

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO, ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2019
DO 30 CZERWCA 2019 ROKU, PRZEZ:

GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
REGNON
KATOWICE, AL. ROŹDZIĘŃSKIEGO 188C



Primefields Sp. z o.o.
ul. Graniczna 29
40-017 Katowice
tel. +48 32 735 24 49
fax. +48 32 721 88 65
www.primefields.pl

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ REGNON S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej REGNON („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest REGNON S.A. z siedzibą w Katowicach, al. Roździeńskiego 188C („Jednostka Dominująca”), na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia

5 marca 2018 roku. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, że na dzień 30 czerwca 2019 roku skumulowane straty Jednostki Dominującej przekraczają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Ponadto w nocie 30 wybranych informacji dodatkowych i objaśniających, wskazano, iż dalsze istnienie Jednostki Dominującej uzależnione jest od wypracowania nowej strategii biznesowej oraz pozyskania nowego inwestora dysponującego środkami finansowymi na jej realizację. Jednostka Dominująca ponadto wskazała na utrudnienia w pozyskaniu nowego inwestora, którymi m.in. są niewielka podaż akcji na rynku regulowanym oraz duże rozproszenie akcjonariatu. Jak wykazano w nocie 30 powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej nocie świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki Dominującej do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Ponadto, zwracamy uwagę na notę 27 wybranych informacji dodatkowych i objaśniających, w której opisano dokonaną po zakończeniu okresu sprawozdawczego sprzedaż udziałów w jednostce zależnej, w związku z czym Jednostka Dominująca nie będzie tworzyła grupy kapitałowej.

.....
Adam Buzo
nr ewid. 11645
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu:

Primefields Sp. z o.o.
Ul. Graniczna 29
40-017 Katowice
nr ewid. 3503

Katowice, 30 września 2019 roku