

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

za III kwartał 2017 roku

zawierający

kwartalną informację finansową REGNON S.A. w restrukturyzacji

sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

29 listopada 2017

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

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

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

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

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

W dniu 25 września 2017 roku Rada Nadzorcza Emitenta oddelegowała do Zarządu Spółki Członka Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Jaworskiego powierzając mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Emitenta na okres trzech miesięcy oraz Członka Rady Nadzorczej Pana Jarosława Podolskiego powierzając mu pełnienie funkcji Członka Zarządu Emitenta na okres trzech miesięcy. Oddelegowani Członkowie Rady Nadzorczej złożyli przed posiedzeniem Rady Nadzorczej rezygnację z pełnienia funkcji w zarządzie Spółki.

W dniu 9 października 2017 roku wpłynęło do Regnon S.A. w restrukturyzacji Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia 6 października 2017 roku, na mocy którego na podstawie art. 288 ust. 3 w związku z art. 239 ust. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r., poz. 978 z późn. zm.) cofnięto zezwolenie na wykonywanie przez Dłużnika zarządu nad całością przedsiębiorstwa w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu.

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

2.1 Wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2016 - 30.09.2016	31.12.2016	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2016 - 30.09.2016	31.12.2016
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	30	23		7	5	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 433	-790		-337	-181	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-4 902	-8 458		-1 152	-1 936	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	953	1 512		224	346	

V. Zysk (strata) netto	-3 949	-6 948		-928	-1 590	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	474	297		111	68	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18	18		4	4	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	492	315		116	72	
X. Aktywa razem	22 229	32 064	22 196	5 159	7 436	5 017
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 777	59 742	56 795	14 104	13 855	12 838
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	1	0	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	60 776	59 741	56 794	14 104	13 855	12 838
XIV. Kapitał własny	-38 548	-27 678	-34 599	-8 946	-6 419	-7 821
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	47 720	11 074	11 067	10 787
XVI. Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,83	-1,46		-0,19	-0,33	
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	-8,08	-5,80	-7,25	-1,87	-1,35	-1,64
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2016
A. Aktywa trwale (długoterminowe)	9	12	14
1. Rzeczowe aktywa trwale	9	12	14
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)	1 700	1 164	1 040
1. Zapasy	3	32	31
2. Należności z tytułu dostaw i usług	357	471	342
3. Pozostałe należności	243	56	258
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	1 097	605	409
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20 520	21 020	31 010
Aktywa razem	22 229	22 196	32 064

PASYWA	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2016
A. Kapitał własny	-38 548	-34 599	-27 678
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-38 548</i>	<i>-34 599</i>	<i>-27 678</i>
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	282	282	282

5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-86 550	-82 601	-75 680
A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli			
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	60 776	56 794	59 741
1. Rezerwy	4 436	949	4 394
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5	4	2
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	46 520	46 269
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	605	607	522
6. Pozostałe zobowiązania	8 952	8 452	8 294
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		4	2

2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2017 -	01.01.2017 -	01.07.2016 -	01.01.2016 -
	30.09.2017	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2016
Działalność kontynuowana				
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	30	6	23
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0	16	0	15
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	6	14	6	8
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0

E. Koszty ogólnego zarządu	634	1 400	333	999
F. Pozostałe przychody	0	1	6	329
G. Pozostałe koszty	48	48	106	128
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	-676	-1 433	-427	-790
I. Przychody finansowe	13	33	6	24
J. Koszty finansowe	1 182	3 502	5 406	7 692
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)	-1 845	-4 902	-5 827	-8 458
M. Podatek dochodowy	0	0	2	2
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 845	-4 902	-5 829	-8 460
O. Wynik na działalności zaniechanej	-44	953	520	1 512
P. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-1 889	-3 949	-5 309	-6 948
Przypadający/a na:	-1 889	-3 949	-5 309	-6 948
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 889	-3 949	-5 309	-6 948
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	-1 889	-3 949	-5 309	-6 948
Przypadający/a na:	-1 889	-3 949	-5 309	-6 948
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 889	-3 949	-5 309	-6 948
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)	-0,40	-0,83	-1,11	-1,46
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,39	-1,03	-1,22	-1,77

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 01.01.2017	47 720	0	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu)	47 720	0	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599
Zmiany w kapitale własnym w 2017 roku	0	0	0	0	0	-3 949	-3 949	0	-3 949
Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 949	-3 949		-3 949
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2017 roku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 30.09.2017	47 720	0	0	282	0	-86 550	-38 548	0	-38 548

	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 roku 2016	0	-42 608	0	-8 118	0	36 857	-13 869	0	-13 869
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	-42 608	0	-8 118	0	50 726	0	0	0

Zysk/ strata za rok obrotowy						-13 869	-13 869		-13 869
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne									0
Saldo na dzień 31.12.2016	47 720	0	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599

	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 01.01.2016	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	0	-42 608	0	-8 118	0	43 778	-6 948	0	-6 948
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	-42 608	0	-8 118	0	50 726	0	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	0	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

2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2016 - 30.09.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-3 949	-6 948
Korekty o pozycje:	4 423	7 245

Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące		
Amortyzacja środków trwałych	3	6
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-14	3 162
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	496	-13
Zmiana stanu rezerw	3 487	3 883
Zmiana stanu zapasów	29	18
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-73	-75
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	499	264
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-4	
Inne korekty		
Przeptywy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	474	297
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		12
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Spląty udzielonych pożyczek	18	14
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-8
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		

Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	18	18
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	492	315
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	605	94
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	1 097	409

3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji na dzień 30 września 2017 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

3.1 Wybrane dane jednostkowego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2016 - 30.09.2016	31.12.2016	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2016 - 30.09.2016	31.12.2016
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3	3		1	1	

II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 039	-403		-244	-92	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-4 508	-8 070		-1 059	-1 847	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	639	1 112		150	255	
V. Zysk (strata) netto	-3 869	-6 958		-909	-1 593	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	88	-32		21	-7	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18	26		4	6	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	106	-6		25	-1	
X. Aktywa razem	21 815	31 735	21 727	5 063	7 360	4 911
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 570	59 693	56 613	14 056	13 843	12 797
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	1	0	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	60 569	59 692	56 612	14 056	13 843	12 797
XIV. Kapitał własny	-38 755	-27 958	-34 886	-8 994	-6 484	-7 886
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	47 720	11 074	11 067	10 787
XVI. Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,81	-1,46		-0,19	-0,33	
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	-8,12	-5,86	-7,31	-1,88	-1,36	-1,65
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2016
A. Aktywa trwale (długoterminowe)	8	9	9
1. Rzeczowe aktywa trwale	3	4	4
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			

5. Inne wartości niematerialne			
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	5	5	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 287	698	716
1. Zapasy			
2. Należności z tytułu dostaw i usług	947	655	472
3. Pozostałe należności	232	41	243
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	108	2	1
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20 520	21 020	31 010
Aktywa razem	21 815	21 727	31 735

PASYWA	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2016
A. Kapitał własny	-38 755	-34 886	-27 958
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe			

5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-86 475	-82 606	-75 678
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	60 569	56 612	59 692
1. Rezerwy	4 436	949	4 394
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5	4	2
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	46 520	46 269
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	526	482	519
6. Pozostałe zobowiązania	8 824	8 399	8 250
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Pasywa razem	21 815	21 727	31 735

3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2017 -	01.01.2017 -	01.07.2016 -	01.01.2016 -
	30.09.2017	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2016
Działalność kontynuowana				
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1	3	0	3
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0	0	0	11
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	1	3	0	-8

D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	563	1 043	178	598
F. Pozostałe przychody	0	1	6	329
G. Pozostałe koszty	0	0	107	126
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	-562	-1 039	-279	-403
I. Przychody finansowe	14	33	6	24
J. Koszty finansowe	1 182	3 502	5 405	7 691
K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-1 730	-4 508	-5 678	-8 070
L. Podatek dochodowy	0	0	0	0
M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 730	-4 508	-5 678	-8 070
N. Wynik na działalności zaniechanej	-136	639	364	1 112
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-1 866	-3 869	-5 314	-6 958
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-1 866	-3 869	-5 314	-6 958
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,39	-0,81	-1,11	-1,46
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,36	-0,94	-1,19	-1,69

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 01.01.2017	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu)	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886

Zmiany w kapitale własnym w 2017 roku	0	0	0	0	0	-3 869	-3 869
Pokrycie strat z lat ubiegłych							0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 869	-3 869
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2017 roku	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2017	47 720	0	0	0	0	-86 475	-38 755

	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	0	-42 608	0	-8 118	0	36 840	-13 886
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-13 886	-13 886
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2016	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	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	0	-42 608	0	-8 118	0	44 128	-6 598

Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-6 598	-6 598
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2016	47 720	0	0	0	0	-75 318	-27 598

3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2017 - 30.09.2017	01.01.2016 - 30.09.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-3 869	-6 958
Korekty o pozycje:	3 957	6 926
Amortyzacja środków trwałych	1	3
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-14	3 162
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	496	-13
Zmiana stanu rezerw	3 487	3 883
Zmiana stanu zapasów		14
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-482	-386
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	469	48
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		263
Inne korekty		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	88	-32
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		

Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		12
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Spląty udzielonych pożyczek	18	14
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	18	26
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	106	-6
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	2	7

Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	108	1

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2017 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 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.

Sprawozdanie za III kwartał 2017 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34.

Zasady konsolidacji

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

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

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

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

Zapasy

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

Należności i rozliczenia międzyokresowe

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu. Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień

prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów, natomiast ich odwrócenie do pozostałych przychodów.

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

Kapitał własny

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

- a) kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- b) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,

c) zyski zatrzymane, na które składają się:

- niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),

- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego

d) udziały niesprawujące kontroli.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych 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 2017 roku oraz porównywalne dane finansowe za III kwartał 2016 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W III kwartale 2017 roku Grupa nie dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przestrzegała 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:

30.09.2017 1 EURO = 4,3091

31.12.2016 1 EURO = 4,4240

30.09.2016 1 EURO = 4,3120

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

01.01.2017 - 30.09.2017 – kurs średni 1 EURO = 4,2566

01.01.2016 - 30.09.2016 – kurs średni 1 EURO = 4,3688

Istotne wydarzenia w Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w restrukturyzacji w III kwartale 2017 roku

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

Sprawozdawczość segmentów

Działalność kontynuowana – handel i usługi

Działalność zaniechana - wynajem nieruchomości

01.01.2017 - 30.09.2017	Działalność kontynuowana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	98	-68	30	2 819	2 849
Sprzedaż między segmentami			0		0
Przychody segmentu ogółem	98	-68	30	2 819	2 849
Koszty	1 532	-68	1 464	1 866	3 330
Przychody operacyjne	1	0	1	0	1
Koszty operacyjne	0	0	0	0	0
Zysk/ strata z działalności operacyjnej segmentu sprawozdawczego	-1 433	0	-1 433	953	-480
Przychody finansowe, w tym:	33	0	33	0	33
- przychody z tytułu odsetek	15	0	15	0	15
Koszty finansowe, w tym:	3 502	0	3 502	0	3 502
- koszty z tytułu odsetek	3 488	0	3 488		3 488
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-4 902	0	-4 902	953	-3 949
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	0	0	0
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-4 902	0	-4 902	953	-3 949
Aktywa i pasywa					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	2 661	-952	1 709	20 520	22 229

<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	23 181	-952	22 229	0	22 229
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	61 724	-947	60 777	0	60 777
Pozostałe informacje segmentu					
Amortyzacja	3		3	0	3

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 wystąpiły istotne dokonania lub niepowodzenia.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły 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, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

Kredyty i pożyczki

W III kwartale 2017 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 9 października 2017 roku wpłynęło do Regnon S.A. w restrukturyzacji Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia 6 października 2017 roku, na mocy którego na podstawie art. 288 ust. 3 w związku z art. 239 ust. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r., poz. 978 z późn. zm.) cofnięto

zezwoleń na wykonywanie przez Dłużnika zarządu nad całością przedsiębiorstwa w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu.

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.	390 713	8,19%	390 713	8,19%
"Instytut Technik Multimedialnych" sp. z o.o.	239 877	5,03%	239 877	5,03%
Akcjonariusze posiadający poniżej 5% głosów na WZA	3 187 404	66,79%	3 187 404	66,79%
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.

nazwisko i imię	łączna liczba akcji	zmiana stanu posiadania akcji	% kapitału zakładowego	łączna liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
Mirosław Mozdzeń – Zarządca	5 103	0	0,16 %	5 103	0,16 %
Krzysztof Jaworski – Członek Rady Nadzorczej	0	0	0,00 %	0	0,00 %
Jarosław Podolski – Członek Rady Nadzorczej	0	0	0,00 %	0	0,00 %
Jacek Jaruchowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej	0	0	0,00 %	0	0,00 %
Zbigniew Bombik – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	0	0	0,00 %	0	0,00 %
Patryk Urbanowicz – Sekretarz Rady Nadzorczej	0	0	0,00 %	0	0,00 %
Aleksandra Bęldyga – Członek Rady Nadzorczej	0	0	0,00 %	0	0,00 %

Pan Krzysztof Jaworski – Członek Rady Nadzorczej Jednostki dominującej jest prezesem zarządu spółki Jamstar sp. z o.o., która jest właścicielem 477 203 akcji Jednostki dominującej. Pan Jarosław Podolski – Członek Rady Nadzorczej Jednostki dominującej jest prezesem zarządu i jedynym wspólnikiem spółki Instytut Technik Multimedialnych sp. z o.o., która jest właścicielem 239 464 akcji Jednostki dominującej. Pan Patryk Urbanowicz – Sekretarz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej jest prezesem zarządu i wspólnikiem spółki Stronger sp. z o.o., która jest właścicielem 476 843 akcji Jednostki dominującej. Pan Zbigniew Bombik – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej Jednostki dominującej jest członkiem zarządu i wspólnikiem spółki Wiwex Invest s.r.o. która jest właścicielem 390 713 akcji Jednostki dominującej. Spółka nie posiada wiedzy o innych akcjonariuszach posiadających pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5,00 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta. W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego nie nastąpiły zmiany stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta, należy jednak zastrzec, iż w okresie tym nastąpiła zmiana składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta.

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

Poza postępowaniami wskazanymi w ostatnim sprawozdaniu okresowym, w III kwartale 2017 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 powiązаныmi 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 2017 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.

Celem realizowanych przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych jest utrzymanie bytu prawnego Emitenta i jego zdolności do dalszej działalności operacyjnej, w tym zachowanie marginalnej części majątku, przy osiągnięciu skutku zrestrukturyzowania zobowiązań dłużnika. Podstawy planu restrukturyzacyjnego stanowią założenia i działania podjęte przez Zarząd Emitenta w okresie poprzedzającym otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego. Jako najistotniejsze czynniki dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta wskazać należy efektywność restrukturyzacji oraz sytuację na rynku nieruchomości komercyjnych.

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

Jak wskazano powyżej do istotnych czynników, które w najbliższym okresie będą miały wpływ na funkcjonowanie Emitenta i osiągnięte wyniki należy zaliczyć efektywność restrukturyzacji oraz sytuację na rynku nieruchomości komercyjnych. Warunkiem kontynuowania działalności jest skuteczne przeprowadzenie sądowego procesu sanacyjnego i spłata zaległych zobowiązań oraz wypracowanie nowej strategii działalności. Brak możliwości zrealizowania powyższych celów niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego Spółki.

Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu

2017.11.29	Mirosław Mozdzeń	Zarządca	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>