

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

Jednostką dominującą grupy kapitałowej jest REGNON S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach, Aleja Roździeńskiego 188c.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Zarząd Regnon Spółka Akcyjna w dniu 2 września 2016 roku złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym. Bezpośrednią przyczyną złożenia wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas S.A., o czym dłużnik został zawiadomiony w dniu 3 sierpnia 2016 roku oraz brak finalizacji porozumienia inwestorów z bankiem do dnia złożenia wniosku.

W dniu 27 października 2016 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Emitenta. Na mocy przedmiotowego postanowienia Sąd wyznaczył sędziego-komisarza w osobie SSR Iwony Gzeli, zarządcę w osobie Mirosława Mozdżenia oraz zezwolił Spółce na wykonywanie zarządu nad całością przedsiębiorstwa w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu. Ponadto Sąd określił, że podstawę jurysdykcji Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach stanowi przepis art. 324 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne _Dz. U. 2015, poz. 978 z późn. zm._, a postępowanie ma charakter głównego postępowania restrukturyzacyjnego.

Na dzień 31.12.2016 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

Prezes Zarządu – Adam Wysocki
Członek Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz

W okresie 2016 roku skład zarządu Regnon S.A. w restrukturyzacji nie uległ zmianom.

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład Zarządu przedstawiał się następująco:

Prezes Zarządu – Adam Wysocki
Członek Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2016 był następujący:

Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Aleksandra Bełdyga
Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz
Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej jest następujący:

Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Aleksandra Bełdyga

Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz

Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski

REGNON S.A. w restrukturyzacji jest jednostką dominującą grupy kapitałowej, w skład której wchodzi:

- jednostka zależna - Konsiło Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach, Regnon S.A. w restrukturyzacji posiada 100,00% udziału w kapitale i głosach.

W ramach Grupy REGNON S.A. w restrukturyzacji, zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2016 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostka zależna została skonsolidowana metodą pełną.

Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu zostały przeliczone na walutę Euro w następujący sposób:

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31	128	7	31
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 162	-1 396	-266	-334
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-5 791	-4 731	-1 323	-1 131
IV. Wynik na działalności zaniechanej	-8 074	1 525	-1 845	364
V. Zysk (strata) netto	-13 869	-3 206	-3 170	-766
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	486	-471	111	-113
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	25	264	6	63
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	511	-207	117	-49
X. Aktywa razem	22 196	31 697	5 017	7 438
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 795	52 427	12 838	12 302
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	56 794	52 426	12 838	12 302
XIV. Kapitał własny	-34 599	-20 730	-7 821	-4 864

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	10 787	11 198
XVI. Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-2,91	-0,67	-0,66	-0,16
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-7,25	-4,34	-1,64	-1,02
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)				

- pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP

na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł

na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4,2615 zł

- pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Skonsolidowanego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych - wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca

2016 rok – 4,3757 zł

2015 rok – 4,1848 zł

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2016	31.12.2015	Numer noty
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	12	16	
1. Rzeczowe aktywa trwałe	12	16	1
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			2
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			3
5. Inne wartości niematerialne			4
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe			5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			27
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			7

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 164	671	
1. Zapasy	32	49	6
2. Należności z tytułu dostaw i usług	471	355	7
3. Pozostałe należności	56	173	7
4. Należności z tytułu podatku dochodowego			8
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			9
6. Walutowe kontrakty terminowe			9
7. Udzielone pożyczki			9
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	605	94	10
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	21 020	31 010	
Aktywa razem	22 196	31 697	

PASywa	31.12.2016	31.12.2015	Numer noty
A. Kapitał własny	-34 599	-20 730	
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-34 599</i>	<i>-20 730</i>	
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	11
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		42 608	12
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	282	8 400	12
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			12
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-82 601	-119 458	
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>			
B. Zobowiązania długoterminowe	1	1	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

1. Rezerwy			13
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	27
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			14
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			16, 19
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe	56 794	52 426	
1. Rezerwy	949	511	13
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	4	2	15
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	43 098	14
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	16, 19
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	607	487	18
6. Pozostałe zobowiązania	8 452	8 070	18
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4		
Pasywa razem	22 196	31 697	

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	Numer noty
Działalność kontynuowana			
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31	128	21
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	16	166	22
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	15	-38	
D. Koszty sprzedaży			22
E. Koszty ogólnego zarządu	1 303	1 349	22

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

F. Pozostałe przychody	329	29	23
G. Pozostałe koszty	203	38	24
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	-1 162	-1 396	
I. Przychody finansowe	34	25	25
J. Koszty finansowe	4 663	3 360	26
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-5 791	-4 731	
M. Podatek dochodowy	4		27
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-5 795	-4 731	
O. Wynik na działalności zaniechanej	-8 074	1 525	
P. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-13 869	-3 206	
Przypadający/a na:	-13 869	-3 206	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-13 869	-3 206	
Udziały niekontrolujące	0	0	
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Całkowite dochody ogółem	-13 869	-3 206	
Przypadający/a na:	-13 869	-3 206	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-13 869	-3 206	
Udziały niekontrolujące	0	0	
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-2,91	-0,67	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-1,21	-0,99	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2016	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730
Zmiany w kapitale własnym w roku 2016	0	-42 608	0	-8 118	0	36 857	-13 869	0	-13 869
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0		0
Zysk/strata za rok obrotowy						-13 869	-13 869		-13 869
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.12.2016	47 720	0	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Zmiany w kapitale własnym w roku 2015	0	0	0	0	0	-3 206	-3 206	0	-3 206
Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 206	-3 206		-3 206
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2014	0	0	0	249	0	-249	0	0	0
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitał zapasowy				249		-249	0		0
Saldo na dzień 31.12.2015	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	Numer noty
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto	-13 869	-3 206	
Korekty o pozycje:	14 355	2 735	
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			
Udziały niekontrolujące			
Amortyzacja środków trwałych	7	9	
Amortyzacja wartości niematerialnych			
Utrata wartości firmy			
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych			
Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 413	2 784	
Przychody z tytułu dywidend			
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	9 973	14	
Zmiana stanu rezerw	439	-128	
Zmiana stanu zapasów	17	95	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-1	-141	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	507	101	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy			

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Inne korekty		1	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	486	-471	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	12	163	
Wpływy z tytułu odsetek		1	
Splaty udzielonych pożyczek	21	101	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-8	-1	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	25	264	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	0	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	511	-207	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	94	301	
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym			
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	605	94	

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2016 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności spółki zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w tysiącach polskich złotych, w związku z faktem, iż złoty polski jest podstawową walutą, w której denominowane są transakcje Grupy (waluta funkcjonalna).

Rok obrotowy spółek wchodzących w skład Grupy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Spółka zależna wchodząca w skład Grupy sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości i dla potrzeb Skonsolidowanego sprawozdania finansowego następuje przekształcenie tego sprawozdania na MSR.

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymagało dokonania pewnych znaczących oszacowań i ocen dokonanych przez Zarząd.

Prezentacja zdarzeń gospodarczych w sprawozdaniach finansowych dokonywana jest z uwzględnieniem zasady istotności. Polega ona na niezbędnym (choć nie wyłącznym) ujawnianiu tych informacji, których pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego.

Standardy zastosowane po raz pierwszy

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie w roku 2016:

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR41 „Rolnictwo” – Uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3,

MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe jednostki za 2016 rok.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzone w UE w dniu 22 listopada 2016 roku obowiązujący w odniesieniu do okresów

Obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

- MSSF 14 "Odroczone salda z regulowanej działalności" -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

- MSSF 16 "Leasing"- obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 2 "Płatności na bazie akcji" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe"- obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 "Instrumenty finansowe" po raz pierwszy,

- Zmiany do MSSF 10 "Skonsolidowane sprawozdania finansowe" oraz MSR 28 "Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach" - data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności,

- Zmiany do MSR 7 "Sprawozdanie z przepływów pieniężnych" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych

odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 12 "Podatek dochodowy" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 40 "Nieruchomości inwestycyjne" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do różnych standardów "Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)"- obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie (MSSF 12) lub 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie (MSSF 1 i MSR 28),

- Interpretacji KIMSF 22 "Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe"- obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Regnon S.A. w restrukturyzacji oraz sprawozdanie finansowe jednostki zależnej sporządzone na dzień bilansowy. Za jednostkę zależną, uznaje się jednostkę, wobec której Regnon S.A. w restrukturyzacji ma zdolność kierowania jej polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z jej działalności.

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału Regnon S.A. w restrukturyzacji w możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy.

Rozrachunki, przychody, koszty i niezrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność, tj. w walucie funkcjonalnej. Historyczne skonsolidowane informacje finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji jednostek Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażone w walutach obcych ujmuje się w zyskach lub stratach, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez zyski i straty, ujmuje się jako element zmian wartości godziwej. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmuje się w kapitale z wyceny w wartości godziwej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostki zamierzają wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne, jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

- nieruchomości, tj. grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- środki transportu,
- maszyny i urządzenia,
- pozostałe ruchome środki trwałe.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników trwałych są następujące:

- budynki i budowle 10 do 40 lat
- maszyny i urządzenia od 2 do 10 lat
- środki transportu od 2 do 10 lat
- pozostałe środki trwałe od 5 do 10 lat

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okres użytkowania dla składników wartości niematerialnych wynosi 2 lata.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują towary oraz wyroby gotowe. Towary wycenia się pierwotnie w cenach zakupu, a wyroby gotowe w koszcie wytworzenia. Na dzień bilansowy wycena towarów i wyrobów gotowych odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. według ceny zakupu lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

Należności i rozliczenia międzyokresowe

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu

rozpoznania przychodu. Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów, natomiast ich odwrócenie do pozostałych przychodów.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,

Pożyczki to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Grupa Kapitałowa REGNON S.A. w restrukturyzacji wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zyski lub straty. Pożyczki zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowana jest w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z grupą do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji stanowią:

- a) kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- b) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- c) zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego
- d) udziały niesprawujące kontroli.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe obejmują kredyty i pożyczki bankowe. Są one ujmowane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów, koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia.

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy Kapitałowej. Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów. Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom, np. z tytułu zaległych urlopów, premii, wynagrodzenia.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na spółkach Grupy Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie jest pewny. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Leasing

Leasing klasyfikowany jest jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Grupy Kapitałowej i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do zysków lub strat jako koszty finansowe.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w zyski lub straty przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w zyski lub straty przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej dokonują przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość odzyskiwana ustalona jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa. Jeżeli wartość odzyskiwana jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów, wartość księgowa jest pomniejszona do wartości odzyskiwanej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości. W sytuacji odwrócenia utraty wartości wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu, w którym ustały przesłanki powodujące utratę wartości.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Sprzedaż produktów i towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia aktywów i przekazania odbiorcy znaczącego ryzyka związanego z dostawą.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend ujmowane są w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Opodatkowanie

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowanego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w zyskach lub stratach poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

Inne informacje objaśniające

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwale

Rzeczowe aktywa trwale	31.12.2016	31.12.2015
- grunty	0	0
- budynki i budowle	0	0
- środki transportu	2	3
- urządzenia techniczne i maszyny	10	6
- inne środki trwale	0	7
Rzeczowe aktywa trwale, razem	12	16

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (według grup rodzajowych)

01.01.2016 - 31.12.2016	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	0	32	334	90	456

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Zwiększenia	0	0	8	0	8
<i>-nabycie</i>			8		8
Zmniejszenia	0	27	114	79	220
<i>-inne</i>		27	114	79	220
Wartość brutto na koniec okresu	0	5	228	11	244
Wartość umorzenia na początek okresu	0	29	328	83	440
zwiększenia		1	5	1	7
zmniejszenia		27	115	73	215
przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	3	218	11	232
Wartość netto na koniec okresu	0	2	10	0	12

01.01.2015 - 31.12.2015	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	32	334	340	706
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	250	250
<i>-zbycie</i>				250	250
Wartość brutto na koniec okresu	0	32	334	90	456
Wartość umorzenia na początek okresu	0	28	323	330	681
zwiększenia		1	5	3	9
zmniejszenia				250	250
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	29	328	83	440
Wartość netto na koniec okresu	0	3	6	7	16

Grupa Regnon S.A. w restrukturyzacji nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Nota 1.2 Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) własne	12	16
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
Razem rzeczowe aktywa trwale	12	16

Grupa Regnon S.A. w restrukturyzacji w 2016 roku poniosła nakłady na środki trwałe w wysokości 8 tys. PLN, a w 2015 roku nie poniosła nakładów na środki trwałe.

Nota 1.3 Rzeczowe aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Wartość aktywów stanowiących zabezpieczenie	31.12.2016	31.12.2015
Hipoteka	21 000	30 000
Zastaw rejestrowy i skarbowy	20	1 010
Razem	21 020	31 010

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Hipoteki na nieruchomościach:

lp.	Określenie nieruchomości	Zabezpieczenie
1	NIERUCHOMOŚĆ CENTRUM LOGISTYCZNE DĄBROWA GÓRNICZA KSIĘGA WIECZYSTA NR KA1D/00035301/9	Hipoteka umowna zwykła 33.000.000,00 zł BNP Paribas Fortis Bank Polska S.A.
2		Hipoteka umowna kaucyjna 17.286.600,00 zł BNP Paribas Fortis Bank Polska S.A.
3		Hipoteka przymusowa 3.605.841,30 zł Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu
4		Hipoteka przymusowa 1.181.443,50 zł Gmina Dąbrowa Górnicza
5		Hipoteka przymusowa 703.974,90 zł Gmina Dąbrowa Górnicza
6		Hipoteka przymusowa 28.288,75 zł Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Tarnowskich Górach Marcin Zdunek
7		Hipoteka przymusowa 968.494,50 zł Gmina Dąbrowa Górnicza
8		Hipoteka przymusowa 337.978,50 zł Gmina Dąbrowa Górnicza

Zastawy rejestrowe na rzeczowych aktywach trwałych:

Zespół automatycznych linii montażowych LCD-TV;

Zastaw na rzecz BNP Paribas Fortis Bank Polska S.A. na zabezpieczenie zobowiązań wynikających z umowy kredytowej.

Nota 1.4 Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2016	31.12.2015
- grunty	1 617	1 617
- budynki i budowle	19 383	28 383
- urządzenia techniczne i maszyny	20	1 010
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem	21 020	31 010

Najważniejszą pozycją aktywów długoterminowych przeznaczonych do sprzedaży jest nieruchomość zlokalizowana w Dąbrowie Górniczej, zabudowana nowoczesnym, wolnostojącym budynkiem produkcyjno-magazynowym z częścią biurową.

W skład nieruchomości wchodzi: jednokondygnacyjny budynek magazynowy (oddany do użytkowania w 2008 roku), przylegający do niego dwukondygnacyjny budynek biurowy (oddany do użytkowania w 2008 roku), a także jednokondygnacyjny budynek produkcyjny (produkcja lekka) wraz z częścią biurowo-socjalną (oddany do użytkowania w 2007 roku).

Wszystkie trzy budynki tworzą zwartą bryłę w kształcie litery L.

Powierzchnia działek, na których posadowione są budynki wynosi 56 635 m². Działki uzbrojone są w sieci: wodociągową, kanalizacyjną, elektryczną, gazową oraz teletechniczną.

Na terenie nieruchomości usytuowana jest także wolnostojąca centrala tryskaczowa oraz portiernia, położona przy wjeździe do nieruchomości.

Otoczenie budynku zostało zagospodarowane jako parking, drogi dojazdowe i place manewrowe wyłożone kostką betonową. Nieruchomość jest ogrodzona i chroniona.

Lokalizacja nieruchomości jest peryferyjna, korzystna dla funkcji nieruchomości – bezpośrednie sąsiedztwo stanowią obiekty magazynowo - składowe i produkcyjne. Posiada ona dobre warunki komunikacyjne i bliskość Euroterminala Sławków.

Na zlecenie banku, nieruchomość została wyceniona przez niezależny podmiot BNP Paribas Real Estate Advisory and Property Management Poland Sp. z o.o. w dniu 1 marca 2013 roku.

Według ww. wyceny rynkowa wartość nieruchomości wynosi 33 250 000 PLN netto, natomiast na dzień 31.12.2015 roku wartość nieruchomości wyceniono na 30 000 000 PLN netto. Na dzień wyceny dokonano odpisu w wysokości 15.973.751,93 PLN urealnijając wartość księgową nieruchomości do wyceny rzeczoznawcy. Wartość wszystkich nakładów na wybudowanie centrum logistycznego wyniosła 57.509.224,71 złotych.

Nieruchomość została sklasyfikowana do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży na koniec III kwartału 2013 roku w związku z otrzymanym przez Spółkę w dniu 4 października 2013 roku wypowiedzeniem przez BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank) umowy o kredyt nieodnawialny nr WAR/2321/07/144/CB z dnia 18 maja 2007 r. wraz z późn. zm. Kredyt ten został zaciągnięty przez Spółkę na budowę ww. nieruchomości.

Od momentu sklasyfikowania nieruchomości do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży trwały aktywne poszukiwania nabywców oraz negocjacje z potencjalnymi nabywcami.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank, Wierzyciel) postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – Bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności.

Zarząd Regnon Spółka Akcyjna w dniu 2 września 2016 roku złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym.

Podstawowym elementem planu restrukturyzacyjnego jest sprzedaż Centrum Logistycznego (nieruchomości dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej prowadzi księgę wieczystą numer KA1D/00035301/9) w terminie 12 miesięcy od daty uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu (licząc upływ terminu z końcem miesiąca kalendarzowego).

W dniu 27 października 2016 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Emitenta.

Nieruchomość została ponownie wyceniona 22 listopada 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Sutor na kwotę:

- 31 660 840,80 złotych – wycena w podejściu dochodowym,
- 33 087 000,00 złotych – wycena w podejściu porównawczym,
- 30 450 383,00 złotych – wartość odtworzeniowa,
- 23 745 600,00 złotych – dla wymuszonej sprzedaży.

Na dzień bilansowy 31.12.2016 roku wartość nieruchomości została wykazana w wysokości 21 000 000,00 złotych.

Kwota 21 000 000,00 złotych wynika z listu intencyjnego złożonego Spółce przez potencjalnego oferenta i na takiej kwocie przychodu ze sprzedaży oparty został „Plan restrukturyzacyjny w postępowaniu restrukturyzacyjnym – postępowaniu sanacyjnym Regnon S.A. w restrukturyzacji” z dnia 27 stycznia 2017 roku sporządzony przez zarządcę Mirosława Mozdżenia.

Spółka nadal prowadzi akcję ofertową swojej nieruchomości poprzez pośredników handlu nieruchomościami.

Nota 2 Prawo użytkowania wieczystego gruntu

Nie występuje.

Nota 3 Wartość firmy

Nie występuje.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Nota 4 Zmiany wartości niematerialnych (z wyłączeniem wartości firmy)

01.01.2016 - 31.12.2016	WNI wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe WNI		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	994	994
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	994	994
zwiększenia					0
zmniejszenia					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	0	0

01.01.2015 - 31.12.2015	WNI wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe WNI		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	993	993
Zwiększenia	0	0	0	1	1
- z tytułu nabycia				1	1
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość umorzenia na początek okresu				993	993
zwiększenia				1	1
zmniejszenia					0

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	0	0

Nota 5 Długoterminowe aktywa finansowe

Nie występują.

Nota 5.4 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień bilansowy spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

Nota 6 Zapasy

31.12.2016	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu (+/-)	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (+)	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	32	32	0	0	0	0	16	32	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
RAZEM	32	32	0	0	0	0	16	32	0

31.12.2015	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu (+/-)	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (+)	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	49	49	0	0	0	0	166	49	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
RAZEM	49	49	0	0	0	0	166	49	0

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Nota 7 Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług:	458	355
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	458	355
Należności od jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Przedpłaty:	1	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	1	
Pozostałe należności:	109	161
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	109	161
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	12	15
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	12	15
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	580	531
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	3	3
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności		
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	50	
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	53	3
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	527	528

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności oraz zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelności pieniężne u dłużnika zajętej wierzytelności innego niż pracodawca, organ rentowy lub bank:

Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu i komornika sądowego - wartość wierzytelności objętych zajęciem na 31.12.2016 r.: 72 tys. złotych.

Nota 7.1 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	580	531
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	580	531

Nota 7.2 Należności z tytułu dostaw i usług brutto – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31.12.2016	31.12.2015
a) do 1 miesiąca	362	355
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	96	0
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	458	355
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	458	355

Nota 7.3 Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności niespłacone w okresie

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:	31.12.2016	31.12.2015
a) do 1 miesiąca	26	
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	52	
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	6	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	12	
e) powyżej 1 roku		
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	96	0
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane		
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	96	0

Nota 8 Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Razem	0	0

Nota 9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2016	31.12.2015
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
- pożyczki		
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
c) odpisy aktualizujące wartość	259	269
Krótkoterminowe aktywa finansowe brutto	259	269

Nota 9.1 Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
a) stan na początek okresu	269	369
b) zwiększenia (z tytułu)	11	22
- pożyczki	11	22
c) zmniejszenia (z tytułu)	21	122
- spłata udzielonej pożyczki + odpis	21	122
d) stan na koniec okresu	259	269

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

- pożyczki	259	269
------------	-----	-----

Nota 9.2 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	0	0
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	0	0

Nota 9.3 Aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych

Aktywa z tytułu walutowych kontraktów terminowych na dzień 31 grudnia 2016 nie występowały.

Nota 9.4 Udzielone pożyczki krótkoterminowe brutto(struktura walutowa)

Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	259	269
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	259	269

W dniu 1 kwietnia 2009 roku spółka Pronox Technology S.A. udzieliła pożyczki Pani Elżbiecie Teresie Pastuszko w wysokości 130.000,00 złotych z terminem spłaty do 31 stycznia 2010 roku – odsetki wynoszą 15% w stosunku rocznym i są płatne na koniec każdego miesiąca kalendarzowego.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2016 wynosiło 258.566,10 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelności pieniężne u dłużnika zajętej wierzytelności innego niż pracodawca, organ rentowy lub bank:

Zajęcie dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu - wartość wierzytelności objętych zajęciem na 31.12.2016 r.: 259 tys. złotych.

Nota 9.5 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Grupa na dzień 31.12.2016 roku i na dzień 31.12.2015 roku nie posiadała aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w banku i w kasie	605	94
Inne aktywa pieniężne		
Lokaty krótkoterminowe		
Razem, w tym:	605	94
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku (ZFSS)		

Środki pieniężne w banku oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzytelności będącego bankiem:

Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu i komorników sądowych - wartość środków na objętych zajęciem rachunkach bankowych na 31.12.2016 r. wynosi 46,46 złotych.

Nota 11 Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 47.720.400,00 zł (czterdzieści siedem milionów siedemset dwadzieścia tysięcy czterysta złotych 00/100). Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon Spółki Akcyjnej w dniu 9 marca 2015 roku na podstawie art. 430 Kodeksu spółek handlowych uchwaliło nową wartość nominalną akcji Spółki w wysokości 10,00 zł (dziesięć złotych) każda akcja, w miejsce dotychczasowej wartości nominalnej akcji Spółki wynoszącej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja oraz zmniejszyło proporcjonalnie ogólną liczbę akcji Spółki. Scalenie akcji Spółki nastąpiło w ten sposób, że 100 (sto) akcji Spółki o dotychczasowej wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda zostało wymienionych na 1 (jedną) akcję Spółki o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych). W dniu 10 kwietnia 2015 roku Sąd Rejonowy Katowice–Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o zarejestrowaniu zmiany struktury kapitału zakładowego Regnon S.A. Zarejestrowany kapitał zakładowy Spółki wynosi 47.720.400,00 zł i dzieli się na 4.772.040 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych i zarejestrowanych akcji Emitenta wynosi 4.772.040. Struktura zarejestrowanego kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

- 622 670 akcji zwykłych imiennych serii N,
- 4 149 370 akcji zwykłych na okaziciela serii O.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

31.12.2016	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w złotych	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. złotych	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria N	imiennie	brak	brak	622 670	10,00	6 227	gotówka	10.04.2015
Seria O	na okaziciela	brak	brak	4 149 370	10,00	41 493	gotówka	10.04.2015
Liczba akcji razem				4 772 040				
Kapitał zakładowy, razem						47 720		

Nota 11.1 Zmiany liczby akcji

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	01.01.2016 – 31.12.2016	01.01.2015 – 31.12.2015
Na początek okresu	4 772 040	477 204 000
Scalenie akcji w stosunku 100/1 oraz odpowiednie zwiększenie wartości nominalnej każdej akcji zarejestrowane w dniu 10 kwietnia 2015 roku		
Na koniec okresu	4 772 040	4 772 040

Nota 11.2 Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2016 roku co najmniej 5% liczby głosów (łącznie z akcjami posiadanyymi przez Zarząd i Radę Nadzorczą)

imię i nazwisko / firma	liczba akcji posiadanych bezpośrednio i pośrednio	% kapitału zakładowego	liczba głosów na WZA posiadanych bezpośrednio i pośrednio	% głosów na WZA
Jamstar sp. z o.o.	477 203	9,99%	477 203	9,99%
Stronger sp. z o.o.	476 843	9,99%	476 843	9,99%
Wiwex invest s.r.o.	464 524	9,73%	464 524	9,73%
“Instytut Technik Multimedialnych” sp. z o.o.	239 877	5,03%	239 877	5,03%
Akcjonariusze posiadający poniżej 5% głosów na WZA	3 113 593	65,26%	3 113 593	65,26%
Ogółem	4 772 040	100,00%	4 772 040	100,00%

Akcje Regnon Spółki Akcyjnej w restrukturyzacji będące w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących emitenta na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	0
Barbara Konrad - Dziwisz	Członek Zarządu	0
Aleksandra Bedyga	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	0
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej	0
Filip Sinkiewicz	Członek Rady Nadzorczej	0

Nota 12 Kapitały rezerwowe, zapasowe i kapitały z aktualizacji wyceny

W dniu 29 czerwca 2016 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach działając na podstawie przepisu art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych w związku z wystąpieniem w Spółce straty netto w wysokości 3 192 478,78 zł (trzy miliony sto dziewięćdziesiąt dwa tysiące czterysta siedemdziesiąt osiem złotych siedemdziesiąt osiem groszy) postanowiło pokryć stratę w wysokości 3 192 tys. zł (trzy miliony sto dziewięćdziesiąt dwa tysiące złotych) z kapitału zapasowego oraz na podstawie art. 396 § 5 Kodeksu spółek handlowych postanowiło o użyciu kapitału zapasowego Spółki w kwocie 47 533 462,16 złotych (czterdzieści siedem milionów pięćset trzydzieści trzy tysiące czterysta sześćdziesiąt dwa złote szesnaście groszy) na pokrycie strat z lat ubiegłych.

01.01.2016 - 31.12.2016	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
Saldo na początek okresu	51 008							51 008
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	51 008	0	0	0	0	0	0	51 008
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-50 726							-50 726
Saldo na koniec okresu	282	0	0	0	0	0	0	282

01.01.2015 - 31.12.2015	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
-------------------------	------------------	-------------------	---	--	---	--	---	-------

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Saldo na początek okresu	50 759							50 759
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	50 759	0	0	0	0	0	0	50 759
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitał zapasowy	249							249
Saldo na koniec okresu	51 008	0	0	0	0	0	0	51 008

Nota 12.1 Udziały niekontrolujące

Na koniec 2016 roku i 2015 roku nie występowały udziały niekontrolujące.

Nota 13 Rezerwy

01.01.2016 - 31.12.2016	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	106	405	511
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	0	0	106	405	511
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	2	871	873
<i>-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>			2	871	873
Zmniejszenia	0	0	0	435	435
<i>-wykorzystane w ciągu roku</i>				135	135
<i>-rozwiązane, ale niewykorzystane</i>				300	300
Wartość na koniec okresu, w tym:	0	0	108	841	949
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	108	841	949
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0	0	0

01.01.2015 - 31.12.2015	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	251	387	638

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	0	0	251	387	638
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	211	18	229
<i>-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>	0	0	211	18	229
Zmniejszenia	0	0	356	0	356
<i>-wykorzystane w ciągu roku</i>	0	0	356	0	356
Wartość na koniec okresu, w tym:	0	0	106	405	511
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	106	405	511
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0	0	0

Nota 14 Kredyty i pożyczki długoterminowe

			Stan na 31.12.2016	
Krótkoterminowa część kredytów długoterminowych	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Kredyt inwestycyjny w Banku BGŻ BNP Paribas S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%, od dnia 03.11.2013 - 16%, od dnia 09.10.2014 – 12%, od dnia 05.03.2015 – 10%, od dnia 01.01.2016 – 14%	03.11.2013	43 098	46 520
Suma			43 098	46 520

W dniu 4 października 2013 roku wpłynęło do Spółki wypowiedzenie przez BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank) umowy o kredyt nieodnawialny nr WAR/2321/07/144/CB z dnia 18 maja 2007 r. wraz z późn. zm. W związku z powyższym kredyt udzielony na podstawie umowy stał się wymagalny w całości wraz z upływem trzydziestodniowego terminu wypowiedzenia. Wypowiedzenie umowy nastąpiło w związku z zaległościami w spłacie zadłużenia. Zadłużenie Spółki wobec Banku z tytułu kredytu udzielonego na podstawie przedmiotowej umowy według stanu na dzień 2 października 2013 r. wynosiło 34.565.999,84 zł (trzydzieści cztery miliony pięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 84/100). Wypowiedzenie umowy skutkuje wzrostem kosztów odsetkowych. Po upływie terminu wypowiedzenia cały kredyt stał się wymagalny, a bank nalicza dalsze maksymalne odsetki zgodnie z Ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w wysokości czterokrotnej wartości stopy lombardowej tj. w 2014 roku 16% w skali roku (12% począwszy od 9 października 2014 roku, 10% od 5 marca 2015 roku, a od 1 stycznia 2016 roku odsetki maksymalne w wysokości 14%).

W dniu 3 sierpnia 2016 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank, Wierzyciel) postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – Bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

lutego 2014 roku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności.

Zarząd Regnon Spółka Akcyjna w dniu 2 września 2016 roku złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym. Podstawowym elementem planu restrukturyzacyjnego jest sprzedaż Centrum Logistycznego (nieruchomości dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej prowadzi księgę wieczystą numer KA1D/00035301/9) w terminie 12 miesięcy od daty uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu (licząc upływ terminu z końcem miesiąca kalendarzowego).

W dniu 27 października 2016 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Emitenta. Na mocy przedmiotowego postanowienia Sąd wyznaczył sędziego-komisarza w osobie SSR Iwony Gzeli, zarządcę w osobie Mirosława Mozdżenia oraz zezwolił Spółce na wykonywanie zarządu nad całością przedsiębiorstwa w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu. Ponadto Sąd określił, że podstawę jurysdykcji Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach stanowi przepis art. 324 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne Dz. U. 2015, poz. 978 z późniejszymi zmianami, a postępowanie ma charakter głównego postępowania restrukturyzacyjnego.

Stan na 31.12.2015

Krótkoterminowa część kredytów długoterminowych	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Kredyt inwestycyjny w Banku BGŻ BNP Paribas S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%, od dnia 03.11.2013 - 16%, od dnia 09.10.2014 – 12% , od dnia 05.03.2015 – 10%	03.11.2013	40 210	43 098
Suma			40 210	43 098

Nota 15 Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

			Stan na 31.12.2016	
Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			2	2
BNP Paribas Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			0	2
Suma			2	4

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na 31.12.2015	
			na początek okresu	na koniec okresu
Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			2	2
Suma			2	2

Zabezpieczeniem spłaty powyższych kredytów są:

- hipoteki ustanowione na nieruchomościach wymienione w Nocie 1.3 Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań wraz z cesjami polis
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych
- weksle własne in blanco.

Nota 16 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto

Brak.

Nota 17 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

W 2016 i w 2015 roku Grupa Regnon S.A. w restrukturyzacji jako leasingobiorca operacyjny była stroną umów dotyczących wynajmu powierzchni biurowej i magazynowej.

Nota 18 Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	607	487
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	607	487
Zobowiązania od jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Pozostałe zobowiązania:	8 452	8 036
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	8 452	8 036
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	34
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		34
RAZEM	9 059	8 557

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujmuje się w bilansie w wysokości zamortyzowanego kosztu. Wartość księgowa tych zobowiązań odpowiada w przybliżeniu ich wartości godziwej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie do 30 dni.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 31.12.2016 i 31.12.2015 wynoszą odpowiednio 19 tys. złotych i 30 tys. złotych.

Pozostałe zobowiązania obejmują głównie bieżące i przeterminowane zobowiązania wobec budżetu. Zobowiązania przeterminowane zostały opisane w nocie 31.

Nota 18.1 Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	56 794	52 426
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	56 794	52 426

Nota 19 Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0
- część długoterminowa		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

- część krótkoterminowa		
Zobowiązania z tytułu obligacji	258	258
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	258	258
Razem	258	258

Nota 20 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4	0
Razem	4	0

Nota 21 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
- produkty		
- usługi	3 640	3 093
Działalność zaniechana	-3 616	-3 063
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	24	30
- w tym: od jednostek powiązanych		

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
- towary	7	98
- materiały		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	7	98
- w tym: od jednostek powiązanych		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Nota 21.1 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – struktura geograficzna

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
a) kraj	3 640	3 093
b) eksport		
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	3 640	3 093
- w tym: od jednostek powiązanych		

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
a) kraj	7	98
b) eksport		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	7	98
- w tym: od jednostek powiązanych		

Segmenty operacyjne

Działalność kontynuowana – handel i usługi
Działalność zaniechana - wynajem nieruchomości

01.01.2016 - 31.12.2016	Działalność kontynuowana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	116	-85	31	3 616	3 647
Sprzedaż między segmentami			0	0	0
Przychody segmentu ogółem	116	-85	31	3 616	3 647
Koszty	1 404	-85	1 319	1 699	3 018
Przychody operacyjne	329	0	329	0	329
Koszty operacyjne	203	0	203	9 991	10 194
Przychody finansowe, w tym:	34		34	0	34
- przychody z tytułu odsetek	12	0	12	0	12
Koszty finansowe, w tym:	4 663	0	4 663	0	4 663

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

- koszty z tytułu odsetek	4 652	0	4 652	0	4 652
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-5 791	0	-5 791	-8 074	-13 865
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	4	0	4	0	4
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-5 795	0	-5 795	-8 074	-13 869
Aktywa i pasywa					
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	1 764	-588	1 176	21 020	22 196
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	22 784	-588	22 196	0	22 196
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	57 377	-583	56 794	0	56 794
Pozostałe informacje segmentu					
Amortyzacja	7	0	7	0	7

01.01.2015 - 31.12.2015	Działalność kontynuowana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	189	-61	128	3 063	3 191
Sprzedaż między segmentami			0	0	0
Przychody segmentu ogółem	189	-61	128	3 063	3 191
Koszty	1 576	-61	1 515	1 546	3 061
Przychody operacyjne	29	0	29	8	37
Koszty operacyjne	38	0	38	0	38
Przychody finansowe, w tym:	25		25	0	25
- przychody z tytułu odsetek	23	0	23	0	23
Koszty finansowe, w tym:	3 360	0	3 360	0	3 360
- koszty z tytułu odsetek	3 331	0	3 331	0	3 331
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-4 731	0	-4 731	1 525	-3 206

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	0	0	0
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-4 731	0	-4 731	1 525	-3 206
Aktywa i pasywa					
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	825	-138	687	31 010	31 697
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	31 835	-138	31 697	0	31 697
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	52 560	-133	52 427	0	52 427
Pozostałe informacje segmentu					
Amortyzacja	9	0	9	0	9

Grupa działa w jednym segmencie geograficznym.

Nota 22 Koszty rodzajowe

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Amortyzacja środków trwałych	7	9
Amortyzacja wartości niematerialnych		1
Koszty świadczeń pracowniczych	1 147	1 180
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	646	577
Koszty usług obcych	417	299
Koszty podatków i opłat	750	801
Pozostałe koszty	34	28
Razem koszty rodzajowe	3 001	2 895
Koszty ogólnego zarządu (wartość ujemna)	-1 302	-1 349
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 699	1 546
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	166
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 715	1 712
w tym działalność zaniechana	1 699	1 546

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Nota 22.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Koszty wynagrodzeń	1 045	1 090
Koszty ubezpieczeń społecznych	102	89
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Inne koszty świadczeń pracowniczych		1
Koszty świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych		
Razem	1 147	1 180

Nota 23 Pozostałe przychody

Pozostałe przychody	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	12	8
Odszkodowania i refundacje		2
Zwrot kosztów sądowych	3	5
Odpisane przedawnione i umorzone zobowiązania	14	18
Rozwiązane rezerwy	300	
Pozostałe		4
Działalność zaniechana		-8
Razem	329	29

Nota 24 Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Odpisy aktualizujące środki trwałe	9 991	
Odpisy na należności	50	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Likwidacja uszkodzonych składników majątku obrotowego	3	3
Usuwanie zdarzeń losowych		3
Koszty postępowania sądowego	144	30
Pozostałe	6	2
Działalność zaniechana	-9 991	
Razem	203	38

Nota 25 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	12	23
a) bankowe	1	
b) od pożyczek	11	23
Rozwiązane odpisy	21	2
Pozostałe	1	
Razem	34	25

Nota 26 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	3 414	2 807
a) kredytów bankowych	3 414	2 807
Odsetki dla kontrahentów, w tym:	1 238	524
a) handlowe	884	20
b) budżetowe	354	504
Odpisy na należności z tytułu pożyczek	11	22
Pozostałe		7
Razem	4 663	3 360

Nota 27 Podatek dochodowy

Nota 27.1 Główne składniki obciążenia / uznania podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Bieżący podatek dochodowy	4	0
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	4	
Odroczony podatek dochodowy	0	0
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych		
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	4	0
- przypisane działalności kontynuowanej	4	

Nota 27.2 Główne składniki obciążenia / uznania podatkowego w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym

Nie występuje.

Nota 27.3 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym w zyskach i stratach

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 791	-4 731
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-8 074	1 525
Korekty konsolidacyjne		
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	-13 865	-3 206
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej		
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	14 497	3 003
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	14 909	3 400
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	80	334
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	0	1

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	332	64
Odliczenia straty	611	0
Odliczenia od dochodu	0	0
Wynik podatkowy	21	-203
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	0
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	4	0
Dodatkowe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego		
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	4	0

Nota 27.4 Odroczonego podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
środki trwałe	1	1		
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego				

Nota 28 Niepewność kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Szerzej zostało to omówione w rozdziale o perspektywach rozwoju w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Regnon S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok.

Nota 29 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Regnon S.A. w restrukturyzacji oraz Konsilo Sp. z o.o. Transakcje między Jednostką dominującą a jej jednostką zależną zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notcie.

Nota 30 Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W ocenie zarządu sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy wraz z notami ujawnia poszczególne kategorie instrumentów finansowych w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumieć wpływ instrumentów finansowych na jej sytuację finansową i wyniki.

Wartość godziwa

W opinii zarządu Grupy ujawnienie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane w związku z faktem, że wartość bilansowa aktywów finansowych jest zasadniczo zbliżona do ich wartości godziwej.

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarząd Regnon S.A. w restrukturyzacji monitoruje ryzyko finansowe obejmujące ryzyko rynkowe (w tym: odsetkowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności na poziomie jednostkowym oraz na poziomie spółki zależnej. Stopień narażenia na występowanie poszczególnych ryzyk ocenia się co najmniej raz na kwartał na podstawie sprawozdań finansowych. Celem Grupy jest minimalizacja negatywnego wpływu różnego rodzaju czynników na wyniki i sytuację finansową Grupy.

Ryzyko rynkowe

Grupa wystawiona jest przede wszystkim na ryzyko odsetkowe. Ryzyko odsetkowe wynika z tytułu zobowiązań finansowych – kredytów, itp.

Ryzyko walutowe

Na dzień bilansowy dla Grupy nie występuje ryzyko zmiany kursów w walutach obcych.

Ryzyko odsetkowe

W związku z sytuacją Grupy brak jest możliwości efektywnego zarządzania ryzykiem odsetkowym, które ściśle powiązane jest z ryzykiem płynnościowym. Wierzytelności z tytułu kredytów narażone są na odsetki w maksymalnej wysokości przewidzianej prawem. Maksymalna kwota narażona na ryzyko odsetkowe na dzień bilansowy wynosi 35,5 mln złotych. W związku z wypowiedzeniem umowy kredytowej Jednostka dominująca narażona jest na stopę procentową w maksymalnym wymiarze przewidzianym prawem od kwoty kredytu. W pozostałych przypadkach zastosowanie będą miały odsetki ustawowe.

Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko poniesienia straty finansowej w związku z niewywiązaniem się kontrahenta z zobowiązania umownego. Zarządzanie ryzykiem kredytowym ma na celu ograniczyć potencjalne straty finansowe Grupy. Grupa dokonuje oceny kontrahentów na podstawie dostępnych danych: publikowanych sprawozdań finansowych, ocen ratingowych, informacji rynkowych oraz własnych danych historycznych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Wartość bilansowa aktywów finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym uwzględnia straty z tytułu utraty wartości i odpowiada maksymalnemu narażeniu spółek Grupy na ryzyko kredytowe.

Grupa objęła odpisami następujące aktywa finansowe:

Aktywa finansowe	Odpis na 31.12.2016	Odpis na 31.12.2015	Przyczyna dokonania odpisu
Pozostałe należności	53	3	Brak spłaty
Udzielone pożyczki	259	269	Brak spłaty w terminie, brak zabezpieczeń

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności oznacza ryzyko, że wystąpią trudności w wywiązywaniu się z zobowiązań finansowych spółek należących do Grupy.

Informacje na temat ustanowionych zabezpieczeniach znajdują się w notach o numerach 1.3 i 9.4. Informacja na temat niewywiązywania się spółki z zobowiązań z tytułu kredytu i zobowiązań publiczno-prawnych opisana jest w nocie nr 31.

Analizę wiekową zobowiązań z tytułu dostaw i usług Grupy przedstawia poniższa tabela :

Zobowiązanie na dzień	Terminowe	Przeterminowane				
	do 12 m-cy	do 1 m-ca	1-3 m-cy	3-6 mcy	6-12 m-cy	> 12 m-cy
31.12.2016	142	0	11	127	0	327
31.12.2015	92	2	4	17	2	370

Nota 31 Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umowy

W dniu 27 października 2016 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Emitenta.

Na dzień 26 października 2016 roku został sporządzony spis wierzytelności i złożony w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy.

Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wierzytelności wynosi 54 175 539,92 złotych.

Nota 32 Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

Nota 33 Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

„Plan restrukturyzacyjny w postępowaniu restrukturyzacyjnym – postępowaniu sanacyjnym Regnon S.A. w restrukturyzacji” z dnia 27 stycznia 2017 roku sporządzony przez zarządcę Mirosława Mozdżenia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Nota 34 Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom Wyższej Kadry Kierowniczej

Wartość wynagrodzeń Członków Zarządu Regnon S.A. w restrukturyzacji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	198 000,00
Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	158 400,00
Razem		356 400,00

Członkom Rady Nadzorczej w 2016 roku nie przyznano wynagrodzeń.

Nota 34.1 Informacje o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń osobom Wyższej Kadry Kierowniczej.

Nie występują.

Nota 35 Zysk na akcję

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
Zysk (strata) netto	-13 869	-3 206	-3 170	-766
Kapitał własny	-34 599	-20 730	-7 821	-4 864
Kapitał zakładowy	47 720	47 720	10 787	11 198
Liczba akcji [w szt.]	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-2,91	-0,67	-0,66	-0,16
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-7,25	-4,34	-1,64	-1,02

Nota 36 Dywidenda na akcję

W 2016 roku Spółka nie wypłaciła ani nie podjęła decyzji o wypłacie dywidendy ze względu na poniesione straty.

Nota 36 Kontynuacja działania

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Nota 37 Objąsnienia dotyczące przekształcenia na MSSF

Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2006 rok sporządzone po raz pierwszy zgodnie z MSSF. Ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości było sprawozdanie za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku. W związku ze sporządzeniem Prospektu Emisyjnego Pronox Technology S.A. datą przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2003 roku i na ten dzień sporządzono bilans otwarcia

Nota 38 Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku budżetowego (lat budżetowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Nota 40 Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany

Korekty takie nie wystąpiły.

Nota 41 Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

	2016	2015
Ogółem, z tego:	7	8
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	4	5
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	3	3

Nota 42 Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%

Ponieważ w latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi skumulowany wskaźnik inflacji nie przekroczył 100% nie są przedstawiane sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji.

Nota 42 Utrata wartości aktywów

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów w tys. złotych

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Na koniec okresu

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Rzeczowe aktywa trwałe	19 327	9 991	0	29 318
Pozostałe należności krótkoterminowe	3	50	0	53
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	269	11	21	259
Razem	19 599	10 052	21	29 630

Nota 43 Działalność zaniechana

Działalność zaniechana obejmuje wszystkie przychody i koszty związane z nieruchomością, która została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 616	3 063
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 699	1 546
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	1 917	1 517
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu		
F. Pozostałe przychody		8
G. Pozostałe koszty	9 991	
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-8 074	1 525
I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-8 074	1 525
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-8 074	1 525
O. Wynik na działalności zaniechanej		
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-8 074	1 525
Przypadający/a na:	-8 074	1 525
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-8 074	1 525
Udziały niekontrolujące		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w
restrukturyzacji za 2016 rok

Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	<i>0</i>	<i>0</i>
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	<i>-8 074</i>	<i>1 525</i>
Przypadający/a na:	<i>-8 074</i>	<i>1 525</i>
Akcjonariuszy jednostki dominującej	<i>-8 074</i>	<i>1 525</i>
Udziały niekontrolujące		

Aktywa i pasywa		
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	<i>21 020</i>	<i>31 010</i>
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>		
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>		

Katowice, 28 kwietnia 2017 roku

.....

Adam Wysocki - Prezes Zarządu

.....

Barbara Konrad-Dziwisz - Członek Zarządu

.....

Małgorzata Skorupa
osoba sporządzająca sprawozdanie