

**RAPORT  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**REGNON SPÓŁKA AKCYJNA  
W KATOWICACH  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2015 ROKU**

**KATOWICE, SIERPIEŃ 2015 ROK**

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO 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 sprawozdania finansowego REGNON Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **32.041 tys. złotych,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku wykazujące ujemne całkowite dochody ogółem w wysokości **1.592 tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1.592 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **8 tys. złotych,**
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego 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.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego 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 księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego 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 Spółkę w najbliższej przyszłości.

W dniu 2 października 2013 roku bank wypowiedział 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 jest przede wszystkim sprzedaż obiektu logistycznego w Dąbrowie Górniczej umożliwiająca spłatę zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu.

Pomimo podjętych działań do chwili obecnej sprzedaż nie została zrealizowana.

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

Kapitały własne 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 przewyższała 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 Spółkę.

Za wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone skrócone śródroczne 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”.

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