

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

**za I kwartał 2017 roku**

**zawierający**

**kwartalną informację finansową REGNON S.A. w restrukturyzacji**

**sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

**31 maja 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.

### **Na dzień 31.03.2017 roku skład osobowy Zarządu był następujący:**

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

### **Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.03.2017 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 nie uległ zmianie.

Zgodnie z definicją grupy kapitałowej podanej w MSR 27 w skład Grupy REGNON S.A. na dzień 31 marca 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,<br>Regnon S.A. posiada 100,00% udziału w kapitale i głosach |

W ramach Grupy REGNON S.A. w restrukturyzacji, zgodnie ze stanem na dzień 31 marca 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 31 marca 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 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	31.12.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	31.12.2016
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	16	11		4	3	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-348	-306		-81	-70	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-1 487	-1 164		-347	-267	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	510	487		119	112	
V. Zysk (strata) netto	-977	-677		-228	-155	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	77	-53		18	-12	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6	2		1	0	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	83	-51		19	-12	
X. Aktywa razem	22 915		22 196	5 430		5 017
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 491		56 795	13 861		12 838
XII. Zobowiązania długoterminowe	1		1	0		0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	58 490		56 794	13 861		12 838
XIV. Kapitał własny	-35 576		-34 599	-8 431		-7 821
XV. Kapitał zakładowy	47 720		47 720	11 309		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)	-0,20	-0,14		-0,05	-0,03	
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-7,46		-7,25	-1,77		-1,64
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

## 2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2017	31.12.2016
<b>A. Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	11	12
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne		
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe		
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>1 884</b>	<b>1 164</b>
1. Zapasy	25	32
2. Należności z tytułu dostaw i usług	555	471
3. Pozostałe należności	616	56
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	688	605
<b>C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>21 020</b>	<b>21 020</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>22 915</b>	<b>22 196</b>

PASYWA	31.03.2017	31.12.2016
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-35 576</b>	<b>-34 599</b>
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-35 576</i>	<i>-34 599</i>
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	282	282
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów		
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-83 578	-82 601
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>		
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>58 490</b>	<b>56 794</b>
1. Rezerwy	2 096	949
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	4	4
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	46 520
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	603	607
6. Pozostałe zobowiązania	9 009	8 452
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		4
<b>Pasywa razem</b>	<b>22 915</b>	<b>22 196</b>

### 2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
<b>Działalność kontynuowana</b>		
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	16	11
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	14	4
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	2	7
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	350	321
F. Pozostałe przychody		8
G. Pozostałe koszty		
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-348	-306
I. Przychody finansowe	7	6
J. Koszty finansowe	1 146	864
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-1 487	-1 164
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 487	-1 164
O. Wynik na działalności zaniechanej	510	487
P. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-977	-677
Przypadający/a na:	-977	-677
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-977	-677
Udziały niekontrolujące	0	0

Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-977</b>	<b>-677</b>
Przypadający/a na:	-977	-677
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-977	-677
Udziały niekontrolujące	0	0
<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>-0,20</b>	<b>-0,14</b>
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej</b>	<b>-0,31</b>	<b>-0,24</b>

## 2.4 Śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2017	47 720	0	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu)	47 720	-	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2017 roku	-	-	-	-	-	-977	-977	0	-977
Zysk/ strata za rok obrotowy						-977	-977		-977
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2017 roku	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.03.2017	47 720	0	0	282	0	-83 578	-35 576	0	-35 576

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały	Kapitał własny
--	---	---------	----------------

	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	niek ontr oluj ące	ogółem
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	-	-42 608	-	-8 118	-	36 857	-13 869	0	-13 869
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0		0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-13 869	-13 869		-13 869
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2016	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.12.2016	47 720	0	0	282	0	-82 601	-34 599	0	-34 599

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udzi ały niek ontr oluj ące	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	-	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2016 roku	-	-	-	-	-	-677	-677	0	-677
Zysk/ strata za rok obrotowy						-677	-677		-677
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2016 roku	-	-	-	-	-	-	0	0	0



Korekty konsolidacyjne							0		-
Saldo na dzień 31.03.2016	47 720	42 608	0	8 400	0	-120 135	-21 407	0	-21 407

## 2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/ strata netto	-977	-677
Korekty o pozycje:	1 054	624
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące		
Amortyzacja środków trwałych	1	2
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek		735
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-6	-3
Zmiana stanu rezerw	1 146	3
Zmiana stanu zapasów	7	4
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-643	-528
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	549	411
Inne korekty		
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>77</b>	<b>-53</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		2

Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Splaty udzielonych pożyczek		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
Wydatki na nabycie długoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne	6	
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
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		
<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>83</b>	<b>-51</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>605</b>	<b>94</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>688</b>	<b>43</b>

### 3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji na dzień 31 marca 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 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	31.12.2016	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016	31.12.2016
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1	1		0	0	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-242	-190		-56	-44	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-1 382	-1 048		-322	-241	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	397	370		93	85	
V. Zysk (strata) netto	-985	-678		-230	-156	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7	-7		2	-2	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6	2		1	0	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	13	-5		3	-1	
X. Aktywa razem	22 450		21 727	5 320		4 911
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 321		56 613	13 821		12 797
XII. Zobowiązania długoterminowe	1		1	0		0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	58 320		56 612	13 821		12 797
XIV. Kapitał własny	-35 871		-34 886	-8 501		-7 886
XV. Kapitał zakładowy	47 720		47 720	11 309		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)	-0,21	-0,14		-0,05	-0,03	
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-7,52	0,00	-7,31	-1,78	0,00	-1,65
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

### 3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2017	31.12.2016
<b>A. Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	3	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
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>1 422</b>	<b>698</b>
1. Zapasy		
2. Należności z tytułu dostaw i usług	808	655
3. Pozostałe należności	599	41
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	15	2
<b>C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>21 020</b>	<b>21 020</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>22 450</b>	<b>21 727</b>

<b>PASYWA</b>	<b>31.03.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>-35 871</b>	<b>-34 886</b>
1. Kapitał podstawowy	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	-83 591	-82 606
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>58 320</b>	<b>56 612</b>
1. Rezerwy	2 096	949
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	4	4
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	46 520
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	469	482
6. Pozostałe zobowiązania	8 973	8 399
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
<b>Pasywa razem</b>	<b>22 450</b>	<b>21 727</b>

### 3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
<b>Działalność kontynuowana</b>		
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>		
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	243	199
F. Pozostałe przychody		8
G. Pozostałe koszty		
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)</b>	<b>-242</b>	<b>-190</b>
I. Przychody finansowe	6	6
J. Koszty finansowe	1 146	864
<b>K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)</b>	<b>-1 382</b>	<b>-1 048</b>
L. Podatek dochodowy		
<b>M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)</b>	<b>-1 382</b>	<b>-1 048</b>
N. Wynik na działalności zaniechanej	397	370
<b>O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)</b>	<b>-985</b>	<b>-678</b>
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-985</b>	<b>-678</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>-0,21</b>	<b>-0,14</b>
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej</b>	<b>-0,29</b>	<b>-0,22</b>

### 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 rezerwowowy z aktualizacji i wyceń aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2017	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886	-34 886
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu)	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886	-34 886
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2017 roku						-985	-985	-985
Zysk/strata za rok obrotowy						-985	-985	-985
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2017 roku						0	0	0
Saldo na dzień 31.03.2017	47 720	0	0	0	0	-83 591	-35 871	-35 871

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowowy z aktualizacji i wyceń aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2016	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000
Zmiany w kapitale własnym w 2016 roku		-42 608		-8 118		36 840	-13 886	-13 886
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy						-13 886	-13 886	-13 886
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2016 roku						0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2016	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886	-34 886

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2016	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2016 roku						-678	-678	-678
Zysk/ strata za rok obrotowy						-678	-678	-678
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2016 roku						0	0	0
Saldo na dzień 31.03.2016	47 720	42 608	0	8 118	0	-120 124	-21 678	-21 678

### 3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2017 - 31.03.2017	01.01.2016 - 31.03.2016
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/ strata netto	-985	-678
Korekty o pozycje:	992	671
Amortyzacja środków trwałych	1	1
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek		735
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-6	-3
Zmiana stanu rezerw	1 146	3
Zmiana stanu zapasów		



Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-710	-416
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	561	351
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>7</b>	<b>-7</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		2
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Splaty udzielonych pożyczek		
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	6	
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
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		
<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>13</b>	<b>-5</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>2</b>	<b>7</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>15</b>	<b>2</b>

#### 4. Przyjęte zasady rachunkowości

##### Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończonych 31 marca 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.

#### **Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie**

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujące nowe standardy oraz zmiany do standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

#### **Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE**

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 maja 2017 r. nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- 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 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” – Klasyfikacja oraz wycena 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” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty 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” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (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)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

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

Jednocześnie Zarząd Regnon S.A. w restrukturyzacji informuje, że sprawozdanie za I kwartał 2017 roku zostało sporządzone także 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 ujmują się w zyskach lub stratach, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

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

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

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

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

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

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

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

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

### **Wartości niematerialne**

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

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o

określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okres użytkowania dla składników wartości niematerialnych wynosi 2 lata.

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

### **Zapasy**

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

### **Należności i rozliczenia międzyokresowe**

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

Należności wyrażone w walutach obcych 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, 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 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 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



utrata 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 kapitale własnym.

## **Zmiany zasad rachunkowości**

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2017 roku oraz porównywalne dane finansowe za I kwartał 2016 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W I kwartale 2017 roku Grupa nie dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przestrzegала

tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

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

### Zasady przeliczenia

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

31.03.2017 1 EURO = 4,2198

31.12.2016 1 EURO = 4,4240

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

I kwartał 2017 – kurs średni 1 EURO = 4,2891

I kwartał 2016 – kurs średni 1 EURO = 4,3559

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

W dniu 27 stycznia 2017 roku Zarządca w postępowaniu sanacyjnym Regnon S.A. w restrukturyzacji sporządził plan restrukturyzacyjny Spółki. Propozycje układowe osadzone są na prowadzonych przed otwarciem postępowania restrukturyzacyjnego negocjacjach Spółki z wierzycielami i zawartych porozumieniach zakładających zaspokojenie wierzycieli zabezpieczonych rzeczowo na nieruchomości Spółki – Centrum Logistycznym z ceny uzyskanej z jego sprzedaży. Głównym środkiem restrukturyzacyjnym jest sprzedaż Centrum Logistycznego i zaspokojenie większości wierzycieli z ceny uzyskanej ze sprzedaży, zgodnie z propozycjami układowymi. Plan restrukturyzacyjny został zatwierdzony przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy postanowieniem z dnia 24 maja 2017 roku wydanym na podstawie art. 315 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego.

### Sprawozdawczość segmentów

Działalność kontynuowana – handel i usługi

Działalność zaniechana - wynajem nieruchomości

01.01.2017 - 31.03.2017	Działalność kontynuowana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
<b>Przychody</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	37	-21	16	1 022	1 038
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	37	-21	16	1 022	1 038

Koszty	385	-21	364	512	876
Przychody operacyjne	0	0	0	0	0
Koszty operacyjne	0	0	0	0	0
Przychody finansowe, w tym:	7	0	7	0	7
- przychody z tytułu odsetek	0	0	0	0	0
Koszty finansowe, w tym:	1 146	0	1 146	0	1 146
- koszty z tytułu odsetek	1 146	0	1 146	0	1 146
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-1 487	0	-1 487	510	-977
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	-1 487	0	-1 487	510	-977
<b>Aktywa i pasywa</b>					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	2 565	-670	1 895	21 020	22 915
Pasywa segmentu sprawozdawczego	23 585	-670	22 915	0	22 915
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	59 156	-665	58 491	0	58 491
<b>Pozostałe informacje segmentu</b>					
Amortyzacja	1	0	1	0	1

## 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 I 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**

Po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nie wystąpiły zdarzenia nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w istotny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

**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 lub pośrednio	% kapitału zakładowego	liczba głosów na WZA	% 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
Pozostali (<5% głosów na WZA)	3 113 593	65,26	3 113 593	65,26
Ogółem	<b>4 772 040</b>	<b>100,00</b>	<b>4 772 040</b>	<b>100,00</b>

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

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

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

Poza postępowaniami wskazanymi w ostatnim sprawozdaniu okresowym, w I 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 powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

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

Spółka lub jednostka od niej zależna w I 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 Zarząd 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 osiągane 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 przy wykorzystaniu doświadczeń biznesowych inwestorów o których pozyskanie Emitent zabiega. Brak możliwości zrealizowania powyższych celów niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego Spółki.

**Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu**

<b>2017.05.31</b>	<b>Adam Wysocki</b>	<b>Prezes Zarządu</b>	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>

<b>2017.05.31</b>	<b>Barbara Konrad-Dziwisz</b>	<b>Członek Zarządu</b>	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>