	2 151	4%	28.03.2017	30.06.2017	30.06.2020
Obligacje seria F	PLN	500	506	WIBOR 3M+3,1%	07.08.2017	31.12.2017	31.12.2019
Obligacje seria G	PLN	1000	1 015	WIBOR 3M+4,25%	08.09.2017	30.09.2019	31.12.2020
Obligacje seria H	PLN	750	761	WIBOR 3M+4,25%	31.10.2017	31.12.2018	31.12.2020
Obligacje seria I	PLN	1 000	1 016	WIBOR 3M+4,50%	20.02.2018	28.02.2019	31.12.2020
Obligacje seria J	PLN	1 000	1 015	WIBOR 3M+4,25%	24.05.2018	31.12.2019	31.12.2020
Obligacje seria K	PLN	300	312	WIBOR 3M+4,25%	29.08.2018	31.12.2019	31.12.2020
Obligacje seria L	PLN	300	305	WIBOR 3M+4,25%	16.10.2018	31.03.2019	31.12.2019
Obligacje seria M	PLN	1 000	1 015	WIBOR 3M+4,25%	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019
Obligacje seria N	PLN	500	507	WIBOR 3M+4,25%	20.02.2019	29.02.2020	29.02.2020

Obligacje seria O	PLN	600	609	WIBOR 3M+4,25%	26.02.2019	29.02.2020	29.02.2020
Obligacje seria P	PLN	1 000	1 015	WIBOR 3M+4,25%	12.04.2019	30.04.2020	30.04.2020
<b>Razem</b>		<b>14 013</b>	<b>14 275</b>				
Z tego :							
<i>Krótkoterminowe</i>			14 275				
<i>Długoterminowe</i>			0				

#### **NOTA 44b**

##### **RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ**

Narażenie Grupy kapitałowej na ryzyka wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań finansowych z tytułu obligacji. Grupa finansuje swoją działalność kapitałem zewnętrznym – środkami pozyskanymi z emisji obligacji, opartymi głównie o zmienne stopy procentowe. W konsekwencji grupa jest narażona na ryzyko wahań stóp procentowych, których wzrost powoduje wzrost kosztów obsługi zadłużenia opartego o zmienne stopy procentowe.

##### **Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany**

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Efektywna stopa procentowa zobowiązań oprocentowanych w 2020 roku wyniosła 5,59%.

##### **Wpływ wzrostu stopy procentowej o 3 p.p. na zysk brutto**

	31 grudnia 2020 roku (w tys. PLN)	31 grudnia 2019 roku (w tys. PLN)
Zmiana wartości zobowiązań finansowych	-451	-432
<b>Wpływ na zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>-451</b>	<b>-432</b>

##### **Wpływ spadku stopy procentowej o 3 p.p. na zysk brutto**

	31 grudnia 2020 roku (w tys. PLN)	31 grudnia 2019 roku (w tys. PLN)
Zmiana wartości zobowiązań finansowych	451	432
<b>Wpływ na zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>451</b>	<b>432</b>

#### **NOTA 44c**

##### **RYZIKO KREDYTOWE**

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę kapitałową w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków.

Zarząd jednostki dominującej stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty.

Ryzyko kredytowe dotyczy głównie środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych oraz należności z tyt. dostaw i usług.

W odniesieniu do aktywów finansowych grupy ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych aktywów.

**Ekspozycja na ryzyko kredytowe:**

Pozycja aktywów finansowych narażona na ryzyko kredytowe	Maksymalna ekspozycja na dzień 31.12.2020 (w tys. PLN)	Maksymalna ekspozycja na dzień 31.12.2019 (w tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	329	269
Należności z tyt. dostaw i usług	1 363	871
Należności inne	177	187
<b>Razem</b>	<b>1 869</b>	<b>1 326</b>

Maksymalna strata na jaką jest narażona grupa z tyt. ryzyka kredytowego stanowi maksymalną kwotę ekspozycji, wskazaną powyżej na dzień bilansowy.

**Koncentracja ryzyka kredytowego**

Koncentracja ryzyka w przekroju wierzycieli	Saldo na dzień 31.12.2020 (w tys. PLN)	% maksymalnej ekspozycja na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	329	19%
Należności z tyt. dostaw i usług, w tym 3 największych wierzycieli	1 363	81%
- <i>HEALTH LABS</i>	358	26%
- <i>NEUCA S.A.</i>	230	17%
- <i>GEMINI HUTTER</i>	100	7%
Należności inne	675	50%
<b>Razem</b>	<b>1 692</b>	<b>100%</b>

**NOTA 44d****RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ**

Ryzyko utraty płynności finansowej, czyli ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę kapitałową jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności to największe ryzyko na jakie w chwili obecnej narażona jest grupa. Utrzymanie płynności finansowej w znacznej mierze jest uzależnione od możliwości ostatecznej sprzedaży przez grupę aktywów niepracujących, sprzedaży wyników prac badawczo – rozwojowych na rzecz inwestorów zewnętrznych oraz osiągnięcie dodatniej rentowności na poziomie bieżącej działalności gospodarczej.

Grupa prowadzi politykę zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej na bieżąco, starając się zapewnić dostępność środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się ze zobowiązań finansowych, przy wykorzystaniu najbardziej efektywnych źródeł finansowania. Możliwości grupy w tym obszarze z uwagi jednak na pozycję bilansową i zdolność do generowania wyniku pozostają mocno ograniczone.

Tabele poniżej przedstawiają aktywa i zobowiązania finansowe w tys. zł na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

**Za 2020:**

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 31.12.2020	Zaległe	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 7 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tyt. emisji obligacji		113	14 258	0	0	0	14 371
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		440	0	0	0	0	440
Zobowiązania pozostałe		1 126	0	0	0	0	1 126
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>15 937</b>	<b>14 258</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 937</b>

Terminy zapadalności aktywów finansowych na 31.12.2020	Zaległe	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 7 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Środki pieniężne	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	0	1 363	0	0	0	0	1 363
Pozostałe należności	0	152	0	0	0	0	152
<b>RAZEM AKTYWA FINANSOWA</b>	<b>0</b>	<b>1 515</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 515</b>

**Za 2019:**

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 31.12.2019	Zaległe	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 7 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tyt. emisji obligacji		5 950	8 063	0	0	0	14 013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		513	0	0	0	0	513
Zobowiązania pozostałe		0	0	0	0	0	0
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>6 469</b>	<b>8 063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 013</b>

Terminy zapadalności aktywów finansowych na 31.12.2019	Zaległe	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 7 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Środki pieniężne	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	0	690	0	0	0	0	690
Pozostałe należności	0	239	0	0	0	0	239
<b>RAZEM AKTYWA FINANSOWA</b>	<b>0</b>	<b>929</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>929</b>

**NOTA 44e****RYZYO WALUTOWE**

Grupa narażona jest na ryzyko zmiany kursów walut ze względu na fakt iż część przychodów ze sprzedaży uzyskuje za granicą, rozliczając się w walucie obcej oraz realizuje zakupy rozliczając się w walucie obcej.

Grupa wykazywała następujące pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej, przeliczone na walutę krajową wg kursu średniego NBP na dzień bilansowy:

Pozycja bilansowa	Waluta	Saldo na dzień 31.12.2020 (w tys. PLN)	Saldo na dzień 31.12.2019 (w tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	EUR	0	0
Należności z tyt. dostaw i usług	EUR	225	42
Należności inne		0	0
<b>Razem aktywa</b>		<b>225</b>	<b>42</b>

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	EUR	440	2 190
Zobowiązania pozostałe		0	0
<b>Razem zobowiązania</b>		<b>440</b>	<b>2 190</b>

**NOTA 46**

**ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM**

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w punkcie XXIII załączonego sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej.



## L. INFORMACJA ZARZĄDU O DOKONANIU WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Chorzów, dnia 22 kwietnia 2021 r.

### **Informacja Zarządu SKOTAN S.A. o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego SKOTAN S.A. za rok 2020 zgodnie z przepisami**

Zarząd SKOTAN S.A. informuje, na podstawie przekazanego mu oświadczenia Rady Nadzorczej, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego SKOTAN S.A. za rok 2020 został dokonany zgodnie z obowiązującymi na dzień dokonania wyboru przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, oraz że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji.

SKOTAN S.A. posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz SKOTAN S.A. przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Jacek Kostrzewa  
Prezes Zarządu

Chorzów, dn. 22 kwietnia 2021 r.

## **M. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPRAWOZDAŃ**

Chorzów, dnia 22 kwietnia 2021 r.

### **Oświadczenie Zarządu SKOTAN S.A. w sprawie sprawozdań finansowych oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej SKOTAN w 2020 roku**

Zarząd SKOTAN S.A. oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe oraz roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe SKOTAN S.A. za rok 2020 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową odpowiednio SKOTAN S.A. oraz Grupy Kapitałowej SKOTAN oraz ich wyniki finansowe,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej SKOTAN w 2020 roku zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji SKOTAN S.A. i Grupy Kapitałowej SKOTAN, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Jacek Kostrzewa  
Prezes Zarządu