

**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 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 2016 roku,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku,
- 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.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. W sprawozdaniu finansowym Zarząd Spółki poinformował o złożeniu w dniu 2 września 2016 roku do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym. Bezpośrednią przyczyną złożenia wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania

egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas S.A. W dniu 3 sierpnia 2016 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. w Warszawie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, w którym zasądzono od Spółki na rzecz banku należność główną z tytułu wypowiedzianej w dniu 2 października 2013 roku umowy kredytowej wraz z odsetkami oraz dodatkowymi kosztami w łącznej wysokości 49.598 tys. złotych.

Ponadto wykazane w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2016 roku zobowiązania publiczno-prawne wyniosły 7.599 tys. złotych, są to w całości zobowiązania przeterminowane, a Spółka nie ma możliwości ich uregulowania.

Powyższe fakty wskazują na istnienie znaczącej niepewności, co do zdolności Spółki do kontynuowania przez nią działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Podstawowym elementem planu restrukturyzacyjnego jest przeprowadzenie transakcji sprzedaży Centrum Logistycznego, z której wpływy stanowiąc mają źródło spłaty zobowiązań zgodnie z zawartymi w planie restrukturyzacyjnym propozycjami układowymi. Podczas przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów potwierdzających możliwość sprzedaży nieruchomości za kwotę nie niższą niż jej wartość bilansowa.

Ponadto wynajem nieruchomości jest obecnie podstawowym źródłem przychodów Spółki. W sprawozdaniu Zarządu poinformowano, iż po wykonaniu postępowania sanacyjnego Spółka będzie mogła rozwijać swoją działalność biznesową w nowych obszarach po pozyskaniu Inwestorów. Podczas przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów potwierdzających możliwość realizacji planów Spółki w tym pozyskania dodatkowych źródeł finansowania, które umożliwiłyby jej kontynuację działalności.

Uwzględniając wagę omówionych powyżej kwestii i ich wpływ na wynik działalności gospodarczej za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku oraz sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu umożliwiających nam sformułowanie odpowiedniego raportu z przeglądu.

W związku z tym nie wydajemy takiego raportu z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

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 30 września 2016 roku