

**GRUPA KAPITAŁOWA
REGNON
W KATOWICACH**

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ**

KATOWICE, KWIECIEŃ 2017 ROK



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
REGNON SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI W KATOWICACH**

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego REGNON, której jednostką dominującą jest REGNON Spółka Akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach, na które składają się:

- 1/ skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- 2/ skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- 3/ skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- 4/ skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- 5/ informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego 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. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1047 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym 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 wyrażenia opinii

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Zarząd jednostki dominującej 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 złożenia wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas S.A.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku wpłynęło do jednostki dominującej zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. w Warszawie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – Bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku zaopatrzonego w klauzule wykonalności – w którym zasądzono od Regnon S.A. na rzecz banku należność główną z tytułu wypowiedzianej w dniu 2 października 2013 roku umowy kredytowej, odsetki do 15 lipca 2016 roku, koszty procesu, opłatę egzekucyjną oraz podatek od towarów i usług VAT. Na dzień 31 grudnia 2016 roku zadłużenie jednostki dominującej wobec Banku BGŻ BNP Paribas S.A. w Warszawie wyniosło 46.524 tys. złotych. Występują również trudności w terminowej spłacie zobowiązań budżetowych, na dzień 31 grudnia 2016 roku zadłużenie z tego tytułu wyniosło 8.033 tys. złotych.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice –Wschód w Katowicach z dnia 27 października 2016 roku otwarte zostało postępowanie restrukturyzacyjne - postępowanie sanacyjne jednostki dominującej.

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 jednostki dominującej 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 jednostka dominująca 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 jednostki dominującej. W sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Zarząd jednostki dominującej poinformował, iż po wykonaniu postępowania sanacyjnego Spółka będzie mogła rozwijać swoją działalność biznesową w nowych obszarach po pozyskaniu Inwestorów. Zarząd jednostki dominującej nie przedstawił szczegółowych informacji dotyczących możliwości pozyskania źródeł finansowania oraz planów w zakresie działalności operacyjnej, które mogłyby potwierdzić możliwość kontynuacji działalności.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec 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. Dlatego nie wyrażamy opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności grupy kapitałowej

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

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 28 kwietnia 2017 roku