

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY KORONA S.A.
W KIELCACH
za okres od 01.07.2018 do 30.06.2019**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Korona S.A. z siedzibą w Kielcach które zawiera:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 30.06.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **2 249 726,04 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.07.2018 do 30.06.2019, wykazujący stratę netto w wysokości **5 140 949,43 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.07.2018 do 30.06.2019 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **344 780,45 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.07.2018 do 30.06.2019 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 667,47 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30.06.2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz postanowieniami statutu;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

W aktywach bilansu w pozycji długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 407 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.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

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 (z

uwzględnieniem dodatkowego załącznika do tego sprawozdania) poinformował o istniejących zagrożeniach dla tej kontynuacji oraz planowanych działaniach naprawczych.

Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 397 KSH, podjęło w dniu 29 października 2018r. 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) założeniu sukcesywnego podnoszenia kapitału przez większościowego akcjonariusza Korona S.A. co znalazło odzwierciedlenie w miesiącu lutym 2019 r., w którym doszło do wzrostu kapitału o 6 562 000 zł.
- B) deklaracji zawartej w protokole walnego zgromadzenia akcjonariuszy (akt notarialny z dnia 9 marca 2019 r.) w treści którego znalazł się zapis iż Rada Miasta i Prezydent Miasta Kielce deklarują, że w przypadku zaistnienia konieczności dokapitalizowania spółki po zakończeniu roku obrotowego 2018/2019, podejmą starania dotyczące podjęcia uchwały celem dokonania kolejnego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w formie pieniężnej oraz objęcia akcji Spółki przez Gminę Kielce.
- C) zaakceptowaniu przez Komisję Licencyjną PZPN prognoz budżetowych spółki na sezon rozgrywkowy 2019/2020 i przyznaniu w dniu 25 maja 2019 roku bezwarunkowej licencji na udział w rozgrywkach Ekstraklasy i w rozgrywkach klubowych UEFA w sezonie 2019/2020.

Biegły rewident zwraca uwagę na utrzymującą się nadwyżkę zobowiązań nad majątkiem spółki (aktywami), która na dzień 30.06.2019 r. wynosi 10 214 tys. zł. Zdaniem biegłego rewidenta z uwagi na utrzymującą się nadwyżkę zobowiązań nad majątkiem (aktywami) spółki kontynuacja działalności jest uzależniona od realizacji deklaracji akcjonariuszy dotyczących podwyższenia kapitału własnego spółki o których Zarząd informuje we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego

niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 30.06.2019 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub

naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Zbigniew Radek

Nr ewid. 9666

Działający w imieniu Zespołu Usług Finansowo - Księgowych Bilans-Servis Sp. z o.o. Grupa Finans-Servis z siedzibą w Kielcach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 187 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident:

Zbigniew Radek

Nr ewid.9666



Signed by / Podpisano
przez

Zbigniew Andrzej Radek
Zespół Usług Finansowo-
Księgowych Bilans-Servis
Spółka z o.o.

Date / Data: 2019-08-16
11:42

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



Signed by / Podpisano
przez

Zbigniew Andrzej Radek
Zespół Usług Finansowo-
Księgowych Bilans-
Servis Spółka z o.o.

Date / Data: 2019-08-16
11:43

Kielce, dnia 16.08.2019 r.