

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
dla Walnego Zgromadzenia
Korona S.A.
w Kielcach
za okres od 01.07.2017r. do 30.06.2018r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Korona S.A. z siedzibą w Kielcach, za okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 30.06.2018r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **2 249 796,38 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r., wykazujący stratę netto w wysokości **5 675 046,19 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **6 558 303,54 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 071 136,74 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A. J. J.", located at the bottom right of the page.

niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2/ Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu”.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

W aktywach bilansu w pozycji długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 682 tys. zł dotyczącą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Mając na uwadze powtarzające się straty w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie można mieć pewności czy aktywo to spowoduje w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Opinia:

Naszym zdaniem, za wyjątkiem wyżej wymienionej niepewności i skutków niżej wynikających, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30.06.2018r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.07.2017r. do 30.06.2018r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Ponadto zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przez Zarząd przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego poinformował o istniejących zagrożeniach dla tej kontynuacji oraz planowanych działaniach naprawczych.

Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 397 KSH, podjęło w dniu 13 października 2017r. uchwałę w sprawie dalszego istnienia Spółki. Zwracamy jednak uwagę, że od podjęcia ww. uchwały do dnia bilansowego Spółka poniosła dalsze straty powodujące pogłębienie ujemnego stanu kapitałów własnych, co powoduje obowiązek zwołania przez Zarząd Walnego Zgromadzenia celem powzięcia kolejnej uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

Zarząd Spółki przyjął w sprawozdaniu finansowym założenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości opierając się na :

- a. uzyskaniu pisemnego zapewnienia Zarządu Burdinski Invest GmbH (większościowego akcjonariusza Korona S.A.) o wsparciu finansowym, które zabezpieczy płynność finansową spółki,
- b. zaakceptowaniu przez Komisję ds. Licencji Klubowych Polskiego Związku Piłki Nożnej prognoz budżetowych na sezon rozgrywkowy 2018/2019 i przyznaniu w dniu 15.04.2018r. licencji na udział w rozgrywkach Ekstraklasy w sezonie 2018/2019,
- c. perspektywie podwyższenia kapitału własnego spółki.

Biegły rewident zwraca uwagę na utrzymującą się nadwyżkę zobowiązań nad majątkiem spółki (aktywami), która na dzień 30.06.2018r. wynosi 9 869 tys. zł. Zdaniem biegłego rewidenta z uwagi na utrzymującą się nadwyżkę zobowiązań nad majątkiem (aktywami) spółki kontynuacja działalności jest uzależniona od

przeprowadzenia zakładanej przez Zarząd procedury podwyższenia kapitału własnego spółki oraz od realizacji deklaracji zawartej w zapewnieniu Zarządu Burdinski Invest GmbH (większościowego akcjonariusza Korona S.A.) o wsparciu finansowym.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident:

Zbigniew Radek

Nr ewid. 9666

przeprowadzający badanie w imieniu

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr firmy audytorskiej
uprawnionej do badania sprawozdań finansowych 187

CZŁONEK ZARZĄDU
Zbigniew Andrzej Radek
biegły rewident
nr ewid. 9666

Kielce, dnia 31.08.2018r.