

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2017 rok
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

Działalność podstawowa według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 7010Z

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon S.A. w restrukturyzacji w dniu 29 czerwca 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.

W dniu 30 listopada 2017 r. wpłynęło do Regnon S.A. w restrukturyzacji Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice - Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia 29 listopada 2017 r., na mocy którego na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r., poz. 978 z późn. zm.) ustanowiono kuratora w osobie doradcy restrukturyzacyjnego Michała Leskiego, celem reprezentowania Spółki w postępowaniu restrukturyzacyjnym.

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

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Regnon S.A. w restrukturyzacji za 2017 rok zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz poniżej zaprezentowanych zasad rachunkowości.

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4	5	1	1
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 284	-696	-302	-159

Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2017 rok

III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-5 928	-5 326	-1 397	-1 217
IV. Wynik na działalności zaniechanej	1 070	-8 560	252	-1 956
V. Zysk (strata) netto	-4 858	-13 886	-1 144	-3 173
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 115	-38	498	-9
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18	33	4	8
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	2 133	-5	503	-1
X. Aktywa razem	23 703	21 727	5 683	4 911
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 447	56 613	15 212	12 797
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	63 446	56 612	15 212	12 797
XIV. Kapitał własny	-39 744	-34 886	-9 529	-7 886
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	11 441	10 787
XVI. Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-1,02	-2,91	-0,24	-0,67
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-8,33	-7,31	-2,00	-1,65
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)				

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

- pozycje Jednostkowe Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP
 - na dzień 31 grudnia 2017 roku – 4,1709 zł
 - na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł
- pozycje Jednostkowego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Jednostkowego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych - wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca
 - 2017 rok – 4,2447 zł
 - 2016 rok – 4,3757 zł

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2017	31.12.2016	Numer noty
A. Aktywa trwale (długoterminowe)	8	9	
1. Rzeczowe aktywa trwale	3	4	1
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			2
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			3
5. Inne wartości niematerialne			
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	5	5	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			27
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			7
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	3 161	698	
1. Zapasy			6
2. Należności z tytułu dostaw i usług	992	655	7
3. Pozostałe należności	34	41	7
4. Należności z tytułu podatku dochodowego			8
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			9
6. Walutowe kontrakty terminowe			9
7. Udzielone pożyczki			9
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 135	2	10
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20 534	21 020	1
Aktywa razem	23 703	21 727	

PASYWA	31.12.2017	31.12.2016	Numer noty
A. Kapitał własny	-39 744	-34 886	
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	11
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			12
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe			12
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			12
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-87 464	-82 606	
B. Zobowiązania długoterminowe	1	1	
1. Rezerwy			1
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	27
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			16, 19
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe	63 446	56 612	
1. Rezerwy	5 628	949	13
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	4	4	15
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	46 520	46 520	14
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	16, 19
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	582	482	18
6. Pozostałe zobowiązania	10 454	8 399	18
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Pasywa razem	23 703	21 727	

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	Numer noty
Działalność kontynuowana			
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4	5	21
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		11	22
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	4	-6	
D. Koszty sprzedaży			22
E. Koszty ogólnego zarządu	1 254	818	22
F. Pozostałe przychody	1	329	23
G. Pozostałe koszty	35	201	24
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-1 284	-696	
I. Przychody finansowe	39	33	25
J. Koszty finansowe	4 683	4 663	26
K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-5 928	-5 326	
L. Podatek dochodowy			27
M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-5 928	-5 326	
N. Wynik na działalności zaniechanej	1 070	-8 560	43
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-4 858	-13 886	
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Całkowite dochody ogółem	-4 858	-13 886	
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,02	-2,91	35
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-1,24	-1,12	

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2017	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886	-34 886
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2017 po korektach (po przekształceniu)	47 720	0	0	0	0	-82 606	-34 886	-34 886
Zmiany w kapitale własnym w 2017 roku	0	0	0	0	0	-4 858	-4 858	-4 858
Zysk/ strata za rok obrotowy						-4 858	-4 858	-4 858
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2017 roku	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2017	47 720	0	0	0	0	-87 464	-39 744	-39 744

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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016	Numer noty
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto	-4 858	-13 886	
Korekty o pozycje:	6 973	13 848	
Amortyzacja środków trwałych	1	2	
Amortyzacja wartości niematerialnych			
Utrata wartości firmy			
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych			
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-18	3 413	
Przychody z tytułu dywidend			
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	486	9 973	
Zmiana stanu rezerw	4 679	439	
Zmiana stanu zapasów		14	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-329	-368	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	2 154	375	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy			
Inne korekty			
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	2 115	-38	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		12	
Spląty udzielonych pożyczek	18	21	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych			
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	18	33	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			

Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	0	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	2 133	-5	
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	2 135	2	

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2017 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności spółki zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”).

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

Rok obrotowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Standardy zastosowane po raz pierwszy

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok:

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie). Zmieniony standard wymaga od jednostek ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić zmiany zadłużenia jednostki (tj. zmiany zaciągniętych pożyczek i kredytów).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat – zatwierdzone w UE w dniu 6 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie). Zmiany do MSR 12 wyjaśniają sposób wykazywania

aktywów z tytułu odroczonego podatku w związku z instrumentami dłużnymi wycenianymi w wartości

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe, będzie mieć wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych, która uzależniona jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanych z danymi aktywami. Nowy standard skutkuje również ujednoliceniem modelu utraty wartości w stosunku do wszystkich instrumentów finansowych. Nowy standard wymaga, aby jednostki ujmowały oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy, oraz ujmowały wszelkie oczekiwane straty z całego okresu życia instrumentów w szybszy niż dotychczas sposób. Ponadto standard wprowadza nowy model rachunkowości zabezpieczeń, wymagający rozbudowanych ujawnień w zakresie zarządzania ryzykiem.

- MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody, jak i wymaga dostarczenia bardziej szczegółowych ujawnień. Standard zastępuje MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” oraz wiele interpretacji związanych z ujmowaniem przychodów. Standard ma zastosowanie do prawie wszystkich umów z klientami (główne wyjątki dotyczą umów leasingowych, instrumentów finansowych oraz umów ubezpieczeniowych). Zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić transfer towarów lub usług na rzecz klientów oraz w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), do którego spółka spodziewa się uzyskać prawo w zamian za towary lub usługi. Standard dostarcza również wytycznych ujmowania transakcji, które nie były szczegółowo regulowane przez dotychczasowe standardy (np. przychody z usług czy modyfikacje umów), jak i dostarcza obszerniejsze wyjaśnienia na temat ujmowania umów wieloelementowych.

- MSSF 16 wskazuje, że leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane. Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie nie jest trudne. Jeżeli nie można łatwo określić tej stopy, leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową. U leasingodawcy leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania odnośnych aktywów, w przeciwnym przypadku leasing jest klasyfikowany jako leasing operacyjny.

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (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).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe jednostki za 2017 rok.

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

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 publikacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego 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 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 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 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- 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 MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 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),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 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),
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażone w walutach obcych 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 jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne, jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

Aktywa finansowe

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

- Aktywa finansowe w podmiotach zależnych.

Zapasy

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

Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki.

Pożyczki to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają

wówczas, jednostka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zyski lub straty. Pożyczki zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

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

Kapitał własny

Kapitał własny REGNON S.A. w restrukturyzacji stanowią:

- a) kapitał akcyjny ,
- b) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- c) zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie jest pewny. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Leasing

Leasing klasyfikowany jest jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa jednostki i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do zysków lub strat jako koszty finansowe.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w zyski lub straty przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w zyski lub straty przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na

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

Przychody

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

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

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

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

Opodatkowanie

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

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

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się

wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w zyskach lub stratach poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

Inne informacje objaśniające

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2017	31.12.2016
- grunty	0	0
- budynki i budowle	0	0
- środki transportu	0	0
- urządzenia techniczne i maszyny	3	4
- inne środki trwałe	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	3	4

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (według grup rodzajowych)

01.01.2017 - 31.12.2017	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	0	0	208	11	219
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
-inne					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	208	11	219
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	204	11	215
zwiększenia			1		1
zmniejszenia					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	205	11	216
Wartość netto na koniec okresu	0	0	3	0	3

01.01.2016 - 31.12.2016	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	0	27	322	90	439
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	27	114	79	220
-inne		27	114	79	220
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	208	11	219
Wartość umorzenia na początek okresu	0	27	318	83	428
zwiększenia			1	1	2
zmniejszenia		27	115	73	215
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	204	11	215
Wartość netto na koniec okresu	0	0	4	0	4

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

Nota 1.2 Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) własne	3	4
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
Razem rzeczowe aktywa trwale	3	4

Spółka Regnon S.A. w restrukturyzacji w 2017 roku i w 2016 roku nie poniosła nakładów na środki trwałe.

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

Wartość aktywów stanowiących zabezpieczenie	31.12.2017	31.12.2016
Hipoteka	20 500	21 000
Zastaw rejestrowy i skarbowy	34	20
Razem	20 534	21 020

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Hipoteki na nieruchomościach:

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

Zastawy rejestrowe na rzeczowych aktywach trwałych:

Zespół automatycznych linii montażowych LCD-TV;

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

Nota 1.4 Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2017	31.12.2016
- grunty	1 617	1 617
- budynki i budowle	18 883	19 383
- urządzenia techniczne i maszyny	34	20
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem	20 534	21 020

Najważniejszą pozycją aktywów długoterminowych przeznaczonych do sprzedaży jest nieruchomość zlokalizowana w Dąbrowie Górniczej, zabudowana nowoczesnym, wolnostojącym budynkiem produkcyjno-magazynowym z częścią biurową.

W skład nieruchomości wchodzi: jednokondygnacyjny budynek magazynowy (oddany do użytkowania w 2008 roku), przylegający do niego dwukondygnacyjny budynek biurowy

(oddany do użytkowania w 2008 roku), a także jednokondygnacyjny budynek produkcyjny (produkcja lekka) wraz z częścią biurowo-socjalną (oddany do użytkowania w 2007 roku).

Wszystkie trzy budynki tworzą zwartą bryłę w kształcie litery L.

Powierzchnia działek, na których posadowione są budynki wynosi 56 635 m². Działki uzbrojone są w sieci: wodociagową, kanalizacyjną, elektryczną, gazową oraz teletechniczną.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 28 listopada 2017 r. podpisany został List intencyjny w przedmiocie zawarcia przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Roździeńskiego 19 (Nieruchomość), dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej Wydział VI Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KA1D/00035301/9. Nieruchomość wchodzi w skład masy sanacyjnej Emitenta, a plan restrukturyzacyjny w postępowaniu restrukturyzacyjnym – postępowaniu sanacyjnym Spółki zakłada sprzedaż Nieruchomości po dacie uprawomocnienia się postanowienia Sędziego Komisarza o zatwierdzeniu układu. Strony Listu intencyjnego określiły cenę sprzedaży Nieruchomości na 20 500 000,00 zł (dwadzieścia milionów pięćset tysięcy złotych). Sygnatariusz Listu intencyjnego dokonał wpłaty na rachunek Emitenta kwoty 2 050 000,00 zł (dwa miliony pięćdziesiąt tysięcy złotych) tytułem wadium, które podlegać będzie zaliczeniu na poczet ceny sprzedaży Nieruchomości.

Na dzień bilansowy 31.12.2017 roku wartość nieruchomości została wykazana w wysokości 20 500 000,00 złotych.

W dniu 12 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie na mocy którego, na podstawie art. 129 ust. 2 i art. 129 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 139 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego zezwolił Zarządcy na zawarcie przez Spółkę przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Roździeńskiego 19 (Nieruchomość), dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej Wydział VI Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KA1D/00035301/9. Sprzedaż Nieruchomości ma nastąpić po prawomocnym zatwierdzeniu układu, za cenę nie niższą od kwoty 20 500 000,00 zł (dwadzieścia milionów pięćset tysięcy złotych) podwyższoną o wartość podatku od towarów i usług, o ile będzie on należny.

W dniu 12 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie na mocy którego, na podstawie art. 323 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego wyraził zgodę na sprzedaż mienia wchodzącego w skład masy sanacyjnej w postaci linii montażowej do produkcji telewizorów LCD, za cenę odpowiadającą cenie złomu.

Sprzedaż nastąpiła w dniu 12 marca 2018 roku za cenę 33 957,50 złotych i w takiej wartości linia została wykazana na dzień bilansowy 31.12.2017 roku.

23 marca 2018 roku do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy został złożony Plan podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży rzeczy obciążonej, tj. ww. linii montażowej do produkcji telewizorów LCD.

Nota 2 Prawo użytkowania wieczystego gruntu

Nie występuje.

Nota 3 Wartość firmy

Nie występuje.

Nota 4 Zmiany wartości niematerialnych (z wyłączeniem wartości firmy)

01.01.2017 - 31.12.2017	WNI wytworzone we własnym zakresie		Pozostale WNI		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	994	994
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	994	994
zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	0	0

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

Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	994	994
zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	0	0

Nota 5 Długoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2017	31.12.2016
a) inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0
b) w podmiotach zależnych	5	5
- udziały	5	5
c) w pozostałych jednostkach	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	5	5
d) odpisy aktualizujące wartość	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe brutto	5	5

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

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
a) stan na początek okresu	5	5
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
d) stan na koniec okresu	5	5
- udziały	5	5

Nota 5.2 Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)

Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)	31.12.2017	31.12.2016
Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	5	5

a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	5	5
- wartość według cen nabycia	5	5
b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	0	0
Wartość według cen nabycia, razem	5	5
Wartość bilansowa, razem	5	5

Nota 5.3 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	5	5
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	5	5

Nota 5.4 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień bilansowy spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

Nota 6 Zapasy

31.12.2017	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu (+/-)	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (+)	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowi ących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	0	0	0	0	0	0	0	0	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0

31.12.2016	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej	Kwota odpisów wartości zapasów na	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych	Kwota odpisów wartości zapasów na	Wartość zapasów ujętych jako koszt w	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowi ących zabezpie
------------	---	---------------------------------------	-----------------------------------	---	--	-----------------------------------	--------------------------------------	--	--

Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2017 rok

		do uzyskania	początek okresu	wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	w okresie jako koszt	koniec okresu (+/ -)	okresie (+)		eczenie zobowią zań
Towary	0	0	0	0	0	0	11	0	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
RAZEM	0	0	0	0	0	0	11	0	0

Nota 7 Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług:	686	73
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	686	73
Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług:	306	581
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	306	581
Przedpłaty:	0	1
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		1
Pozostałe należności:	104	82
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	104	82
Pozostałe należności od jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	10	12
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	10	12
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	1 106	749

Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	53	3
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności		
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	27	50
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	80	53
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	1 026	696

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

Zabezpieczenie na majątku spółki:

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

Zajęcie dokonane komornika sądowego - wartość wierzytelności objętych zajęciem na 31.12.2017 r. wynosiła 608 tys. złotych.

W dniu 12 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie na mocy którego, na podstawie art. 312 ust. 2 prawa restrukturyzacyjnego uchylił ww. zajęcie komornicze.

Nota 7.1 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	1 106	749
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	1 106	749

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

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31.12.2017	31.12.2016
a) do 1 miesiąca	727	583
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	265	72
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	992	655

g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	992	655

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

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:	31.12.2017	31.12.2016
a) do 1 miesiąca	265	24
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		48
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	265	72
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane		
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	265	72

Nota 8 Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Razem	0	0

Nota 9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2017	31.12.2016
a) od jednostek powiązanych	0	0
- pożyczki		
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
- pożyczki		
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
c) odpisy aktualizujące wartość	259	259
Krótkoterminowe aktywa finansowe brutto	259	259

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

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
a) stan na początek okresu	259	269
b) zwiększenia (z tytułu)	18	11
- pożyczki	18	11
c) zmniejszenia (z tytułu)	18	21
- spłata udzielonej pożyczki + odpis	18	21
d) stan na koniec okresu	259	259
- pożyczki	259	259

Nota 9.2 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	0	0
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	0	0

Nota 9.3 Aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych

Aktywa z tytułu walutowych kontraktów terminowych na dzień 31 grudnia 2017 nie występowały.

Nota 9.4 Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)

Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	259	259
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	259	259

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

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2017 wynosiło 258.770,17złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

Zabezpieczenie na majątku spółki:

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

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

Nota 9.5 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Spółka na dzień 31.12.2017 roku i na dzień 31.12.2016 roku nie posiadała aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 135	2
Inne aktywa pieniężne		
Lokaty krótkoterminowe		
Razem, w tym:	2 135	2
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku (ZFŚS)		

Nota 11 Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 47.720.400,00 zł (czterdzieści siedem milionów siedemset dwadzieścia tysięcy czterysta złotych 00/100). Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon Spółki Akcyjnej w dniu 9 marca 2015 roku na podstawie art. 430 Kodeksu spółek handlowych uchwaliło nową wartość nominalną akcji Spółki w wysokości 10,00 zł (dziesięć złotych) każda akcja, w miejsce dotychczasowej wartości nominalnej akcji Spółki wynoszącej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja oraz zmniejszyło proporcjonalnie ogólną liczbę akcji Spółki. Scalenie akcji Spółki nastąpiło w ten sposób, że 100 (sto) akcji Spółki o dotychczasowej wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda zostało wymienionych na 1 (jedną) akcję Spółki o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych). W dniu 10 kwietnia 2015 roku Sąd Rejonowy Katowice–Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o zarejestrowaniu zmiany struktury kapitału zakładowego Regnon S.A. Zarejestrowany kapitał zakładowy Spółki wynosi 47.720.400,00 zł i dzieli się na 4.772.040 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych i zarejestrowanych akcji Emitenta wynosi 4.772.040. Struktura zarejestrowanego kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

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

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

Nota 11.1 Zmiany liczby akcji

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	01.01.2017 – 31.12.2017	01.01.2016 – 31.12.2016
Na początek okresu	4 772 040	4 772 040
Na koniec okresu	4 772 040	4 772 040

Nota 11.2 Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2017 roku co najmniej 5% liczby głosów (łącznie z akcjami posiadanymi przez Zarząd i Radę Nadzorczą)

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

Akcje Regnon Spółki Akcyjnej w restrukturyzacji będące w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących emitenta na dzień 31 grudnia 2017 roku.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji posiadanych bezpośrednio i pośrednio
Jacek Jaruchowski	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Zbigniew Bombik	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	464 524
Patryk Urbanowicz	Sekretarz Rady Nadzorczej	0
Aleksandra Bełdyga	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Jaworski	Członek Rady Nadzorczej	0
Jarosław Podolski	Członek Rady Nadzorczej	239 464

Nota 12 Kapitały rezerwowe, zapasowe i kapitały z aktualizacji wyceny

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

01.01.2017 - 31.12.2017	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
Saldo na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	0	-	-	-	-	-	0	0
Saldo na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	0

01.01.2016 - 31.12.2016	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
-------------------------	------------------	-------------------	---	--	---	--	---	-------

Jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. w restrukturyzacji za 2017 rok

Saldo na początek okresu	8 118	0	0	0	0	0	0	8 118
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	8 118	-	-	-	-	-	0	8 118
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-8 118							-8 118
Saldo na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	0

Nota 13 Rezerwy

01.01.2017 - 31.12.2017	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	108	841	949
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	0	0	108	841	949
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	7	4 672	4 679
<i>-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>			7	4 672	4 679
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu, w tym:	0	0	115	5 513	5 628
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	115	5 513	5 628
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0	0	0

01.01.2016 - 31.12.2016	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	106	405	511
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	0	0	106	405	511
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	2	841	873
<i>-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>			2	871	873
Zmniejszenia	0	0	0	435	435
<i>-wykorzystane w ciągu roku</i>				135	135

-rozwiązane, ale niewykorzystane				300	300
Wartość na koniec okresu, w tym:	0	0	108	841	949
Krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	108	841	949
Długoterminowe na koniec okresu	0	0	0	0	0

Nota 14 Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek długoterminowych

			Stan na 31.12.2017	
Krótkoterminowa część kredytów długoterminowych	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Kredyt inwestycyjny w Banku BGŻ BNP Paribas S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%, od dnia 03.11.2013 - 16%, od dnia 09.10.2014 – 12%, od dnia 05.03.2015 – 10%, od dnia 01.01.2016 – 14%	03.11.2013	46 520	46 520
Suma			46 520	46 520

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

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

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

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

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

Nota 15 Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

			Stan na 31.12.2017	
Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			2	2
BNP Paribas Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			2	2
Suma			4	4

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

Zabezpieczeniem spłaty powyższych kredytów są:

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

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

Brak.

Nota 17 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

W 2017 i w 2018 roku Regnon S.A. w restrukturyzacji jako leasingobiorca operacyjny była stroną umów dotyczących wynajmu powierzchni biurowej.

Nota 18 Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	514	480
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	514	480
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług:	68	2
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	68	2
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Pozostałe zobowiązania:	10 454	8 399
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	10 454	8 399
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	0	0
- część długoterminowa		

- część krótkoterminowa		
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
RAZEM	11 036	8 881

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

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 31.12.2017 i 31.12.2016 wynoszą odpowiednio 7 tys. złotych i 19 tys. złotych.

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

Nota 18.1 Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2017	31.12.2016
a) w walucie polskiej	11 036	8 881
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	11 036	8 881

Nota 19 Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu obligacji	258	258
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa - odsetki	258	258
Razem	258	258

Nota 20 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Razem	0	0

Nota 21 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
- produkty		
- usługi	2 664	2 438
- w tym: od jednostek powiązanych	1 785	2 067
Działalność zaniechana	-2 660	-2 434
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	4	4

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
- towary	0	1
- materiały		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	0	1
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

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

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
a) kraj	2 664	2 438
b) eksport		
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	2 664	2 438
- w tym: od jednostek powiązanych	1 785	2 067

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
a) kraj	0	1
b) eksport		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	0	1
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

Segmenty operacyjne

A – sprzedaż towarów

B – wynajem nieruchomości

01.01.2017 - 31.12.2017	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B	
Przychody			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4	2 660	2 664
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	4	2 660	2 664
Koszty	1 254	1 104	2 358
Przychody operacyjne	1	14	15
Koszty operacyjne	35	500	535
Przychody finansowe, w tym:	39	0	39
- przychody z tytułu odsetek	20	0	20
Koszty finansowe, w tym:	4 683	0	4 683
- koszty z tytułu odsetek	4 664	0	4 664
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-5 928	1 070	-4 858
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	0
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	-5 928	1 070	-4 858
Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje	0	0	0
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-5 928	1 070	-4 858
Aktywa i pasywa			
Aktywa segmentu sprawozdawczego	3 169	20 534	23 703
Pasywa segmentu sprawozdawczego	23 703	0	23 703
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	63 446	0	63 446
Pozostałe informacje segmentu			
Amortyzacja	1	0	1

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

Spółka działa w jednym segmencie geograficznym.

Nota 22 Koszty rodzajowe

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Amortyzacja środków trwałych	1	2
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Koszty świadczeń pracowniczych	816	556
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	159	42
Koszty usług obcych	593	443
Koszty podatków i opłat	767	750
Pozostałe koszty	22	28
Razem koszty rodzajowe	2 358	1 821
Koszty ogólnego zarządu (wartość ujemna)	-1 254	-818
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 104	1 003
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	11
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1 104	1 014
w tym działalność zaniechana	1 104	1 003

Nota 22.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Koszty wynagrodzeń	734	483
Koszty ubezpieczeń społecznych	82	73
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Inne koszty świadczeń pracowniczych		
Koszty świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych		
Razem	816	556

Nota 23 Pozostałe przychody

Pozostałe przychody	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		12
Zwrot kosztów sądowych	1	3
Rozwiązane rezerwy		300
Odpisane przedawnione i umorzone zobowiązania		14
Rozwiązane odpisy na środki trwałe	14	
Działalność zaniechana	-14	
Razem	1	329

Nota 24 Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Odpisy aktualizujące środki trwałe	500	9 991
Rezerwa na odszkodowanie	6	
Odpisy na należności	27	50
Likwidacja uszkodzonych składników majątku obrotowego		3
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego		144
Pozostałe	2	4
Działalność zaniechana	-500	-9 991
Razem	35	201

Nota 25 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	20	11

a) bankowe	2	
b) od pożyczek	18	11
Rozwiązane odpisy	18	21
Pozostałe	1	1
Razem	39	33

Nota 26 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	0	3 414
a) kredytów bankowych		3 414
Odsetki dla kontrahentów, w tym:	4 664	1 238
a) rezerwa na odsetki od zobowiązań od dnia 27.10.2016	4 664	884
b) budżetowe		354
Odpisy na należności z tytułu pożyczek	18	11
Pozostałe	1	
Razem	4 683	4 663

Nota 27 Podatek dochodowy

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

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Bieżący podatek dochodowy	-	-
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
Odroczony podatek dochodowy	0	0
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych		
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	0	0
- przypisane działalności kontynuowanej		

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

Nie występuje.

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

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 928	-5 326
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	1 070	-8 560
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	-4 858	-13 886
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej		
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	5 173	14 490
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 309	14 879
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	85	57
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	0	0
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	51	332
Odliczenia straty	315	604
Odliczenia od dochodu	0	0
Wynik podatkowy	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	0

Rok poniesienia straty	Wysokość poniesionej straty podatkowej
2013	-6 467
2014	-48 822
2015	-189
Razem	-55 478

Nota 27.4 Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
środki trwałe	1	1		
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego				

Nota 28 Niepewność kontynuacji działalności

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

Szerzej zostało to omówione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Regnon S.A. za 2017 rok.

Nota 29 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Nota 29.1 Transakcje handlowe i usługi

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

Sprzedaż towarów i usług

	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki zależne	1 785	2 067
Jednostka stowarzyszona		
	1 785	2 067

Zakup towarów i usług

	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki zależne	362	312
Jednostka stowarzyszona		

	363	312
--	------------	------------

Należności z tytułu dostaw towarów i usług

	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki zależne	306	581
Jednostka stowarzyszona		
	306	581

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług

	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki zależne	68	2
Jednostka stowarzyszona		
	68	2

Nota 29.2 Transakcje zakupu aktywów.

Nie wystąpiły.

Nota 29.3 Transakcje finansowe i kapitałowe.

Nie wystąpiły.

Nota 30 Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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

Wartość godziwa

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Ryzyko rynkowe

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

Ryzyko walutowe

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

Ryzyko odsetkowe

W związku z sytuacją Spółki brak jest możliwości efektywnego zarządzania ryzykiem odsetkowym, które ściśle powiązane jest z ryzykiem płynnościowym. Wierzytelności z tytułu kredytów narażone są na odsetki w maksymalnej wysokości przewidzianej prawem. Maksymalna kwota narażona na ryzyko odsetkowe na dzień bilansowy wynosi 35,9 mln złotych. W związku z wypowiedzeniem umowy kredytowej spółka narażona jest na stopę procentową w maksymalnym wymiarze przewidzianym prawem od kwoty kredytu. W pozostałych przypadkach zastosowanie będą miały odsetki ustawowe.

Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

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

Spółka objęła odpisami następujące aktywa finansowe:

Aktywa finansowe	Odpis na 31.12.2017	Odpis na 31.12.2016	Przyczyna dokonania odpisu
Pozostałe należności	80	53	Brak spłaty
Udzielone pożyczki	259	259	Brak spłaty w terminie, brak zabezpieczeń

Ryzyko płynności

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

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

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

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

Zobowiązanie na dzień	Terminowe	Przeterminowane				
	do 12 m-cy	do 1 m-ca	1-3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	> 12 m-cy
31.12.2017	117	0	0	0	0	465
31.12.2016	17	0	11	127	0	327

Nota 31 Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umowy

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

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

Suma wszystkich wierzytelności umieszczonych w spisie wierzytelności według stanu na dzień 26.10.2016 roku wynosiła 54 175 539,92 złotych.

Na dzień bilansowy 31.12.2017 roku lista wierzytelności została skorygowana do wysokości 54 835 790,40 złotych.

Nota 32 Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

Nota 33 Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 12 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie na mocy którego, na podstawie art. 129 ust. 2 i art. 129 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 139 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego zezwolił Zarządcy na zawarcie przez Spółkę przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Roździeńskiego 19 (Nieruchomość), dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej Wydział VI Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KA1D/00035301/9. Sprzedaż Nieruchomości ma nastąpić po prawomocnym zatwierdzeniu układu, za cenę nie niższą od kwoty 20 500 000,00 zł (dwadzieścia milionów pięćset tysięcy złotych) podwyższoną o wartość podatku od towarów i usług, o ile będzie on należny.

W dniu 12 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie na mocy którego, na podstawie art. 323 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego wyraził zgodę na sprzedaż mienia wchodzącego w skład masy sanacyjnej w postaci linii montażowej do produkcji telewizorów LCD, za cenę odpowiadającą cenie złomu.

Sprzedaż nastąpiła w dniu 12 marca 2018 roku za cenę 33 957,50 złotych i w takiej wartości linia została wykazana na dzień bilansowy 31.12.2017 roku.

23 marca 2018 roku do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy został złożony Plan podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży rzeczy obciążonej, tj. ww. linii montażowej do produkcji telewizorów LCD.

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy Zgromadzenie wyznaczył termin zgromadzenia wierzycieli, podczas którego odbędzie się głosowanie nad układem Spółki na 25 maja 2017 r. o godzinie 12:00.

Nota 34 Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom Wyższej Kadry Kierowniczej

Wartość wynagrodzeń Członków Zarządu Regnon S.A. w restrukturyzacji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	278 863,64
Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	223 126,02

Krzysztof Jaworski	Członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu	47 855,15
Jarosław Podolski	Członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu	47 629,26
Razem		597 474,07

Członkom Rady Nadzorczej w 2017 roku nie przyznano wynagrodzeń.

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

Nie występują.

Nota 35 Zysk na akcję

	01.01.2017 – 31.12.2017 tys. złotych	01.01.2016 – 31.12.2016 tys. złotych
Zysk (strata) netto	-4 858	-13 886
Kapitał własny	-39 774	-34 886
Kapitał zakładowy	47 720	47 720
Liczba akcji	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	-1,02	-2,91
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	-8,33	-7,31

Nota 36 Dywidenda na akcję

W 2017 roku Spółka nie wypłaciła ani nie podjęła decyzji o wypłacie dywidendy ze względu na poniesione straty.

Nota 36 Kontynuacja działania

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

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

Nie dotyczy.

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

Wyjaśnienia w Nocie 37.

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

Korekty takie nie wystąpiły.

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

	2017	2016
Ogółem, z tego:	3	6
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	2	3
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	1	3

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

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

Nota 42 Utrata wartości aktywów

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	29 318	500	14	29 804
Pozostałe należności krótkoterminowe	53	27	0	80
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	259	18	18	259
Razem	29 630	545	32	30 143

Nota 43 Działalność zaniechana

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

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 660	2 434
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 104	1 003
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	1 556	1 431
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu		
F. Pozostałe przychody	14	
G. Pozostałe koszty	500	9 991
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	1 070	-8 560
I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	1 070	-8 560
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto (L-M)	1 070	-8 560
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	1 070	-8 560
Aktywa i pasywa		
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	20 534	21 020
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>		
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>		

Katowice, 27 kwietnia 2018 roku

.....

Mirosław Mozdzeń - Zarządca

.....

Małgorzata Skorupa
osoba sporządzająca sprawozdanie