

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA JEDNOSTKI
REGNON Spółka Akcyjna w restrukturyzacji**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego

REGNON SA w restrukturyzacji

z siedzibą w Katowicach, ul. Roździeńskiego 188c, na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2017 r. ,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych*



Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.

Z powodu znaczenia spraw opisanych w "Uzasadnieniu odstąpienia od wydania opinii", nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wydania opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wydania opinii

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W sprawozdaniu finansowym Zarząd poinformował o złożeniu w dniu 20 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 wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas SA.

W dniu 3 sierpnia 2016 r. wpłynęło do spółki zawiadomienie o wszczęciu na wniosek BGŻ BNP Paribas SA w Warszawie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego - bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24 lutego 2014 r. zaopatrzonego w klauzulę wykonalności, w którym zasądzono od Regnon SA na rzecz banku należność główną z tytułu wypowiedzianej w dniu 2 października 2013 r. umowy kredytowej, odsetki do 15 lipca 2016 r., koszty procesu, opłatę egzekucyjną oraz podatek VAT. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zadłużenie wobec Banku BGŻ BNP Paribas SA w Warszawie wyniosło 46.524 tys. zł. Występują również trudności w terminowej spłacie zobowiązań budżetowych, które na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosło 8.033 tys. zł.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach w dniu 27 października 2016 r. zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne - postępowanie sanacyjne Spółki.

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział gospodarczy, postanowieniem z dnia 27 sierpnia 2017 r. wydanym w sprawie o sygn. akt X GRs 4/16/9 zatwierdził spis wierzytelności złożony przez zarządcę w dniu 28 listopada 2016 roku.

Podstawowym elementem planu restrukturyzacyjnego jest sprzedaż Centrum Logistycznego w celu spłaty zobowiązań wobec banku, budżetu oraz pozostałych wierzycieli zgodnie z zawartymi w planie restrukturyzacyjnym propozycjami układowymi. Do dnia zakończenia badania Zarząd spółki nie przedstawił uzasadnienia możliwości skutecznej realizacji otrzymanej oferty sprzedaży. Nie przedstawiono również dowodów potwierdzających ustaloną wartość nieruchomości możliwą do uzyskania.

Ponadto na dzień wydania niniejszego stanowiska nie byliśmy w stanie potwierdzić możliwości zatwierdzenia planu restrukturyzacji i jego realizacji, a co za tym idzie uzyskania wystarczającej pewności, iż spółka będzie w stanie zrestrukturyzować swoje zadłużenie i kontynuować działalność w dającej się

przewidzieć przyszłości.

Zwracamy również uwagę, że wynajem nieruchomości jest obecnie podstawowym źródłem przychodów spółki. W sprawozdaniu z działalności Zarząd poinformował, iż po wykonaniu postępowania sanacyjnego Spółka będzie mogła rozwijać swoją działalność biznesową w nowych obszarach po pozyskaniu inwestorów. Zarząd nie przedstawił szczegółowych informacji dotyczących możliwości pozyskania źródeł finansowania oraz planów w zakresie działalności operacyjnej, które mogłyby potwierdzić możliwość kontynuacji działalności.

Wniosek

Wobec znaczenia spraw opisanych w "Uzasadnieniu do odstąpienia opinii", nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania. Dlatego nie wyrażamy opinii o sprawozdaniu finansowym.

Kluczowy Biegły Rewident

Nr KIBR 41/12

mgr Antoni Tekieli

*przeprowadzający badanie
sprawozdania finansowego
w imieniu podmiotu:*

FIRMA KSIĘGOWA
mgr Antoni TEKIELI
ul. Koberczyński... 31-082 Kraków
tel. (0-12) 266-9... 7402-254-060
NIP: 780-110-82-03

Kraków, dnia 31 października 2017 r.