

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
REGNON SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest REGNON SA w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach, ul. Roździeńskiego 188c, na które składają się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2017 r. ,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- dodatkowe informacje i objaśnienia 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 a także umową jednostki dominującej. 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 przepisami ustawy 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 wydania opinii

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę 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 wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas SA.

W dniu 3 sierpnia 2016 r. wpłynęło do Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej.

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 wierzycelności 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 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 z działalności Zarządca poinformował, iż po wykonaniu postępowania sanacyjnego Jednostka Dominująca będzie mogła rozwijać swoją działalność biznesową w nowych obszarach po uzyskaniu 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

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.

Kluczowy Biegły Rewident

Nr KIBR 4318



Kazimiera Widła

***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.