

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
REGNON SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego REGNON SA w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach, ul. Roździeńskiego 188c, na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2017 r. ,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, 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 a także umową jednostki. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

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

Uzasadnienie odstąpienia od wydania opinii

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 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 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 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.

W dniu 24 maja 2017 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie, w którym na podstawie art. 315 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego Sąd zatwierdził plan restrukturyzacyjny złożony przez Zarządcę w postępowaniu sanacyjnym Regnon SA w restrukturyzacji.

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.

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wyznaczył termin zgromadzenia wierzycieli na 25 maja 2018 r., podczas którego odbędzie się głosowanie nad układem Spółki.

Ponadto na dzień wydania niniejszego stanowiska nie byliśmy w stanie potwierdzić możliwości 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 Zarządca poinformował, iż po wykonaniu postępowania sanacyjnego Spółka będzie mogła rozwijać swoją działalność biznesową w nowych obszarach po pozyskaniu inwestorów. Zarządca 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.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W związku z odstąpieniem od wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki, jak również oświadczenia jednostki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności.

Kluczowy Biegły Rewident

Nr KIBR 4318


Kazimiera Włda

***przeprowadzający badanie sprawozdania
finansowego w imieniu podmiotu:***

Firma Księgowa mgr Antoni Tekieli

ul. Kobierzyńska 139 b, 30-382 Kraków

Nr KIBR 626

Kraków, dnia 27 kwietnia 2018 r.