

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ
REGNON W KATOWICACH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2015 ROKU**

KATOWICE, SIERPIEŃ 2015 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2015 ROKU
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
REGNON SPÓŁKA AKCYJNA W KATOWICACH**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej REGNON, której jednostką dominującą jest REGNON Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **32.370 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku wykazujące ujemne całkowite dochody ogółem w wysokości **1.586 tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1.586 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 tys. złotych,**
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską dotyczących sprawozdawczości śródrocznej w szczególności Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień obowiązujących przepisów prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki dominującej.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od zakresu badania stanowiącego podstawę do wyrażenia opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na dzień bilansowy występują przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania przez grupę kapitałową w najbliższej przyszłości.

W dniu 2 października 2013 roku bank wypowiedział jednostce dominującej umowę o kredyt inwestycyjny oraz wezwał do spłaty zadłużenia z tytułu kapitału kredytu oraz odsetek. Stan zadłużenia z tytułu tego kredytu na dzień bilansowy wynosił 41.525 tys. złotych.

Występują również trudności w terminowej spłacie zobowiązań budżetowych oraz handlowych.

Warunkiem kontynuowania działalności, przez grupę kapitałową, jest przede wszystkim sprzedaż obiektu logistycznego w Dąbrowie Górniczej umożliwiająca spłatę zobowiązań jednostki dominującej z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu.

Pomimo podjętych działań do chwili obecnej sprzedaż nie została zrealizowana.

Zarząd jednostki dominującej poinformował, iż brak możliwości sprzedaży nieruchomości niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania upadłościowego Spółki.

Kapitały własne jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2015 roku w dalszym ciągu były ujemne i wynosiły 19.400 tys. złotych, a suma poniesionych w latach poprzednich strat oraz straty netto za pierwsze półrocze 2015 roku wynosiła (117.846) tys. złotych i przewyższa sumę kapitału zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, a zatem wystąpiły okoliczności, o których mowa w art. 397 Kodeksu spółek handlowych. W dniu 30 czerwca 2015 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o dalszym istnieniu i kontynuowaniu działalności przez jednostkę dominującą.

Za wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską dotyczących sprawozdawczości śródrocznej w szczególności Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Biegły rewident grupy,
kluczowy biegły rewident:


.....
Ewa Szczepańska
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9299

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rojek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 31 sierpnia 2015 roku