

**Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji**

za I półrocze 2017 roku

zawierający

**skrótowe śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
REGNON S.A. w restrukturyzacji**

za I półrocze 2017 roku

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

Katowice, 6 października 2017

**Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A.
w restrukturyzacji za I półrocze 2017 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi
Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

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

Działalność podstawowa według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 7010Z
- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon S.A. w restrukturyzacji w dniu 29 czerwca 2017 roku podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Regnon Spółki Akcyjnej w restrukturyzacji i kontynuowaniu działalności przedsiębiorstwa Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę 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.

W dniu 29 czerwca 2017 roku Rada Nadzorcza Emitenta odwołała z Zarządu Spółki Pana Adama Wysockiego pełniącego funkcję Prezesa Zarządu Emitenta oraz Panią Barbarę Konrad-Dziwisz pełniącą funkcję Członka Zarządu Emitenta. Jednocześnie Rada Nadzorcza oddelegowała ze skutkiem natychmiastowym do Zarządu Spółki Członka Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Jaworskiego powierzając mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Emitenta na okres trzech miesięcy oraz Członka Rady Nadzorczej Pana Jarosława Podolskiego powierzając mu pełnienie funkcji Członka Zarządu Emitenta na okres trzech miesięcy.

Na dzień 30.06.2017 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

- Krzysztof Jaworski – Członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu
Jarosław Podolski – Członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

W dniu 29 czerwca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki odwołało ze składu Rady Nadzorczej Panią Aleksandrę Bełdyga, Pana Tomasza Karczewskiego i Pana Filipa Sinkiewicza. Wobec uprzedniego złożenia rezygnacji przez pozostałych członków Rady Nadzorczej Emitenta, Rada Nadzorcza obecnej kadencji przestała istnieć, wobec czego Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało do Rady Nadzorczej na nową trzyletnią kadencję Pana Jarosława Podolskiego, Panią Aleksandrę Bełdyga, Pana Jacka Jaruchowskiego, Pana Krzysztofa Jaworskiego, Pana Patryka Urbanowicza oraz Pana Zbigniewa Bombika. Rada Nadzorcza powierzyła pełnienie funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Panu Jackowi Jaruchowskiemu, funkcji Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej Panu Zbigniewowi Bombikowi, a funkcji Sekretarza Rady Nadzorczej Panu Patrykowi Urbanowiczowi.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2017 był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Jacek Jaruchowski
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Zbigniew Bombik
Sekretarz Rady Nadzorczej – Patryk Urbanowicz
Członek Rady Nadzorczej – Aleksandra Bełdyga
Członek Rady Nadzorczej – Jarosław Podolski
Członek Rady Nadzorczej – Krzysztof Jaworski

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Zgodnie z definicją grupy kapitałowej podanej w MSR 27 w skład Grupy REGNON S.A. w restrukturyzacji na dzień 30 czerwca 2017 roku wchodziły:

- jednostka dominująca - REGNON Spółka Akcyjna w restrukturyzacji
- jednostka zależna - Konsilo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 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 30 czerwca 2017 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostka zależna Konsilo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została skonsolidowana metodą pełną.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 | 31.12.2016 | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 | 31.12.2016 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|------------|
| | tys. złotych | tys. złotych | tys. złotych | tys. EURO | tys. EURO | tys. EURO |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 24 | 17 | | 6 | 4 | |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -757 | -363 | | -178 | -83 | |
| III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej | -3 057 | -2 631 | | -720 | -601 | |
| IV. Wynik na działalności zaniechanej | 997 | 992 | | 235 | 226 | |
| V. Zysk (strata) netto | -2 063 | -1 639 | | -486 | -374 | |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 344 | 5 | | 81 | 1 | |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 9 | 3 | | 2 | 1 | |
| VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| IX. Przepływy pieniężne netto, razem | 353 | 8 | | 83 | 2 | |
| X. Aktywa razem | 22 807 | 31 921 | 22 196 | 5 396 | 7 213 | 5 017 |
| XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 59 469 | 54 290 | 56 795 | 14 071 | 12 268 | 12 838 |
| XII. Zobowiązania długoterminowe | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| XIII. Zobowiązania krótkoterminowe | 59 468 | 54 289 | 56 794 | 14 070 | 12 267 | 12 838 |
| XIV. Kapitał własny | -36 662 | -22 369 | -34 599 | -8 674 | -5 055 | -7 821 |
| XV. Kapitał zakładowy | 47 720 | 47 720 | 47 720 | 11 291 | 10 783 | 10 787 |
| XVI. Liczba akcji | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 |
| XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO) | -0,43 | -0,34 | | -0,10 | -0,08 | |
| XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO) | -7,68 | -4,69 | -7,25 | -1,82 | -1,06 | -1,64 |
| XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO) | | | | | | |

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

- pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP
 - na dzień 30 czerwca 2017 roku – 4,2265 zł
 - na dzień 30 czerwca 2016 roku – 4,4255 zł
 - na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

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

I półrocze 2017 roku – 4,2474 zł

I półrocze 2016 roku – 4,3805 zł

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA | 30.06.2017 | 31.12.2016 | 30.06.2016 |
|--|--------------|--------------|------------|
| A. Aktywa trwale (długoterminowe) | 10 | 12 | 16 |
| 1. Rzeczowe aktywa trwale | 10 | 12 | 16 |
| 2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu | | | |
| 3. Nieruchomości inwestycyjne | | | |
| 4. Wartość firmy | | | |
| 5. Inne wartości niematerialne | | | |
| 6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | | | |
| 7. Inwestycje w jednostkach zależnych | | | |
| 8. Inwestycje dostępne do sprzedaży | | | |
| 9. Długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| 10. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe | | | |
| B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) | 1 777 | 1 164 | 895 |
| 1. Zapasy | 24 | 32 | 34 |
| 2. Należności z tytułu dostaw i usług | 371 | 471 | 323 |
| 3. Pozostałe należności | 424 | 56 | 436 |
| 4. Należności z tytułu podatku dochodowego | | | |
| 5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | | | |
| 6. Walutowe kontrakty terminowe | | | |
| 7. Udzielone pożyczki | | | |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności | | | |
| 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 958 | 605 | 102 |
| C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 21 020 | 21 020 | 31 010 |
| Aktywa razem | 22 807 | 22 196 | 31 921 |

| PASywa | 30.06.2017 | 31.12.2016 | 30.06.2016 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| A. Kapitał własny | -36 662 | -34 599 | -22 369 |
| <i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i> | <i>-36 662</i> | <i>-34 599</i> | <i>-22 369</i> |
| 1. Kapitał podstawowy | 47 720 | 47 720 | 47 720 |
| 2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | | |
| 3. Akcje własne | | | |
| 4. Kapitały rezerwowe i zapasowe | 282 | 282 | 282 |
| 5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów | | | |
| 6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego | -84 664 | -82 601 | -70 371 |
| <i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i> | | | |
| B. Zobowiązania długoterminowe | 1 | 1 | 1 |
| 1. Rezerwy | | | |
| 2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 | 1 | 1 |
| 3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki | | | |
| 4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe | | | |
| 5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe | | | |
| C. Zobowiązania krótkoterminowe | 59 468 | 56 794 | 54 289 |
| 1. Rezerwy | 3 260 | 949 | 244 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki | 5 | 4 | 2 |
| 3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek | 46 520 | 46 520 | 45 136 |
| 4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 258 | 258 | 258 |
| 5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 555 | 607 | 402 |
| 6. Pozostałe zobowiązania | 8 867 | 8 452 | 8 247 |
| 7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 3 | 4 | |
| Pasywa razem | 22 807 | 22 196 | 31 921 |

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | | |
| Działalność kontynuowana | | |
| A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 24 | 17 |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 16 | 15 |
| C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B) | 8 | 2 |
| D. Koszty sprzedaży | | |
| E. Koszty ogólnego zarządu | 766 | 666 |
| F. Pozostałe przychody | 1 | 323 |
| G. Pozostałe koszty | | 22 |
| H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G) | -757 | -363 |
| I. Przychody finansowe | 20 | 18 |
| J. Koszty finansowe | 2 320 | 2 286 |
| K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności | | |
| L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K) | -3 057 | -2 631 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | |
|--|------------------|------------------|
| M. Podatek dochodowy | 3 | |
| N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M) | -3 060 | -2 631 |
| O. Wynik na działalności zaniechanej | 997 | 992 |
| P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje | | |
| R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P) | -2 063 | -1 639 |
| Przypadający/a na: | -2 063 | -1 639 |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | -2 063 | -1 639 |
| Udziały niekontrolujące | | |
| Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana | 0 | 0 |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | | |
| Całkowite dochody ogółem | -2 063 | -1 639 |
| Przypadający/a na: | -2 063 | -1 639 |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | -2 063 | -1 639 |
| Udziały niekontrolujące | | |
| Liczba akcji zwykłych | 4 772 040 | 4 772 040 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | -0,43 | -0,34 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej | -0,64 | -0,55 |

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 01.01.2017 | 47 720 | 0 | 0 | 282 | 0 | -82 601 | -34 599 | 0 | -34 599 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | | | | | | | |
|--|---------------|----------|----------|------------|----------|----------------|---------|----------|----------------|
| Zmiany zasad polityki rachunkowości | | | | | | | 0 | | 0 |
| Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu) | 47 720 | 0 | 0 | 282 | 0 | -82 601 | -34 599 | 0 | -34 599 |
| Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2017 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 063 | -2 063 | 0 | -2 063 |
| Zysk/ strata za rok obrotowy | | | | | | -2 063 | -2 063 | | -2 063 |
| Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2017 | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | 0 | | 0 |
| Saldo na dzień 30.06.2017 | 47 720 | 0 | 0 | 282 | 0 | -84 664 | -36 662 | 0 | -36 662 |

| | 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 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | | | 0 |
| Saldo na dzień 31.12.2016 | 47 720 | 0 | 0 | 282 | 0 | -82 601 | -34 599 | 0 | -34 599 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | 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 I półroczu 2016 | 0 | -42 608 | 0 | -8 118 | 0 | 49 087 | -1 639 | 0 | -1 639 |
| Pokrycie strat z lat ubiegłych | | -42 608 | | -8 118 | | 50 726 | 0 | | 0 |
| Zysk/ strata za rok obrotowy | | | | | | -1 639 | -1 639 | | -1 639 |
| Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2016 | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korekty konsolidacyjne | | | | | | | 0 | | 0 |
| Saldo na dzień 30.06.2016 | 47 720 | 0 | 0 | 282 | 0 | -70 371 | -22 369 | 0 | -22 369 |

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk/ strata netto | -2 063 | -1 639 |
| Korekty o pozycje: | 2 407 | 1 644 |
| Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności | | |
| Udziały niekontrolujące | | |
| Amortyzacja środków trwałych | 2 | 4 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | | |
| Utrata wartości firmy | | |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | |
|---|------------|----------|
| Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych | | |
| Koszty i przychody z tytułu odsetek | -9 | 2 032 |
| Przychody z tytułu dywidend | | |
| Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej | | |
| Zmiana stanu rezerw | 2 310 | -267 |
| Zmiana stanu zapasów | 8 | 15 |
| Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych | -268 | -233 |
| Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych | 368 | 93 |
| Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy | -4 | |
| Inne korekty | | |
| Przeplwy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej | 344 | 5 |
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych | | 11 |
| Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych | | |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych | | |
| Wpływy z tytułu odsetek | | |
| Wpływy z tytułu dywidend | | |
| Splaty udzielonych pożyczek | 9 | |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | | -8 |
| Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych | | |
| Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych | | |
| Udzielone pożyczki | | |
| Inne | | |
| Przeplwy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej | 9 | 3 |
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy z kredytów i pożyczek | | |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | |
|---|------------|------------|
| Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów | | |
| Splata kredytów i pożyczek | | |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki | | |
| Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym | | |
| Nabycie akcji własnych | | |
| Zapłacone odsetki | | |
| Inne | | |
| Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej | 0 | 0 |
| Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych | 353 | 8 |
| Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu | 605 | 94 |
| 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 | 958 | 102 |

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2017 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Na podstawie Art.55 ust.5 Ustawy o rachunkowości, Grupa REGNON S.A. w restrukturyzacji sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności Grupy 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.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.

Dane przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku zaprezentowane zostały w odniesieniu do dnia bilansowego 31 grudnia 2016 roku oraz 30 czerwca 2016 roku.

Dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmujące okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku.

Dane zawarte w zestawieniu zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zawierające informacje o zmianach poszczególnych pozycji kapitału własnego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku oraz dane za 2016 rok.

Dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych obejmujące okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2017

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.

- Zmiany do MSR 12 Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z nierozliczonych strat podatkowych (opublikowano dnia 19 stycznia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 7 Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji (opublikowano dnia 29 stycznia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

Spółka ocenia, że powyższe zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień kończący bieżący okres sprawozdawczy.

Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie obowiązujące

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku), obejmujący zmiany do MSSF 15 Data wejścia w życie MSSF 15 (opublikowano dnia 11 września 2015 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszona lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 12 września 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 12 kwietnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast Zmiany do MSSF 1 oraz MSR 28 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej i zaliczki (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później,

• KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unie Europejska.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Zarząd analizuje potencjalny wpływ zmian do standardów na sprawozdanie finansowe Spółki.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Regnon S.A. w restrukturyzacji oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych 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.

Przejęcie jednostki zależnej rozlicza się metodą praw nabycia.

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 ujmuje 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.

3. Segmenty operacyjne

Działalność kontynuowana – handel i usługi

Działalność zaniechana - wynajem nieruchomości

| 01.01.2017 - 30.06.2017 | Działalność kontynuowana | Korekty konsolidacyjne | Działalność kontynuowana | Działalność zaniechana | Działalność ogółem |
|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | ogółem | | |
|---|--------|------|--------|--------|--------|
| Przychody | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 76 | -52 | 24 | 1 930 | 1 954 |
| Sprzedaż między segmentami | | | 0 | | 0 |
| Przychody segmentu ogółem | 76 | -52 | 24 | 1 930 | 1 954 |
| Koszty | 834 | -52 | 782 | 933 | 1 715 |
| Przychody operacyjne | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Koszty operacyjne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk/ strata z działalności operacyjnej segmentu sprawozdawczego | -757 | 0 | -757 | 997 | 240 |
| Przychody finansowe, w tym: | 20 | 0 | 20 | 0 | 20 |
| - przychody z tytułu odsetek | 10 | 0 | 10 | 0 | 10 |
| Koszty finansowe, w tym: | 2 320 | 0 | 2 320 | 0 | 2 320 |
| - koszty z tytułu odsetek | 2 310 | 0 | 2 310 | | 2 310 |
| Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego | -3 057 | 0 | -3 057 | 997 | -2 060 |
| Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe) | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 |
| Zysk/strata netto za rok obrotowy | -3 060 | 0 | -3 060 | 997 | -2 063 |
| Aktywa i pasywa | | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 2 516 | -729 | 1 787 | 21 020 | 22 807 |
| Pasywa segmentu sprawozdawczego | 23 536 | -729 | 22 807 | 0 | 22 807 |
| Zobowiązania segmentu sprawozdawczego | 60 193 | -724 | 59 469 | 0 | 59 469 |
| Pozostałe informacje segmentu | | | | | |
| Amortyzacja | 2 | | 2 | 0 | 2 |

4. Działalność w okresie śródrocznym

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

Obecnie działalność spółek Grupy nie ma charakteru sezonowego.

5. Rezerwy

Rezerwy w I półroczu 2017 roku przedstawiają się następująco:

| | Na początek roku | Ujęcie w okresie | Odwrócenie w okresie | Na koniec okresu |
|--|------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| A. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 | 0 | 0 | 1 |
| B. Rezerwy długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Rezerwy krótkoterminowe | 949 | 2 311 | 0 | 3 260 |
| Rezerwa na świadczenia pracownicze i tym podobne | 108 | 0 | 0 | 108 |
| Pozostałe rezerwy | 841 | 2 311 | 0 | 3 152 |
| Razem | 950 | 2 311 | 0 | 3 261 |

6. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółki wchodzące w skład Grupy nie emitowały nowych dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

7. Podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy

| | Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | Sprawozdanie z całkowitych dochodów | |
|---|------------------------------------|------------|------------|-------------------------------------|-------------------------|
| | 30.06.2017 | 31.12.2016 | 30.06.2016 | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | | |
| środki trwałe | 1 | 1 | 1 | | |
| Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| | | | | | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | | |
| Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|
| Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 | | |
| Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | | |

8. Zysk przypadający na jedną akcję

| | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Całkowite dochody ogółem | -2 063 | -1 639 |
| Przypadający/a na: | -2 063 | -1 639 |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | -2 063 | -1 639 |
| Udziały niekontrolujące | | |
| Liczba akcji zwykłych | 4 772 040 | 4 772 040 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | -0,43 | -0,34 |

9. Dywidendy

W I półroczu 2017 roku Jednostka dominująca nie wypłaciła ani nie podjęła decyzji o wypłacie dywidendy ze względu na poniesione straty.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

| 01.01.2017 - 30.06.2017 | Grunty, Budynki | Środki transportu | Maszyny, Urządzenia | Pozostałe | Razem |
|---|--------------------|----------------------|------------------------|-----------|------------|
| Wartość brutto na początku okresu | 0 | 5 | 228 | 11 | 244 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -nabycie | | | | | 0 |
| -inne | | | | | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -zbycie | | | | | 0 |
| -inne | | | | | 0 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 0 | 5 | 228 | 11 | 244 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 0 | 3 | 218 | 11 | 232 |
| zwiększenia | | 1 | 1 | | 2 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | | | |
|---|----------|----------|------------|-----------|------------|
| zmniejszenia | | | | | 0 |
| zmniejszenia - sprzedaż spółki zależnej | | | | | 0 |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 0 | 4 | 219 | 11 | 234 |
| Wartość netto na koniec okresu | 0 | 1 | 9 | 0 | 10 |

11. Wartości niematerialne

| 01.01.2017 - 30.06.2017 | 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 | 994 | 994 |

12. Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży

| Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży | 30.06.2017 | 31.12.2016 | 30.06.2016 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| - grunty | 1 617 | 1 617 | 1 617 |
| - budynki i budowle | 19 383 | 19 383 | 28 383 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 1 010 | 1 010 | 1 010 |
| Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem | 22 010 | 22 010 | 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:

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

- 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.

13. Kredyty i pożyczki

| Krótkoterminowe | Efektywna stopa procentowa | Termin spłaty | Stan na 30.06.2017 | |
|--|----------------------------|---------------|--------------------|------------------|
| | | | na początek okresu | na koniec okresu |
| Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych | | | 2 | 3 |
| Bank BGŻ BNP Paribas S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych | | | 2 | 2 |
| Suma | | | 4 | 5 |

| Krótkoterminowa część kredytów długoterminowych | Efektywna stopa procentowa | Termin spłaty | Stan na 30.06.2017 | |
|---|---|---------------|--------------------|------------------|
| | | | 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 | 46 520 | 46 520 |

14. Kapitał wyemitowany

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| 30.06.2016 | 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 | | |

15. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Nie występują.

16. Zdarzenia następujące po okresie sprawozdawczym

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy, postanowieniem z dnia 22 sierpnia 2017 roku wydanym w sprawie o sygn. akt X GRs 4/16/9 zatwierdził spis wierzytelności złożony przez zarządcę w dniu 28 listopada 2016 roku.

17. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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 nocie.

18. Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umów

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.

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy, postanowieniem z dnia 22 sierpnia 2017 roku wydanym w sprawie o sygn. akt X GRs 4/16/9 zatwierdził spis wierzytelności złożony przez zarządcę w dniu 28 listopada 2016 roku.

19. Utrata wartości aktywów

Odpisy aktualizujące wartość aktywów w I półroczu 2017 roku przedstawiają się następująco:

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

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | | |
|--------------------------------------|---------------|----|----|---------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe | 29 318 | 0 | 0 | 29 318 |
| Pozostałe należności krótkoterminowe | 53 | 0 | 0 | 53 |
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe | 259 | 10 | 10 | 259 |
| Razem | 29 630 | 10 | 10 | 29 630 |

20. Działalność zaniechana

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

| | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 1 930 | 1 795 |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 933 | 803 |
| C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B) | 997 | 992 |
| D. Koszty sprzedaży | | |
| E. Koszty ogólnego zarządu | | |
| F. Pozostałe przychody | | |
| G. Pozostałe koszty | | |
| H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E++F-G) | 997 | 992 |
| I. Przychody finansowe | | |
| J. Koszty finansowe | | |
| L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K) | 997 | 992 |
| M. Podatek dochodowy | | |
| N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M) | 997 | 992 |
| O. Wynik na działalności zaniechanej | | |
| P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje | | |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | |
|---|------------|------------|
| R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P) | 997 | 992 |
| Przypadający/a na: | 997 | 992 |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | 997 | 992 |
| Udziały niekontrolujące | | |
| Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana | 0 | 0 |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | | |
| Całkowite dochody ogółem | 997 | 992 |
| Przypadający/a na: | 997 | 992 |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | 997 | 992 |
| Udziały niekontrolujące | | |

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

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za I półrocze 2017 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2017 roku 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”).

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

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu śródrocznego sprawozdania finansowego za okres zakończony 30 czerwca 2017 roku, są spójne z zasadami

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

zastosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku.

Dane przedstawione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku zaprezentowane zostały w odniesieniu do dnia bilansowego 31 grudnia 2016 roku oraz 30 czerwca 2016 roku

Dane zawarte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmujące okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku.

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale własnym zawierające informacje o zmianach poszczególnych pozycji kapitału własnego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku.

Dane zawarte w rachunku przepływów pieniężnych obejmujące okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku.

| WYBRANE DANE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 | 31.12.2016 | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 | 31.12.2016 |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|------------|
| | tys. złotych | tys. złotych | tys. złotych | tys. EURO | tys. EURO | tys. EURO |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 2 | 3 | | 0 | 1 | |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -477 | -125 | | -112 | -29 | |
| III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej | -2 778 | -2 393 | | -654 | -546 | |
| IV. Wynik na działalności zaniechanej | 775 | 748 | | 182 | 171 | |
| V. Zysk (strata) netto | -2 003 | -1 645 | | -472 | -376 | |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 204 | -15 | | 48 | -3 | |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 9 | 11 | | 2 | 3 | |
| VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| IX. Przepływy pieniężne netto, razem, | 213 | -4 | | 50 | -1 | |
| X. Aktywa razem | 22 375 | 31 550 | 21 727 | 5 294 | 7 129 | 4 911 |
| XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 59 264 | 54 195 | 56 613 | 14 022 | 12 246 | 12 797 |
| XII. Zobowiązania długoterminowe | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| XIII. Zobowiązania krótkoterminowe | 59 263 | 54 194 | 56 612 | 14 022 | 12 246 | 12 797 |
| XIV. Kapitał własny | -36 889 | -22 645 | -34 886 | -8 728 | -5 117 | -7 886 |
| XV. Kapitał zakładowy | 47 720 | 47 720 | 47 720 | 11 291 | 10 783 | 10 787 |
| XVI. Liczba akcji | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 | 4 772 040 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO) | -0,42 | -0,34 | | -0,10 | -0,08 | |
| XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO) | -7,73 | -4,75 | -7,31 | -1,83 | -1,07 | -1,65 |
| XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO) | | | | | | |

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

- pozycje Jednostkowego Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP
 - na dzień 30 czerwca 2017 roku – 4,2265 zł
 - na dzień 30 czerwca 2016 roku – 4,4255 zł
 - na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł
- pozycje Jednostkowego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Jednostkowego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych - wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca
 - I półrocze 2017 roku – 4,2474 zł
 - I półrocze 2016 roku – 4,3805 zł

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA | 30.06.2017 | 31.12.2016 | 30.06.2016 |
|--|--------------|------------|------------|
| A. Aktywa trwale (długoterminowe) | 8 | 9 | 9 |
| 1. Rzeczowe aktywa trwale | 3 | 4 | 4 |
| 2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu | | | |
| 3. Nieruchomości inwestycyjne | | | |
| 4. Wartość firmy | | | |
| 5. Inne wartości niematerialne | | | |
| 6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | | | |
| 7. Inwestycje dostępne do sprzedaży | | | |
| 8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych | 5 | 5 | 5 |
| 9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe | | | |
| B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) | 1 347 | 698 | 531 |
| 1. Zapasy | | | 3 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 2. Należności z tytułu dostaw i usług | 723 | 655 | 90 |
| 3. Pozostałe należności | 409 | 41 | 435 |
| 4. Należności z tytułu podatku dochodowego | | | |
| 5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | | | |
| 6. Walutowe kontrakty terminowe | | | |
| 7. Udzielone pożyczki | | | |
| 8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności | | | |
| 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 215 | 2 | 3 |
| C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 21 020 | 21 020 | 31 010 |
| Aktywa razem | 22 375 | 21 727 | 31 550 |

| PASywa | 30.06.2017 | 31.12.2016 | 30.06.2016 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| A. Kapitał własny | -36 889 | -34 886 | -22 645 |
| 1. Kapitał podstawowy | 47 720 | 47 720 | 47 720 |
| 2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | | |
| 3. Akcje własne | | | |
| 4. Kapitały rezerwowe i zapasowe | | | |
| 5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów | | | |
| 6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego | -84 609 | -82 606 | -70 365 |
| B. Zobowiązania długoterminowe | 1 | 1 | 1 |
| 1. Rezerwy | | | |
| 2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 | 1 | 1 |
| 3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki | | | |
| 4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe | | | |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe | | | |
| C. Zobowiązania krótkoterminowe | 59 263 | 56 612 | 54 194 |
| 1. Rezerwy | 3 260 | 949 | 244 |
| 2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki | 5 | 4 | 2 |
| 3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek | 46 520 | 46 520 | 45 136 |
| 4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 258 | 258 | 258 |
| 5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 471 | 482 | 344 |
| 6. Pozostałe zobowiązania | 8 749 | 8 399 | 8 210 |
| 7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | | | |
| Pasywa razem | 22 375 | 21 727 | 31 550 |

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Działalność kontynuowana | | |
| A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 2 | 3 |
| B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | - | 11 |
| C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B) | 2 | -8 |
| D. Koszty sprzedaży | | |
| E. Koszty ogólnego zarządu | 480 | 420 |
| F. Pozostałe przychody | 1 | 323 |
| G. Pozostałe koszty | | 20 |
| H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G) | -477 | -125 |
| I. Przychody finansowe | 19 | 18 |
| J. Koszty finansowe | 2 320 | 2 286 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | |
|--|------------------|------------------|
| K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K) | -2 778 | -2 393 |
| L. Podatek dochodowy | | |
| M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M) | -2 778 | -2 393 |
| N. Wynik na działalności zaniechanej | 775 | 748 |
| O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P) | -2 003 | -1 645 |
| Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana | 0 | 0 |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | | |
| Całkowite dochody ogółem | -2 003 | -1 645 |
| Liczba akcji zwykłych | 4 772 040 | 4 772 040 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | -0,42 | -0,34 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej | -0,58 | -0,50 |

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| | 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 | Kapitał własny ogółem |
|---|--------------------|---|--------------|-------------------------------|---|---|---------|-----------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2017 | 47 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | -82 606 | -34 886 | -34 886 |
| Zmiany zasad polityki rachunkowości | | | | | | | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu) | 47 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | -82 606 | -34 886 | -34 886 |
| Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2017 roku | - | 0 | 0 | 0 | - | -2 003 | -2 003 | -2 003 |
| Pokrycie strat z lat ubiegłych | | | | | | | 0 | 0 |
| Zysk/ strata za rok obrotowy | | | | | | -2 003 | -2 003 | -2 003 |
| Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2017 roku | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 30.06.2017 | 47 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | -84 609 | -36 889 | -36 889 |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | 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 | Kapitał własny ogółem |
|---|--------------------|---|--------------|-------------------------------|---|---|---------|-----------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2016 | 47 720 | 42 608 | 0 | 8 118 | 0 | -119 446 | -21 000 | -21 000 |
| Zmiany zasad polityki rachunkowości | | | | | | | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu) | 47 720 | 42 608 | 0 | 8 118 | 0 | -119 446 | -21 000 | -21 000 |
| Zmiany w kapitale własnym w 2016 roku | | -42 608 | | -8 118 | | 36 840 | -13 886 | -13 886 |
| Pokrycie strat z lat ubiegłych | | -42 608 | | -8 118 | | 50 726 | 0 | 0 |
| Zysk/ strata za rok obrotowy | | | | | | -13 886 | -13 886 | -13 886 |
| Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 31.12.2016 | 47 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | -82 606 | -34 886 | -34 886 |

| | 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 | Kapitał własny ogółem |
|---|--------------------|---|--------------|-------------------------------|---|---|---------|-----------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2016 | 47 720 | 42 608 | 0 | 8 118 | 0 | -119 446 | -21 000 | -21 000 |
| Zmiany zasad polityki rachunkowości | | | | | | | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu) | 47 720 | 42 608 | 0 | 8 118 | 0 | -119 446 | -21 000 | -21 000 |
| Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2016 roku | | -42 608 | | -8 118 | | 49 081 | -1 645 | -1 645 |
| Pokrycie strat z lat ubiegłych | | -42 608 | | -8 118 | | 50 726 | 0 | 0 |
| Zysk/ strata za rok obrotowy | | | | | | -1 645 | -1 645 | -1 645 |
| Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2016 roku | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 30.06.2016 | 47 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | -70 365 | -22 645 | -22 645 |

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| METODA POŚREDNIA | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 01.01.2016 - 30.06.2016 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk/ strata netto | -2 003 | -1 645 |
| Korekty o pozycje: | 2 207 | 1 630 |
| Amortyzacja środków trwałych | 1 | 2 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | | |
| Utrata wartości firmy | | |
| Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych | | |
| Koszty i przychody z tytułu odsetek | -9 | 2 032 |
| Przychody z tytułu dywidend | | |
| Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej | | -1 |
| Zmiana stanu rezerw | 2 310 | -267 |
| Zmiana stanu zapasów | | 11 |
| Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych | -434 | -195 |
| Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych | 339 | 48 |
| Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy | | |
| Inne korekty | | |
| Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej | 204 | -15 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych | | 11 |
| Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych | | |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych | | |
| Wpływy z tytułu odsetek | | |
| Wpływy z tytułu dywidend | | |

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

| | | |
|---|------------|-----------|
| Splaty udzielonych pożyczek | 9 | |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | | |
| Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych | | |
| Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych | | |
| Udzielone pożyczki | | |
| Inne | | |
| Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej | 9 | 11 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy z kredytów i pożyczek | | |
| Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów | | |
| Splata kredytów i pożyczek | | |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki | | |
| Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym | | |
| Nabycie akcji własnych | | |
| Zapłacone odsetki | | |
| Inne | | |
| Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej | 0 | 0 |
| Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych | 213 | -4 |
| Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu | 2 | 7 |
| 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 | 215 | 3 |

Katowice, 6 października 2017 roku

.....

**Krzysztof Jaworski – Członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego
wykonywania czynności Prezesa Zarządu**

.....

**Jarosław Podolski - Członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego
wykonywania czynności Członka Zarządu**

.....

Małgorzata Skorupa
osoba sporządzająca sprawozdanie