

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

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 2016 roku podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Regnon Spółki Akcyjnej 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.

**Na dzień 31.12.2016 roku skład osobowy Zarządu był następujący:**

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

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

**Na dzień sporządzenia sprawozdania skład Zarządu przedstawiał się następująco:**

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

**Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2016 był następujący:**

Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Aleksandra Bełdyga

Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz  
 Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski

**Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej jest następujący:**

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

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

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

Regnon S.A. w restrukturyzacji sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Regnon S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz poniżej zaprezentowanych zasad rachunkowości.

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5	72	1	17
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-696	-890	-159	-213
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-5 326	-4 226	-1 217	-1 010
IV. Wynik na działalności zaniechanej	-8 560	1 034	-1 956	247
V. Zysk (strata) netto	-13 886	-3 192	-3 173	-763
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-38	-168	-9	-40
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	33	162	8	39
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	-5	-6	-1	-1
X. Aktywa razem	21 727	31 376	4 911	7 363
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 613	52 376	12 797	12 291

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	56 612	52 375	12 797	12 290
XIV. Kapitał własny	-34 886	-21 000	-7 886	-4 928
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	10 787	11 198
XVI. Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-2,91	-0,67	-0,67	-0,16
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	-7,31	-4,40	-1,65	-1,03
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 Jednostkowe Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł  
na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4,2615 zł
- pozycje Jednostkowego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Jednostkowego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych - wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca  
2016 rok – 4,3757 zł  
2015 rok – 4,1848 zł

### Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2016	31.12.2015	Numer noty
<b>A. Aktywa trwale (długoterminowe)</b>	<b>9</b>	<b>16</b>	
1. Rzeczowe aktywa trwale	4	11	1
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			2
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			3
5. Inne wartości niematerialne			
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	5	5	5

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			27
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			7
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>698</b>	<b>350</b>	
1. Zapasy		14	6
2. Należności z tytułu dostaw i usług	655	202	7
3. Pozostałe należności	41	127	7
4. Należności z tytułu podatku dochodowego			8
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			9
6. Walutowe kontrakty terminowe			9
7. Udzielone pożyczki			9
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	7	10
<b>C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>21 020</b>	<b>31 010</b>	<b>1</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>21 727</b>	<b>31 376</b>	

PASywa	31.12.2016	31.12.2015	Numer noty
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-34 886</b>	<b>-21 000</b>	
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	11
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		42 608	12
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8 118	12
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			12
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-82 606	-119 446	
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

1. Rezerwy			1
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	27
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			16, 19
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>56 612</b>	<b>52 375</b>	
1. Rezerwy	949	511	13
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	4	2	15
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	43 098	14
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	16, 19
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	482	505	18
6. Pozostałe zobowiązania	8 399	8 001	18
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
<b>Pasywa razem</b>	<b>21 727</b>	<b>31 376</b>	

### Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	<b>01.01.2016 - 31.12.2016</b>	<b>01.01.2015 - 31.12.2015</b>	<b>Numer noty</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	<b>5</b>	<b>72</b>	21
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>11</b>	<b>127</b>	22
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-6</b>	<b>-55</b>	
D. Koszty sprzedaży			22
E. Koszty ogólnego zarządu	818	826	22
F. Pozostałe przychody	329	29	23
G. Pozostałe koszty	201	38	24

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)</b>	<b>-696</b>	<b>-890</b>	
I. Przychody finansowe	33	24	25
J. Koszty finansowe	4 663	3 360	26
<b>K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)</b>	<b>-5 326</b>	<b>-4 226</b>	
L. Podatek dochodowy			27
<b>M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)</b>	<b>-5 326</b>	<b>-4 226</b>	
N. Wynik na działalności zaniechanej	<b>-8 560</b>	<b>1 034</b>	43
<b>O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)</b>	<b>-13 886</b>	<b>-3 192</b>	
<b>Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-13 886</b>	<b>-3 192</b>	
<b>Liczba akcji zwykłych</b>	<b>4 772 040</b>	<b>4 772 040</b>	
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>	<b>-2,91</b>	<b>-0,67</b>	<b>35</b>
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej</b>	<b>-1,12</b>	<b>-0,89</b>	

## 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 01.01.2016	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

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

Zysk/ strata za rok obrotowy						-13 886	-13 886	<b>-13 886</b>
<b>Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2016</b>	<b>47 720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-82 606</b>	-34 886	<b>-34 886</b>

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

## Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	Numer noty
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk/ strata netto	-13 886	-3 192	
Korekty o pozycje:	13 848	3 024	
Amortyzacja środków trwałych	2	5	
Amortyzacja wartości niematerialnych			
Utrata wartości firmy			

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych			
Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 413	2 785	
Przychody z tytułu dywidend			
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	9 973	14	
Zmiana stanu rezerw	439	-128	
Zmiana stanu zapasów	14	130	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-368	258	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	375	-41	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy			
Inne korekty		1	
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-38</b>	<b>-168</b>	
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	12	163	
Splaty udzielonych pożyczek	21		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-1	
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>33</b>	<b>162</b>	
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>-5</b>	<b>-6</b>	
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	
<b>Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym</b>			
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	



## 1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2016 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).

Rok obrotowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

### Standardy zastosowane po raz pierwszy

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

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

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

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

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

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzone w UE w dniu 22 listopada 2016 roku obowiązujący w odniesieniu do okresów Obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- MSSF 14 "Odroczone salda z regulowanej działalności" -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- MSSF 16 "Leasing"- obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 2 "Płatności na bazie akcji" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe"- obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 "Instrumenty finansowe" po raz pierwszy,
- Zmiany do MSSF 10 "Skonsolidowane sprawozdania finansowe" oraz MSR 28 "Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach" - data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności,
- Zmiany do MSR 7 "Sprawozdanie z przepływów pieniężnych" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 "Podatek dochodowy" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 40 "Nieruchomości inwestycyjne" - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do różnych standardów "Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)"- obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie (MSSF 12) lub 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie (MSSF 1 i MSR 28),

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

## **2. Stosowane zasady rachunkowości**

### **Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych**

Pozycje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność, tj. w walucie funkcjonalnej. Historyczne informacje finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji spółki.

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 jednostka zamierza 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 jednostki, 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.

### **Aktywa finansowe**

W jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe długoterminowe obejmują w całości:

- Aktywa finansowe w podmiotach zależnych.

### **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 ujmują 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, jednostka 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 ujmują 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 REGNON S.A. w restrukturyzacji stanowią:

a) kapitał akcyjny ,

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.



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

### **Przychody**

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

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

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

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

### **Opodatkowanie**

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

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

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

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

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

## Inne informacje objaśniające

### Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2016	31.12.2015
- grunty	0	0
- budynki i budowle	0	0
- środki transportu	0	0
- urządzenia techniczne i maszyny	4	4
- inne środki trwałe	0	7
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>4</b>	<b>11</b>

### Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (według grup rodzajowych)

01.01.2016 - 31.12.2016	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
<b>Wartość brutto na początku okresu</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>322</b>	<b>90</b>	<b>439</b>
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	27	114	79	220
-inne		27	114	79	220
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>208</b>	<b>11</b>	<b>219</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>318</b>	<b>83</b>	<b>428</b>
zwiększenia			1	1	2



## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

zmniejszenia		27	115	73	215
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>204</b>	<b>11</b>	<b>215</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

01.01.2015 - 31.12.2015	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
<b>Wartość brutto na początku okresu</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>322</b>	<b>340</b>	<b>689</b>
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	250	250
-zbycie				250	250
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>322</b>	<b>90</b>	<b>439</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>316</b>	<b>330</b>	<b>673</b>
zwiększenia			2	3	5
zmniejszenia				250	250
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>318</b>	<b>83</b>	<b>428</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>11</b>

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

### Nota 1.2 Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) własne	4	11
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
<b>Razem rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>4</b>	<b>11</b>

Spółka Regnon S.A. w restrukturyzacji w 2016 roku i w 2015 roku nie poniosła nakładów na środki trwałe.

**Nota 1.3 Rzeczowe aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań** wykazane zostały w pozycji aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i obejmują:

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

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

### Zabezpieczenie na majątku spółki:

#### Hipoteki na nieruchomościach:

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

#### Zastawy rejestrowe na rzeczowych aktywach trwałych:

Zespół automatycznych linii montażowych LCD-TV;

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

### Nota 1.4 Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2016	31.12.2015
- grunty	1 617	1 617
- budynki i budowle	19 383	28 383

- urządzenia techniczne i maszyny	20	1 010
<b>Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem</b>	<b>21 020</b>	<b>31 010</b>

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 m<sup>2</sup>. Działki uzbrojone są w sieci: wodociągową, kanalizacyjną, elektryczną, gazową oraz teletechniczną.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Nota 2 Prawo użytkowania wieczystego gruntu

Nie występuje.

## Nota 3 Wartość firmy

Nie występuje.

## Nota 4 Zmiany wartości niematerialnych (z wyłączeniem wartości firmy)

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

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>994</b>	<b>994</b>
zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>994</b>	<b>994</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### Nota 5 Długoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2016	31.12.2015
a) inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0
b) w podmiotach zależnych	5	5
- udziały	5	5
c) w pozostałych jednostkach	0	0
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

d) odpisy aktualizujące wartość	0	0
<b>Długoterminowe aktywa finansowe brutto</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

### Nota 5.1 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
<b>a) stan na początek okresu</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
<b>d) stan na koniec okresu</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
- udziały	5	5

### Nota 5.2 Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)

Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)	31.12.2016	31.12.2015
Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	5	5
a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	5	5
- wartość według cen nabycia	5	5
b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	0	0
<b>Wartość według cen nabycia, razem</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Wartość bilansowa, razem</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

### Nota 5.3 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	5	5
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
<b>Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

### Nota 5.4 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień bilansowy spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

## Nota 6 Zapasy

31.12.2016	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu ( +/- )	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie ( + )	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	0	0	0	0	0	0	11	0	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

31.12.2015	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu ( +/- )	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie ( + )	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	14	14	0	0	0	0	127	14	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
<b>RAZEM</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127</b>	<b>14</b>	<b>0</b>

## Nota 7 Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2016	31.12.2015
<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>73</b>	<b>162</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	73	162
<b>Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>581</b>	<b>40</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	581	40

<b>Przedpłaty:</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	1	
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>82</b>	<b>117</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	82	117
<b>Pozostałe należności od jednostek powiązanych:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	12	13
<b>RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO</b>	<b>749</b>	<b>332</b>
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	3	3
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności		
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	50	
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	53	3
<b>RAZEM WARTOŚĆ NETTO</b>	<b>696</b>	<b>329</b>

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

#### **Zabezpieczenie na majątku spółki:**

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

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

#### **Nota 7.1 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)**

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	749	332



b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>749</b>	<b>332</b>

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

<b>Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
a) do 1 miesiąca	583	202
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	72	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>655</b>	<b>202</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>655</b>	<b>202</b>

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

<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
a) do 1 miesiąca	24	
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	48	
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>72</b>	<b>0</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane		
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>72</b>	<b>0</b>

### Nota 8 Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Nota 9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

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

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

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

### Nota 9.2 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe ( struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	0	0

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
<b>Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Nota 9.3 Aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych

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

### Nota 9.4 Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

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

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2016 wynosiło 258.566,10 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

#### Zabezpieczenie na majątku spółki:

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

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

### Nota 9.5 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

### Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w banku i w kasie	2	7
Inne aktywa pieniężne		
Lokaty krótkoterminowe		
<b>Razem, w tym:</b>	<b>2</b>	<b>7</b>
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		

Środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku (ZFSS)		
--	--	--

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

**Zabezpieczenie na majątku spółki:**

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzycelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzycelności będącego bankiem:

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

**Nota 11 Kapitał własny**

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

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

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

**Nota 11.1 Zmiany liczby akcji**

<b>Akcje zwykle wyemitowane i w pełni opłacone</b>	<b>01.01.2016 – 31.12.2016</b>	<b>01.01.2015 – 31.12.2015</b>
--	--------------------------------	--------------------------------

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

Na początek okresu	4 772 040	477 204 000
Scalenie akcji w stosunku 100/1 oraz odpowiednie zwiększenie wartości nominalnej każdej akcji zarejestrowane w dniu 10 kwietnia 2015 roku		
Na koniec okresu	4 772 040	4 772 040

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

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

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

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

## Nota 12 Kapitały rezerwowe, zapasowe i kapitały z aktualizacji wyceny

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

01.01.2016 - 31.12.2016	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
Saldo na początek okresu	8 118	-	-	-	-	-	0	8 118
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	8 118	-	-	-	-	-	0	8 118
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-8 118							-8 118
Saldo na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	0

01.01.2015 - 31.12.2015	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
Saldo na początek okresu	8 118	-	-	-	-	-	0	8 118
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	8 118	-	-	-	-	-	0	8 118
Saldo na koniec okresu	8 118	0	0	0	0	0	0	8 118

**Nota 13 Rezerwy**

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

01.01.2015 - 31.12.2015	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>251</b>	<b>387</b>	<b>638</b>
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	0	0	251	387	638
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0	0	0
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211</b>	<b>18</b>	<b>229</b>
<i>-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>			211	18	229
<i>-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych</i>					0
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356</b>	<b>0</b>	<b>356</b>
<i>-wykorzystane w ciągu roku</i>			356		356

-rozwiązane, ale niewykorzystane					0
Korekta z tytułu różnic kursowych					0
Korekta stopy dyskontowej					0
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>405</b>	<b>511</b>
Krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	106	405	511
Długoterminowe na koniec okresu	0	0	0	0	0

#### Nota 14 Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek długoterminowych

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

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

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

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

Podstawowym elementem planu restrukturyzacyjnego jest sprzedaż Centrum Logistycznego (nieruchomości dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej prowadzi księgę wieczystą numer KA1D/00035301/9) w terminie 12 miesięcy od daty uprawomocnienia się postanowienia



o zatwierdzeniu układu (licząc upływ terminu z końcem miesiąca kalendarzowego).

W dniu 27 października 2016 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał Postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego Emitenta. Na mocy przedmiotowego postanowienia Sąd wyznaczył sędziego-komisarza w osobie SSR Iwony Gzeli, zarządcę w osobie Mirosława 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 późniejszymi zmianami, a postępowanie ma charakter głównego postępowania restrukturyzacyjnego.

Krótkoterminowa część kredytów długoterminowych	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na 31.12.2015	
			na początek okresu	na koniec okresu
Kredyt inwestycyjny w Banku BGŻ BNP Paribas S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%, od dnia 03.11.2013 - 16%, od dnia 09.10.2014 – 12%, od dnia 05.03.2015 – 10%	03.11.2013	40 210	43 098
<b>Suma</b>			<b>40 210</b>	<b>43 098</b>

#### Nota 15 Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

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

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na 31.12.2015	
			na początek okresu	na koniec okresu

Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych	2	2
<b>Suma</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Zabezpieczeniem spłaty powyższych kredytów są:

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

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

Brak.

**Nota 17 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego**

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

**Nota 18 Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe**

	31.12.2016	31.12.2015
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>480</b>	<b>412</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	480	412
<b>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>2</b>	<b>93</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	2	93
<b>Przedpłaty:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
<b>Pozostałe zobowiązania:</b>	<b>8 399</b>	<b>8 001</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	8 399	8 001
<b>Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa		

- część krótkoterminowa		
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
<b>RAZEM</b>	<b>8 881</b>	<b>8 506</b>

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

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

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

#### Nota 18.1 Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2016	31.12.2015
a) w walucie polskiej	8 881	8 506
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>8 881</b>	<b>8 506</b>

#### Nota 19 Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2016	31.12.2015
<b>Zobowiązania z tytułu obligacji</b>	<b>258</b>	<b>258</b>
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa - odsetki	258	258
<b>Razem</b>	<b>258</b>	<b>258</b>

## Nota 20 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Nota 21 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
- produkty		
- usługi	2 438	2 075
- w tym: od jednostek powiązanych	2 067	867
Działalność zaniechana	-2 434	-2 072
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
- towary	1	69
- materiały		
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>1</b>	<b>69</b>
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

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

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
a) kraj	2 438	2 075
b) eksport		
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>2 438</b>	<b>2 075</b>
- w tym: od jednostek powiązanych	2 067	867

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
a) kraj	1	69

## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

b) eksport		
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>1</b>	<b>69</b>
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

### Segmenty operacyjne

A – sprzedaż towarów

B – wynajem nieruchomości

01.01.2016 - 31.12.2016	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B	
<b>Przychody</b>			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5	2 434	2 439
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	5	2 434	2 439
Koszty	829	1 003	1 832
Przychody operacyjne	329	0	329
Koszty operacyjne	201	9 991	10 192
Przychody finansowe, w tym:	33	0	33
- przychody z tytułu odsetek	11	0	11
Koszty finansowe, w tym:	4 663	0	4 663
- koszty z tytułu odsetek	4 652	0	4 652
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-5 326	-8 560	-13 886
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	0
<b>Zysk/strata netto z działalności gospodarczej</b>	<b>-5 326</b>	<b>-8 560</b>	<b>-13 886</b>
Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje	0	0	0
<b>Zysk/strata netto za rok obrotowy</b>	<b>-5 326</b>	<b>-8 560</b>	<b>-13 886</b>
<b>Aktywa i pasywa</b>			
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	707	21 020	21 727
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	21 727	0	21 727
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	56 612	0	56 612

Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

01.01.2015 - 31.12.2015	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B	
<b>Przychody</b>			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	72	2 072	2 144
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	72	2 072	2 144
Koszty	953	1 046	1 999
Przychody operacyjne	29	8	37
Koszty operacyjne	38	0	38
Przychody finansowe, w tym:	24	0	24
- przychody z tytułu odsetek	22	0	22
Koszty finansowe, w tym:	3 360	0	3 360
- koszty z tytułu odsetek	3 331	0	3 331
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-4 226	1 034	-3 192
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)			0
<b>Zysk/strata netto z działalności gospodarczej</b>	-4 226	1 034	-3 192
Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje	0	0	0
<b>Zysk/strata netto za rok obrotowy</b>	-4 226	1 034	-3 192
<b>Aktywa i pasywa</b>			
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	366	31 010	31 376
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	31 376	0	31 376
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	52 375	0	52 375
<b>Pozostałe informacje segmentu</b>			
Amortyzacja	5	0	5

Spółka działa w jednym segmencie geograficznym.

## Nota 22 Koszty rodzajowe

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Amortyzacja środków trwałych	2	5
Amortyzacja wartości niematerialnych		1
Koszty świadczeń pracowniczych	556	637
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	42	157
Koszty usług obcych	443	245
Koszty podatków i opłat	750	800
Pozostałe koszty	28	27
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>1 821</b>	<b>1 872</b>
Koszty ogólnego zarządu (wartość ujemna)	-818	-826
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>1 003</b>	<b>1 046</b>
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>11</b>	<b>127</b>
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>1 014</b>	<b>1 173</b>
w tym działalność zaniechana	1 003	1 046

### Nota 22.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Koszty wynagrodzeń	483	563
Koszty ubezpieczeń społecznych	73	73
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Inne koszty świadczeń pracowniczych		1
Koszty świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych		
<b>Razem</b>	<b>556</b>	<b>637</b>

### Nota 23 Pozostałe przychody

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

### Nota 24 Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Odpisy aktualizujące środki trwałe	9 991	
Odpisy na należności	50	
Likwidacja uszkodzonych składników majątku obrotowego	3	3
Usuwanie zdarzeń losowych		3
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	144	30
Pozostałe	4	2
Działalność zaniechana	-9 991	
<b>Razem</b>	<b>201</b>	<b>38</b>



## Nota 25 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	11	22
a) bankowe		
b) od pożyczek	11	22
Rozwiązane odpisy	21	2
Pozostałe	1	
<b>Razem</b>	<b>33</b>	<b>24</b>

## Nota 26 Koszty finansowe

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

## Nota 27 Podatek dochodowy

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

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	-	-
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych		

Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	0	0
- przypisane działalności kontynuowanej		

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

Nie występuje.

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

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 326	-4 226
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-8 560	1 034
<b>Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>-13 886</b>	<b>-3 192</b>
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej		
<b>Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania</b>	<b>14 490</b>	<b>3 003</b>
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	14 879	3 400
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	57	333
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	0	0
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	332	64
Odliczenia straty	604	0
Odliczenia od dochodu	0	0
<b>Wynik podatkowy</b>	<b>0</b>	<b>-189</b>
<b>Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rok poniesienia straty	Wysokość poniesionej straty podatkowej
2012	-14 766

2013	-6 467
2014	-48 822
2015	-189
<b>Razem</b>	<b>-70 244</b>

#### Nota 27.4 Odroczony podatek dochodowy

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

#### Nota 28 Niepewność kontynuacji działalności

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.

Szerzej zostało to omówione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Regnon S.A. za 2016 rok.

#### Nota 29 Transakcje z podmiotami powiązanymi

##### Nota 29.1 Transakcje handlowe i usługi

W roku obrotowym Regnon S.A. w restrukturyzacji zawarł transakcje handlowe dotyczące sprzedaży i zakupu usług z podmiotem powiązanym. Transakcje były zrealizowane na warunkach rynkowych. Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych lub poprzez przysługujące stronom potrącenia. W okresie obrachunkowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

Sprzedaż towarów i usług

	31.12.2016	31.12.2015
Jednostki zależne	2 067	867
Jednostka stowarzyszona		
	<b>2 067</b>	<b>867</b>

Zakup towarów i usług

	31.12.2016	31.12.2015
Jednostki zależne	312	335
Jednostka stowarzyszona		
	<b>312</b>	<b>335</b>

Należności z tytułu dostaw towarów i usług

	31.12.2016	31.12.2015
Jednostki zależne	581	40
Jednostka stowarzyszona		
	<b>581</b>	<b>40</b>

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług

	31.12.2016	31.12.2015
Jednostki zależne	2	93
Jednostka stowarzyszona		
	<b>2</b>	<b>93</b>

**Nota 29.2 Transakcje zakupu aktywów.**

Nie wystąpiły.

**Nota 29.3 Transakcje finansowe i kapitałowe.**

Nie wystąpiły.

**Nota 30 Instrumenty finansowe**

**Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych**

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

**Wartość godziwa**

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

### **Zarządzanie ryzykiem finansowym**

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

### **Ryzyko rynkowe**

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

### **Ryzyko walutowe**

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

### **Ryzyko odsetkowe**

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

### **Zarządzanie ryzykiem kredytowym**

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko poniesienia straty finansowej w związku z niewywiązaniem się kontrahenta z zobowiązania umownego. Zarządzanie ryzykiem kredytowym ma na celu ograniczyć potencjalne straty finansowe Spółki.

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

Spółka objęła odpisami następujące aktywa finansowe:

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

### **Ryzyko płynności**

Ryzyko płynności oznacza ryzyko, że wystąpią trudności w wywiązywaniu się z zobowiązań finansowych Spółek.

Informacje na temat ustanowionych zabezpieczeniach znajdują się w notach o numerach 1.3 i 9.4.

Informacja na temat niewywiązywania się spółki z zobowiązań z tytułu kredytu i zobowiązań publiczno-prawnych opisana jest w nocie nr 31.

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

Zobowiązanie na dzień	Terminowe	Przeterminowane				
	do 12 m-cy	do 1 m-ca	1-3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	> 12 m-cy
31.12.2016	17	0	11	127	0	327
31.12.2015	68	44	4	17	2	370

### Nota 31 Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umowy

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

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

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

### Nota 32 Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

### Nota 33 Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

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

### Nota 34 Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom Wyższej Kadry Kierowniczej

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

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

Członkom Rady Nadzorczej w 2016 roku nie przyznano wynagrodzeń.

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

Nie występują.

### Nota 35 Zysk na akcję

	01.01.2016 – 31.12.2016 tys. złotych	01.01.2015 – 31.12.2015 tys. złotych
Zysk (strata) netto	-13 886	-3 192
Kapitał własny	-34 886	-21 000
Kapitał zakładowy	47 720	47 720
Liczba akcji	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	-2,91	-0,67
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-7,31	-4,40

### Nota 36 Dywidenda na akcję

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

### Nota 36 Kontynuacja działania

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

### Nota 37 Objaśnienia dotyczące różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi

Nie dotyczy.

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

Wyjaśnienia w Nocie 37.

### Nota 39 Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany

Korekty takie nie wystąpiły.

### Nota 40 Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

	2016	2015
Ogółem, z tego:	6	6

– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	3	3
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	3	3

**Nota 41 Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%**

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

#### Nota 42 Utrata wartości aktywów

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrocenie w okresie	Na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	<b>19 327</b>	9 991	0	<b>29 318</b>
Pozostałe należności krótkoterminowe	<b>3</b>	50	0	<b>53</b>
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	<b>269</b>	11	21	<b>259</b>
Razem	<b>19 599</b>	10 052	21	<b>29 630</b>

#### Nota 43 Działalność zaniechana

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

	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 434	2 072
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 003	1 046
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	1 431	1 026
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu		
F. Pozostałe przychody		8
G. Pozostałe koszty	9 991	
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-8 560	1 034



## Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2016 rok

I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe		
<b>L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)</b>	<b>-8 560</b>	<b>1 034</b>
M. Podatek dochodowy		
<b>N. Zysk/strata netto (L-M)</b>	<b>-8 560</b>	<b>1 034</b>
<b>Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-8 560</b>	<b>1 034</b>

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

**Katowice, 28 kwietnia 2017 roku**

.....

**Adam Wysocki - Prezes Zarządu**

.....

**Barbara Konrad-Dziwisz - Członek Zarządu**

.....

Małgorzata Skorupa  
osoba sporządzająca sprawozdanie