

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

**REGNON SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH**

NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2013 ROKU

KATOWICE, SIEPIEŃ 2013 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2013 ROKU
DLA ZARZĄDU I AKCJONARIUSZY REGNON SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego REGNON Spółka Akcyjna w Katowicach, na które składa się:

- 1/ sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, które wykazuje sumę
41.350 tys. złotych,
- 2/ sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące całkowite dochody ogółem
(20.441) tys. złotych,
- 3/ sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę
(20.441) tys. złotych,
- 4/ sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę
519 złotych,
- 5/ informację dodatkową o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

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

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. 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 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 dzień bilansowy występują przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania przez Jednostkę w najbliższej przyszłości.

Kapitały własne na dzień 30 czerwca 2013 roku w dalszym ciągu są ujemne i wynoszą (29.573) tys. złotych, a suma poniesionych w latach poprzednich strat oraz straty netto za pierwsze półrocze 2013 roku wynosi (113.038) tys. złotych i przewyższa sumę kapitału zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym stosownie do art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd jest zobowiązany zwołać niezwłocznie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. W dniu 6 czerwca 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o dalszym istnieniu i kontynuowaniu działalności przez Spółkę.

Sytuacja finansowa Spółki jest trudna, o czym świadczy niedobór kapitału obrotowego netto, a także niski poziom wskaźników płynności. Na koniec okresu występują opóźnienia w spłacie kredytu oraz w regulowaniu zobowiązań budżetowych i handlowych, a działalność gospodarcza prowadzona jest w bardzo ograniczonym zakresie. W dniu 20 marca 2013 roku Zarząd podjął uchwałę o przeprowadzeniu procesu restrukturyzacyjnego.

W przypadku braku możliwości refinansowania zobowiązań oraz niedokonania sprzedaży nieruchomości istnieje zagrożenie w postaci likwidacji Spółki.

Poza powyższym, na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Kluczowy biegły rewident:

.....
Genowefa Polak
wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 9308

*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 sierpnia 2013 roku