

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ REGNON SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2012 ROKU**

KATOWICE, SIERPIEŃ 2012 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCYCH OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2012 ROKU
DLA ZARZĄDU I AKCJONARIUSZY REGNON SPÓŁKA AKCYJNA W KATOWICACH**

Dokonałiśmy 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 2012 roku wykazujące sumę 78.427 tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitego dochodu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości 70.759 tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o sumę 80.148 tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 122 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.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami),
- 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 skonsolidowane 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez jednostki grupy kapitałowej. Jak wynika ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego suma poniesionych w latach poprzednich przez grupę kapitałową strat pomniejszona o zysk netto za pierwsze półrocze 2012 roku wynosi (72.703) tys. złotych i przewyższa sumę kapitału zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym stosownie do art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarządy są zobowiązane zwołać niezwłocznie Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwał dotyczących dalszego istnienia Spółek.

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

wpisany do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 9308

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych

dr Piotr Rojek

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

40-286 Katowice, ul. Floriana 15

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 31 sierpnia 2012 roku