

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka



Accountants &
business advisers

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego

Grupy Kapitałowej REDAN S.A.

z siedzibą w Łodzi

obejmującego okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
REDAN S.A.

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej REDAN S.A.
obejmującego okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej REDAN S.A. z siedzibą w Łodzi przy ulicy Żniwnej 10/14, na które składa się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r., skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. oraz wybrane informacje dodatkowe do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej REDAN S.A., zwanego dalej śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone wraz ze skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym REDAN S.A. w postaci jednego pliku elektronicznego o nazwie: „SSFRedan1H2020”, opatrzonego podpisem elektronicznym Prezesa Zarządu REDAN S.A. w dniu 29.09.2020 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd REDAN S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami 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 przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”. Przeгляд śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz

przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REDAN S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2020 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 29 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK Redan S.A., która wskazuje, że:

- w dniu 26.08.2020 r. Redan S.A. sprzedał 100% udziałów w Jednostce Zależnej TOP Secret Sp. z o.o.,
- TOP SECRET Sp. z o.o. w dniu 02.09.2020 ogłosiła w Monitorze Sądowym i Gospodarczym otwarcie postępowania o zatwierdzenie układu z wierzycielami,
- w związku z pandemią Covid-19 Jednostka Dominująca spodziewa się w 2020 roku około 30% spadku sprzedaży w sklepach Top Secret,
- w okresie od kwietnia do września 2020 r. Jednostka Dominująca nie wykupiła obligacji i nie zapłaciła odsetek od tych obligacji zgodnie z harmonogramem.

W nocie tej przedstawiono również działania zaradcze, które mają na celu poprawę sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej w związku z ponoszonymi stratami.

Ponadto w nocie 19.2 wskazano, że w 2020 roku wystąpiły przypadki naruszenia warunków umów kredytowych zawartych przez Redan S.A. i TOP Secret Sp. z o.o.

Powyższe oraz inne okoliczności i zdarzenia opisane w notach, o których mowa powyżej, wskazują na istnienie istotnej niepewności, która budzi znaczącą niepewność, co do zdolności Grupy Kapitałowej Redan S.A. do kontynuacji działalności.



Nasz wniosek z przeglądu nie jest zmodyfikowany 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, dnia 29 września 2020 r.

