



Czupryniak i Wspólnicy

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„CZUPRYNIAK I WSPÓLNICY” SP. Z O.O.
ul. A. Struga 78 budynek A lok.105
90-557 Łódź
tel. (+48) 531-637-231
fax (+48)42 679- 28 -13

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
REDWOOD HOLDING S.A. W RESTRUKTURYZACJI
W ŁODZI**

ZA OKRES OD 01.01.2018 R. DO 30.06.2018 R.

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

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
REDWOOD Holding S.A. w restrukturyzacji

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki REDWOOD Holding S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Łodzi przy ul. Papierniczej 7, na które składa się:

- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sześciu miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r.,
- śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres sześciu miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r.,
- śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r.,
- noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.



Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.


Paragraf objaśniający

Nie zgłaszając zastrzeżeń do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, będącego przedmiotem przeglądu, zwracamy uwagę na następujące kwestie:

1. Kierownik jednostki w pkt. „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej” do jednostkowego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wskazał, iż sporządził załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przy założeniu braku kontynuowania działalności gospodarczej, w szczególności z uwagi na brak możliwości zaspokojenia wierzycieli Spółki w ramach toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego oraz z uwagi na istniejące ryzyko umorzenia postępowania sanacyjnego. Do dnia wydania niniejszego raportu Sąd nie wydał postanowienia o zawarciu układu. Wyjaśnienie kierownictwa w tej sprawie oraz opis przyczyn założenia braku kontynuacji zostało zawarte w tym samym punkcie. W związku z przyjęciem przez kierownika jednostki założenia braku kontynuacji działalności gospodarczej, zgodnie z MSR 1 oraz MSR 10 jednostka przy sporządzeniu niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zastosowała zasady określone w art. 29 ustawy o rachunkowości.
2. Kierownik jednostki w nocie nr 13 „Zobowiązania warunkowe” dodatkowych not i objaśnień do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego przedstawił zobowiązania warunkowe, co do których oszacowano ryzyko zaspokojenia wierzytelności mniejsze niż 50%. Informujemy, że w dniu 17.09.2018 r. spółka REDWOOD Holding S.A. w restrukturyzacji otrzymała jako poręczyciel wekslowy od Banku BGŻ BNP Paribas S.A. zawiadomienie o wypełnieniu weksla wraz z wezwaniem do zapłaty sumy wekslowej na kwotę ok. 6 793 tys. zł z weksla wystawionego przez spółkę Jotes Business Park Sp. z o.o., co zostało ujawnione w nocie nr 23 „Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym”. Zwracamy uwagę na niepewność związaną z rozstrzygnięciami, co do zobowiązań warunkowych (wartość i prezentację jako zobowiązanie warunkowe). Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego finalny rezultat rozstrzygnięć nie jest znany. Nasza ocena, co do prawidłowości prezentowanych zobowiązań warunkowych zakłada m.in., że wszystkie informacje i dane uzyskane od Spółki są prawdziwe i rzetelne oraz odzwierciedlają stan faktyczny oraz najlepszą wiedzę kierownictwa. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że wszelkie opracowania kierownictwa niosą za sobą ryzyko popełnienia błędu wynikającego z subiektywizmu ocen kierownictwa.

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW „CZUPRYNIAK I WSPÓLNICY” SPÓŁKA Z O. O.

3. Do dnia wydania niniejszego raportu z przeglądu sprawozdania finansowe za 2017 r. nie zostały zatwierdzone z uwagi na brak wymaganego kworum do podjęcia uchwał na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki, które odbyło się w dn. 25.06.2018 r.


Prezes Zarządu
Zbigniew Czupryniak
Biegły rewident nr 616

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd
działający w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów
„Czupryniak i Wspólnicy” Sp. z o.o.
firmy audytorskiej nr 3791

ul. A. Struga 78 budynek A lok.105
90-557 Łódź

Łódź, dnia 26 września 2018 r.