

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

**REGNON
W KATOWICACH**

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2014 ROKU

KATOWICE, SIEPIEŃ 2014 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2014 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 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **36.196 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku wykazujące ujemne całkowite dochody ogółem w wysokości **(14.801) tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **3.028 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **159 tys. złotych,**
- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki dominującej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień 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 badań leżących u podstaw opinii wyrażanej 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 podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Na dzień bilansowy występują przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania przez jednostkę dominującą w najbliższej przyszłości.

W okresie objętym przeglądem grupa poniosła stratę, co przyczyniło się do wykazania ujemnej wartości kapitałów własnych w wysokości (38.349) tys. złotych.

Sytuacja finansowa grupy kapitałowej jest trudna, o czym świadczy, wysoka ujemna wartość kapitału obrotowego netto, niski poziom płynności, jak również wielkość wskaźników deficytowości.

W 2013 roku bank wypowiedział jednostce dominującej, umowę o kredyt odnawialny oraz wezwał do spłaty zadłużenia z tytułu kapitału kredytu oraz odsetek. Stan zadłużenia z tytułu tego kredytu na dzień bilansowy wynosi 37.835 tys. złotych.

Na koniec okresu występują również opóźnienia w regulowaniu zobowiązań budżetowych i handlowych, a działalność gospodarcza spółek grupy kapitałowej prowadzona jest w bardzo ograniczonym zakresie.

Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu finansowym warunkiem kontynuowania działalności przez grupę kapitałową jest przeprowadzenie dalszej restrukturyzacji w obszarze majątkowym, polegającej na sprzedaży nieruchomości oraz upłynnieniu udziałów w spółce stowarzyszonej. Zarząd wskazuje, iż brak możliwości sprzedaży nieruchomości niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego jednostki dominującej.

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 29 sierpnia 2014 roku