

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

**GRUPY KAPITAŁOWEJ REGNON SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH**

NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2013 ROKU

KATOWICE, SIERPIEŃ 2013 ROK

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

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest REGNON Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, obejmującego:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku wykazujące sumę
48.879 tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości
(19.854) tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę
(19.854) tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę
582 tys. złotych,
- inne informacje objaśniające.

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. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przeglądu dokumentacji konsolidacyjnej, 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 w sposób istotny różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu.

Na dzień bilansowy występują przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania przez jednostki grupy kapitałowej w najbliższej przyszłości, a zwłaszcza jednostki dominującej. Kapitały własne grupy kapitałowej na dzień 30 czerwca 2013 roku w dalszym ciągu są ujemne i wynoszą (29.970) tys. złotych, a suma poniesionych w latach poprzednich strat oraz straty netto za pierwsze półrocze 2013 roku wynosi (113.818) tys. złotych i przewyższa sumę kapitału zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Sytuacja finansowa poszczególnych spółek grupy kapitałowej 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 przez jednostkę dominującą. W dniu 20 marca 2013 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę o przeprowadzeniu procesu restrukturyzacyjnego. W przypadku braku możliwości refinansowania zobowiązań oraz niedokonania sprzedaży nieruchomości istnieje zagrożenie w postaci likwidacji Spółki dominującej.

Poza powyższym 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.

Biegły Rewident Grupy,

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