

**Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej REGNON S.A.
w restrukturyzacji**

za III kwartał 2016 roku

zawierający

kwartalną informację finansową REGNON S.A. w restrukturyzacji

sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

29 listopada 2016

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji

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 dniu 29 czerwca 2016 roku podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Regnon Spółki Akcyjnej i kontynuowaniu działalności przedsiębiorstwa Spółki.

W dniu 27 października 2016 roku 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 Mozdzenia 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. O złożeniu wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym Emitent poinformował raportem bieżącym nr 20/2016 w dniu 2 września 2016 r.

Na dzień 30.09.2016 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.09.2016 był następujący:

Członek Rady Nadzorczej – Aleksandra Bełdyga
Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz
Członek Rady Nadzorczej – Agnieszka Wielgus
Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski

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 września 2016 roku wchodziły:

- jednostka dominująca REGNON S.A. w restrukturyzacji z/s w Katowicach
- jednostka zależna Konsilo sp. z o.o. z/s 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 30 września 2016 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostka zależna została skonsolidowana metodą pełną.

2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji na dzień 30 września 2016 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

2.1 Wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	31.12.2015	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	23	90		5	22	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-790	-1 026		-181	-247	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-8 458	-3 456		-1 936	-831	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	1 512	1 047		346	252	
V. Zysk (strata) netto	-6 948	-2 409		-1 590	-579	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	297	-150		68	-36	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18	259		4	62	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	315	109		72	26	
X. Aktywa razem	32 064	32 257	31 697	7 436	7 610	7 438
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 742	52 190	52 427	13 855	12 313	12 302
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	1	0	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	59 741	52 189	52 426	13 855	12 313	12 302
XIV. Kapitał własny	-27 678	-19 933	-20 730	-6 419	-4 703	-4 864
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	47 720	11 067	11 258	11 198

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)	-1,46	-0,50		-0,33	-0,12	
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	-5,80	-4,18	-4,34	-1,35	-0,99	-1,02
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	-	-		-	-	

2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	14	16	18
1. Rzeczowe aktywa trwałe	14	16	18
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)	1 040	671	1 197
1. Zapasy	31	49	91
2. Należności z tytułu dostaw i usług	342	355	330
3. Pozostałe należności	258	173	366
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	409	94	410
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 010	31 010	31 042
Aktywa razem	32 064	31 697	32 257

PASYWA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Kapitał własny	-27 678	-20 730	-19 933
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-27 678</i>	<i>-20 730</i>	<i>-19 933</i>
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		42 608	42 608
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	282	8 400	8 400
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-75 680	-119 458	-118 661
<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	59 741	52 426	52 189
1. Rezerwy	4 394	511	772

2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2	2	83
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 269	43 098	42 263
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	522	487	526
6. Pozostałe zobowiązania	8 294	8 070	8 287
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2		
Pasywa razem	32 064	31 697	32 257

2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.07.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
Działalność kontynuowana				
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	23	24	90
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0	15	45	127
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	6	8	-21	-37
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	333	999	344	983
F. Pozostałe przychody	6	329	5	25
G. Pozostałe koszty	106	128	0	31
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-427	-790	-360	-1 026
I. Przychody finansowe	6	24	5	17
J. Koszty finansowe	5 406	7 692	867	2 447
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-5 827	-8 458	-1 222	-3 456
M. Podatek dochodowy	2	2	-2	0

N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-5 829	-8 460	-1 220	-3 456
O. Wynik na działalności zaniechanej	520	1 512	397	1 047
P. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O)	-5 309	-6 948	-823	-2 409
Przypadający/a na:	-5 309	-6 948	-823	-2 409
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-5 309	-6 948	-823	-2 409
Udziały niekontrolujące	0	0	0	0
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-5 309	-6 948	-823	-2 409
Przypadający/a na:	-5 309	-6 948	-823	-2 409
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-5 309	-6 948	-823	-2 409
Udziały niekontrolujące	0	0	0	0
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,11	-1,46	-0,17	-0,50
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-1,22	-1,77	-0,26	-0,72

2.4 Śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udział y niekon trolują ce	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 2016 roku	-	-42 608	-	-8 118	0	43 778	-6 948	0	-6 948
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0		0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-6 948	-6 948		-6 948
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 30.09.2016	47 720	0	0	282	0	-75 680	-27 678	0	-27 678

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udział y 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
Zmiany w kapitale własnym w roku 2015	-	-	-	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 2015	-	-	-	249	-	-249	0	0	0
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitał zapasowy				249		-249	0		0
Korekty konsolidacyjne									0
Saldo na dzień 31.12.2015	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udział	Kapitał
--	---	--	--	--	--	--	--	--------	---------

	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	y niekontrolujące	własny ogółem
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
Zmiany w kapitale własnym w 2015 roku	-	-	-	0	0	-2 409	-2 409	0	-2 409
Zysk/ strata za rok obrotowy						-2 409	-2 409		-2 409
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015 roku	-	-	-	249	-	-249	0	0	0
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitał zapasowy				249		-249	0		0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 30.09.2015	47 720	42 608	0	8 400	0	-118 661	-19 933	0	-19 933

2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-6 948	-2 409
Korekty o pozycje:	7 245	2 259
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące		
Amortyzacja środków trwałych	6	7
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		

Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 162	2 035
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-13	-17
Zmiana stanu rezerw	3 883	133
Zmiana stanu zapasów	18	53
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-75	-312
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	264	359
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		1
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	297	-150
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	12	157
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		2
Wpływy z tytułu dywidend		
Spląty udzielonych pożyczek	14	101
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-8	-1
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	18	259
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	315	109
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	409	410

3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe Regnon S.A. w restrukturyzacji na dzień 30 września 2016 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

3.1 Wybrane dane jednostkowego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016	01.01.2015	31.12.2015	01.01.2016	01.01.2015	31.12.2015
	-	-		-	-	
	30.09.2016	30.09.2015	tys. złotych	30.09.2016	30.09.2015	tys. EURO
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3	69		1	17	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-403	-665		-92	-160	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-8 070	-3 094		-1 847	-744	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	1 112	711		255	171	
V. Zysk (strata) netto	-6 958	-2 383		-1 593	-573	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-32	-144		-7	-35	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	26	156		6	38	

VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem,	-6	12		-1	3	
X. Aktywa razem	31 735	31 919	31 376	7 360	7 531	7 363
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 693	52 110	52 376	13 843	12 294	12 291
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	1	0	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	59 692	52 109	52 375	13 843	12 294	12 290
XIV. Kapitał własny	-27 958	-20 191	-21 000	-6 484	-4 764	-4 928
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	47 720	11 067	11 258	11 198
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)	-1,46	-0,50		-0,33	-0,12	
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	-5,86	-4,23	-4,40	-1,36	-1,00	-1,03
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	9	16	17
1. Rzeczowe aktywa trwałe	4	11	12
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)	716	350	860
1. Zapasy		14	17
2. Należności z tytułu dostaw i usług	472	202	509
3. Pozostałe należności	243	127	309
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	1	7	25
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 010	31 010	31 042
Aktywa razem	31 735	31 376	31 919

PASYWA	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
A. Kapitał własny	-27 958	-21 000	-20 191
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		42 608	42 608
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8 118	8 118
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-75 678	-119 446	-118 637
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	59 692	52 375	52 109
1. Rezerwy	4 394	511	772
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2	2	83
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 269	43 098	42 263
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	519	505	563
6. Pozostałe zobowiązania	8 250	8 001	8 170
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Pasywa razem	31 735	31 376	31 919

3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2016 - 30.09.2016	01.01.2016 - 30.09.2016	01.07.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015
Działalność kontynuowana				
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	3	18	69
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0	11	45	127
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	0	-8	-27	-58
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	178	598	223	601
F. Pozostałe przychody	6	329	5	25
G. Pozostałe koszty	107	126	0	31
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-279	-403	-245	-665

I. Przychody finansowe	6	24	5	16
J. Koszty finansowe	5 405	7 691	866	2 445
K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-5 678	-8 070	-1 106	-3 094
L. Podatek dochodowy	0	0	0	0
M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-5 678	-8 070	-1 106	-3 094
N. Wynik na działalności zaniechanej	364	1 112	315	711
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-5 314	-6 958	-791	-2 383
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-5 314	-6 958	-791	-2 383
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,11	-1,46	-0,17	-0,50
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-1,19	-1,69	-0,23	-0,65

3.4 Śródroczne zestawienie 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	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2016	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000
Zmiany w kapitale własnym w 2016 roku	-	-42 608	0	-8 118	-	43 768	-6 958
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-6 958	-6 958

Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku	-	-	-	-	-	0	0
Saldo na dzień 30.09.2016	47 720	0	0	0	0	-75 678	-27 958

	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	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w 2015 roku	-	-	-	-	-	-3 192	-3 192
Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 192	-3 192
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0
Saldo na dzień 31.12.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000

	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	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w 2015 roku	-	-	-	-	-	-2 383	-2 383

Zysk/ strata za rok obrotowy						-2 383	-2 383
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0
Saldo na dzień 30.09.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-118 637	-20 191

3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-6 958	-2 383
Korekty o pozycje:	6 926	2 239
Amortyzacja środków trwałych	3	4
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 162	2 037
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-13	-17
Zmiana stanu rezerw	3 883	133
Zmiana stanu zapasów	14	127
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-386	-231
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	263	185
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		1
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-32	-144
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	12	157

Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Splaty udzielonych pożyczek	14	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-1
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	26	156
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	-6	12
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	7	13
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	1	25
---	---	----

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2016 roku 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 wchodzące 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 2015 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku .
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku .
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku .

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku.
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku.
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)”-zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku .
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”- zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku.

Wyżej wymienione standardy, zmiany do standardów i interpretacje nie miały istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności ani też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Jednocześnie Zarząd Regnon S.A. w restrukturyzacji informuje, że sprawozdanie za III kwartał 2016 roku zostało sporządzone także zgodnie z MSR 34

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, ujmują się jako element zmian wartości godziwej. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmują 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.

Zmiany zasad rachunkowości

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2016 roku oraz porównywalne dane finansowe za III kwartał 2015 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W III kwartale 2016 roku Grupa nie dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przestrzegала tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru w niniejszym sprawozdaniu finansowym oraz walutą sprawozdawczą jest złoty polski. Dane w sprawozdaniu podane zostały w tysiącach złotych chyba, że wskazano inaczej.

Zasady przeliczenia

Pozycje bilansowe zostały przeliczone według średniego kursu NBP, obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu objętego raportem:

30.09.2016 1 EURO = 4,3120

31.12.2015 1 EURO = 4,2615

30.09.2015 1 EURO = 4,2386

Pozycje wynikowe zostały przeliczone według kursu średniego NBP w każdym okresie obliczonego, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie objętym raportem:

III kwartał 2016 – kurs średni 1 EURO = 4,3688

III kwartał 2015 – kurs średni 1 EURO = 4,1585

Istotne wydarzenia w Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji w III kwartale 2016 roku

W dniu 3 sierpnia 2016 r. wpłynęło do Jednostki dominującej zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – Bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku zaopatrzonego w klauzule wykonalności – w którym zasądzono od Regnon S.A. na rzecz banku należność główną w wysokości 29 192 599,85 zł, odsetki do 15 lipca 2016 roku w wysokości 20 279 732,34 zł, koszty procesu w wysokości 194,00 zł, opłatę egzekucyjną w wysokości 102 258,60 zł, podatek VAT w wysokości 23 419,48 zł, wydatki gotówkowe w wysokości 29,47 zł. Komornik Sądowy zawiadomił Regnon S.A. o wszczęciu egzekucji z rachunków bankowych i wierzytelności oraz stanowiących zabezpieczenie należności banku ruchomości w postaci zespołu linii montażowych i nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Roździeńskiego, dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej prowadzi księgę wieczystą o numerze KW KA1D/00035301/9 oraz wezwał do zapłaty należności w ciągu dwóch tygodni pod rygorem przystąpienia do opisu i oszacowania nieruchomości. W księgach Jednostki dominującej wartość ww. zespołu linii montażowych wynosi 1 010 459,00 zł, natomiast nieruchomości 30 000 000,00 zł. Zobowiązanie Regnon S.A. wobec banku wynika z wypowiedzianego w dniu 4 października 2013 roku kredytu udzielonego Regnon S.A. przez bank na podstawie umowy o kredyt nieodnawialny nr WAR/2321/07/144/CB z dnia 18 maja 2007 r. wraz z późn. zm. W dniu 2 września 2016 roku Zarząd Jednostki dominującej 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. oraz brak, do dnia złożenia wniosku, finalizacji porozumienia inwestorów z bankiem.

W dniu 24 sierpnia 2016 roku Regnon S.A. otrzymała zawiadomienie złożone na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy o ofercie, przez "Instytut Technik Multimedialnych" sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, posiadający KRS nr 0000491088 (Zawiadamiający),

o przekroczeniu ustawowego progu 5,00% udziału w ogólnej liczbie głosów w Regnon S.A. w wyniku nabycia 239 877 akcji Regnon S.A. w dniu 5 sierpnia 2016 roku poprzez transakcje giełdowe. Przed ww. nabyciem akcji Zawiadamiający nie posiadał akcji Regnon S.A. Po nabyciu akcji w dniu 5 sierpnia 2016 roku Zawiadamiający posiada łącznie 239 877 akcji Regnon S.A. dających 239 877 głosów, co stanowi 5,02 % udziału w kapitale oraz 5,02% udziału w głosach na WZA Regnon S.A. Zawiadamiający nie wyklucza zwiększenia bądź zmniejszenia zaangażowania w Regnon S.A. Zawiadamiający poinformował ponadto, że nie występują podmioty zależne od Zawiadamiającego posiadające akcje Spółki oraz że nie występują osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit. C ustawy o ofercie.

W dniu 20 września 2016 roku wpłynęła do Regnon S.A. rezygnacja Pana Ireneusza Wilka z członkostwa w Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ze skutkiem natychmiastowym.

Sprawozdawczość segmentów

Działalność kontynuowana – handel i usługi

Działalność zaniechana - wynajem nieruchomości

01.01.2016 - 30.09.2016	Działalność kontynuowana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	81	-58	23	2 670	2 693
Sprzedaż między segmentami			0		0
Przychody segmentu ogółem	81	-58	23	2 670	2 693
Koszty	1 072	-58	1 014	1 158	2 172
Przychody operacyjne	329	0	329	0	329
Koszty operacyjne	128	0	128	0	128
Zysk/ strata z działalności operacyjnej segmentu sprawozdawczego	-790	0	-790	1 512	722
Przychody finansowe, w tym:	24	0	24	0	24
- przychody z tytułu odsetek	9	0	9	0	9
Koszty finansowe, w tym:	7 692	0	7 692	0	7 692
- koszty z tytułu odsetek	7 683	0	7 683		7 683
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-8 458	0	-8 458	1 512	-6 946

Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	2	0	2	0	2
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-8 460	0	-8 460	1 512	-6 948
Aktywa i pasywa					
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	1 583	-529	1 054	31 010	32 064
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	32 593	-529	32 064	0	32 064
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	60 266	-524	59 742	0	59 742
Pozostałe informacje segmentu					
Amortyzacja	6		6	0	6

Działalność zaniechana

W związku z zakwalifikowaniem nieruchomości w Dąbrowie Górniczej do aktywów przeznaczonych do sprzedaży, wszystkie przychody i koszty związane z tą nieruchomością zostały wykazane w prezentowanych okresach jako działalność zaniechana.

Działalność w okresie śródrocznym

Obecnie działalność spółek Grupy nie ma charakteru sezonowego.

Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport.

W okresie sprawozdawczym nie odnotowano istotnych dokonań lub niepowodzeń.

Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Dąbrowie Górniczej Kazimierz Jarosław Siara pismem z dnia 15 lipca 2016 roku, doręczonym Jednostce dominującej w dniu 3 sierpnia 2016 roku zawiadomił o wszczęciu egzekucji z nieruchomości oraz wezwał do zapłaty należności pieniężnej na którą składa się należność główna w wysokości 29 192 599,85 zł, odsetki do 15 lipca 2016 roku w wysokości 20 279 732,34 zł, koszty procesu w wysokości 194,00 zł, opłata egzekucyjna w wysokości 102 258,60 zł, podatek VAT w wysokości 23 519,48 zł oraz wydatki gotówkowe w wysokości 29,47 zł. Wskazana przez Komornika kwota odsetek obliczonych do dnia 15 lipca 2016 roku jest znacząco zawyżona, wobec czego Regnon S.A. zaskarżył czynność Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Dąbrowie Górniczej Kazimierza Jarosława Siary i wniósł o dokonanie zmiany w zakresie ustalenia kwoty odsetek naliczonych do 15 lipca 2016 roku. Jednostka dominująca szacuje, opierając się również na otrzymanym od wierzyciela potwierdzeniu sald, że mająca znaczący wpływ na wynik finansowy sporna kwota odsetek wynosi 4,2 mln zł. W okresie sprawozdawczym nie

wystąpiły inne czynniki lub zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w strukturze jednostki gospodarczej.

Kredyty i pożyczki

W III kwartale 2016 roku spółka i grupa nie otrzymały nowych kredytów ani pożyczek.

Wskazanie zdarzeń, które nastąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki

W dniu 27 października 2016 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Regnon S.A. Na mocy przedmiotowego postanowienia Sąd wyznaczył sędziego-komisarza w osobie SSR Iwony Gzeli, zarządcę w osobie Mirosława Mozdzenia 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.

Stanowisko Zarządu Spółki odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Zarząd Regnon S.A. w restrukturyzacji nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Spółki, jak również Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła emisja, wykup, ani spłata dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W okresie objętym raportem nie została zadeklarowana, ani wypłacona dywidenda.

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich

wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazaniem zmian w strukturze własności Spółki

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	65,25%	3 113 593	65,25%
Ogółem	4 772 040	100,00%	4 772 040	100,00%

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób, zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji	zmiana liczby akcji
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	0	0
Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	0	0
Cezary Liśkiewicz	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Aleksandra Beldyga	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Agnieszka Wielgus	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej	0	0

Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

W sierpniu 2016 roku Jednostka dominująca złożyła skargę na czynność Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Dąbrowie Górniczej Kazimierza Jarosława Siary w sprawie Km 1725/16 – wszczęcie egzekucji z nieruchomości oraz wezwanie do zapłaty należności. Regnon S.A. wniósł o dokonanie zmiany w zakresie ustalenia kwoty odsetek naliczonych w związku ze wszczęciem egzekucji z nieruchomości oraz wezwaniem do zapłaty należności pieniężnej na którą składa się należność główna, odsetki, koszty procesu, opłata egzekucyjna, podatek VAT oraz wydatki gotówkowe. W skardze Regnon S.A. wskazał, że obliczona przez komornika kwota odsetek jest znacząco zawyżona.

W dniu 27 października 2016 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Jednostki dominującej. Ponadto, poza postępowaniami wskazanymi w ostatnim sprawozdaniu okresowym, w III kwartale 2016 r. żadne istotne postępowanie nie toczyło się, ani nie zostało wszczęte przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Spółka lub jednostka od niej zależna w III kwartale 2016 roku nie udzieliły poręczeń kredytu, pożyczek lub gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu na kwotę stanowiącą równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

Możliwość realizacji zobowiązań przez Jednostkę dominującą jest uzależniona od efektywności wszczętego postępowania restrukturyzacyjnego prowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. 2015, poz. 978 z późn. zm).

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Warunkiem kontynuowania działalności Regnon S.A. w restrukturyzacji jest skuteczne przeprowadzenie postępowania sanacyjnego, ze szczególnym uwzględnieniem wdrożenia i realizacji planu restrukturyzacyjnego, który zapewni optymalne wykorzystanie majątku Jednostki dominującej w celu zaspokojenia wierzycieli w możliwie najwyższym stopniu. Kluczowe znaczenie dla sformułowania ostatecznych propozycji układowych i możliwości przyjęcia układu przez wierzycieli ma przy tym sytuacja na rynku nieruchomości komercyjnych determinująca prawdopodobieństwo sprzedaży – stanowiącego własność Regnon S.A. w restrukturyzacji – Centrum logistycznego w Dąbrowie Górniczej za cenę umożliwiającą wykonanie układu. Podkreślenia wymaga fakt, że powodzenie procesu sanacyjnego jest skorelowane z wypracowaniem nowej strategii działalności przy wykorzystaniu doświadczeń biznesowych nowych inwestorów, a brak możliwości zrealizowania wyznaczonych celów restrukturyzacyjnych niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego Spółki.

Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu

2016.11.29	Adam Wysocki	Prezes Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>
2016.11.29	Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>