

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Redan S.A.
z siedzibą w Łodzi
obejmującego okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ REDAN S.A.

dla Walnego Zgromadzenia Redan S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Redan S.A., w której jednostką dominującą jest Redan S.A. z siedzibą w Łodzi, przy ul. Żniwnej 10/14, na które składa się: skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej sporządzony na dzień 30 czerwca 2019 roku, skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz wybrane informacje objaśniające, zwanego dalej śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Redan S.A. za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019 roku w postaci jednego pliku elektronicznego o nazwie: „SSF 2Q 2019” opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Redan S.A. w dniu 30 września 2019 roku.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Redan S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* mającym zastosowanie do przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych za okresy kończące się 30 czerwca 2019 roku. Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Redan S.A. za

okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2019 roku nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 30.1 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK Redan S.A., w której odniesiono się do znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności istotnej części GK Redan, a mianowicie GK TXM S.A. w restrukturyzacji.

W nocie będącej również częścią śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK TXM S.A. w restrukturyzacji, wskazano, iż założenie o kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, iż TXM S.A. w restrukturyzacji zawrze z wierzycielami układ, w ramach którego znaczna część wierzytelności podlegać będzie konwersji na kapitał, banki finansujące podpiszą umowę restrukturyzacyjną i przystąpią odnośnie do części wierzytelności do układu oraz wyrażą zgodę na konwersję wierzytelności objętych układem, sąd zatwierdzi układ, a osiągnane w przyszłości przepływy pieniężne, w oparciu o planowane działania restrukturyzacyjne pozwolą Spółce TXM S.A. w restrukturyzacji spłacić zobowiązania objęte układem w terminach wynikających odpowiednio z przyszłego układu oraz umowy restrukturyzacyjnej, a także, wraz z dostępnymi limitami kredytowymi, pozwolą terminowo realizować bieżące zobowiązania.

Przyspieszone postępowanie układowe zostało otwarte dniu 15 maja 2019 roku w związku z zagrożeniem utraty płynności finansowej. Na dzień sporządzenia raportu niezależnego biegłego rewidenta układ z wierzycielami nie został jeszcze zawarty, gdyż w dniu 19 września 2019 roku został złożony do sądu plan restrukturyzacji wraz z propozycjami układowymi oraz spisem wierzytelności. Jednocześnie do dnia 31 października 2019 roku jest planowane zawarcie umowy restrukturyzacyjnej z bankami, a warunki tej umowy mają być zgodne z warunkami wskazanymi w umowie standstill, załącznik nr 4 „Ogólne Warunki restrukturyzacji”, podpisanej w dniu 16 września 2019 roku.

Powyższe oraz inne okoliczności i zdarzenia opisane w nocie 30.1 wskazują na istnienie istotnej niepewności dotyczącej tych zdarzeń i okoliczności, które budzą znaczącą niepewność, co do zdolności Grupy Kapitałowej TXM S.A. w restrukturyzacji do kontynuacji działalności.

Nasz wniosek o śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

Marek Wojciechowski
Biegły rewident nr 10 984
biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 – 695 Warszawa
Poznań, 30.09.2019 r.