

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za I półrocze 2015 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Jednostką dominującą grupy kapitałowej jest REGNON S.A. z siedzibą w Katowicach, Aleja Roździeńskiego 188C.

Działalność podstawowa według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 7010Z
- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon S.A. w dniu 30 czerwca 2015 roku podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Regnon Spółki Akcyjnej i kontynuowaniu działalności przedsiębiorstwa Spółki.

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

Warunkiem kontynuowania działalności jest przeprowadzenie dalszej restrukturyzacji w obszarze majątkowym, polegającej m.in. na sprzedaży obiektu logistycznego w Dąbrowie Górniczej w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu. Brak możliwości sprzedaży nieruchomości lub refinansowania zobowiązań niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania upadłościowego Spółki.

Na dzień 30.06.2015 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2015 był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Cezary Liśkiewicz
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz
Sekretarz Rady Nadzorczej – Agnieszka Wielgus
Członek Rady Nadzorczej – Radosław Rasała
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 30 czerwca 2015 roku wchodziły:

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

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

W ramach Grupy REGNON S.A., zgodnie ze stanem na dzień 30 czerwca 2015 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostka zależna Konsilo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została skonsolidowana metodą pełną.

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014	31.12.2014	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014	31.12.2014
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	66	542		16	130	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-666	-218		-161	-52	
III. Zysk (strata) brutto	-2 234	-15 220		-540	-3 643	
IV. Zysk (strata) netto	-1 586	-14 801		-384	-3 542	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-207	-227		-50	-54	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	203	59		49	14	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	9		0	2	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-4	-159		-1	-38	
IX. Aktywa razem	32 370	36 196	32 263	7 717	8 699	7 569
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51 480	74 545	49 787	12 274	17 916	11 681
XI. Zobowiązania długoterminowe	1	24 888	2	0	5 981	0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	51 479	49 657	49 785	12 273	11 934	11 680
XIII. Kapitał własny	-19 110	-38 349	-17 524	-4 556	-9 217	-4 111
XIV. Kapitał zakładowy	47 720	26 920	47 720	11 377	6 470	11 196
XV. Liczba akcji	4 772 040	269 203 892	477 204 000	4 772 040	269 203 892	477 204 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,33	-0,05		-0,08	-0,01	
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-4,00	-0,14	-0,04	-0,95	-0,03	-0,01
XVIII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

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

- pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

na dzień 30 czerwca 2015 roku – 4,1944 zł

na dzień 30 czerwca 2014 roku – 4,1609 zł

na dzień 31 grudnia 2014 roku – 4,2623 zł

-pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Skonsolidowanego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych -wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca

I półrocze 2015 roku – 4,1341 zł

I półrocze 2014 roku – 4,1784 zł

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	21	25	123
1. Rzeczowe aktywa trwałe	20	25	123
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			
5. Inne wartości niematerialne	1		
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje w jednostkach zależnych			
8. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
9. Długoterminowe aktywa finansowe			
10. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 307	1 072	1 384
1. Zapasy	62	144	327
2. Należności z tytułu dostaw i usług	327	447	260
3. Pozostałe należności	570	76	666
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		4	
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

6. Walutowe kontrakty terminowe			
7. Udzielone pożyczki	51	100	
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	297	301	131
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 042	31 166	34 689
Aktywa razem	32 370	32 263	36 196

PASYWA	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
A. Kapitał własny	-19 110	-17 524	-38 349
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-19 110</i>	<i>-17 524</i>	<i>-38 349</i>
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	26 920
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608	42 608
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	8 400	8 151	14 326
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-117 838	-116 003	-122 203
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>			
B. Zobowiązania długoterminowe	1	2	24 888
1. Rezerwy			
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	2	5
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			24 883
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

C. Zobowiązania krótkoterminowe	51 479	49 785	49 657
1. Rezerwy	727	638	2 965
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	83	82	94
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	41 525	40 210	37 835
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	401	29
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	496	687	945
6. Pozostałe zobowiązania	8 388	7 767	7 778
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2		11
Pasywa razem	32 370	32 263	36 196

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014
Działalność kontynuowana		
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	66	542
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	82	441
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-16	101
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	639	1 304
F. Pozostałe przychody	20	1 247
G. Pozostałe koszty	31	262
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-666	-218
I. Przychody finansowe	12	318
J. Koszty finansowe	1 580	15 320

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-2 234	-15 220
M. Podatek dochodowy	2	53
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-2 236	-15 273
O. Wynik na działalności zaniechanej	650	472
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-1 586	-14 801
Przypadający/a na:	<i>-1 586</i>	<i>-14 801</i>
Akcjonariuszy jednostki dominującej	<i>-1 586</i>	<i>-14 790</i>
Udziały niekontrolujące		<i>-11</i>
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	-1 586	-14 801
Przypadający/a na:	<i>-1 586</i>	<i>-14 801</i>
Akcjonariuszy jednostki dominującej	<i>-1 586</i>	<i>-14 790</i>
Udziały niekontrolujące		<i>-11</i>
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	269 203 892
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,33	-0,05
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,47	-0,06

Skonsolidowane sprawozdanie ze 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 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2015	-	-	-	0	0	-1 586	-1 586	0	-1 586
Zysk/ strata za rok obrotowy						-1 586	-1 586		-1 586
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2015	-	-	-	249	-	-249	0	0	0
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitał zapasowy				249		-249	0		0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 30.06.2015	47 720	42 608	0	8 400	0	-117 838	-19 110	0	-19 110

	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 01.01.2014	26 920	42 608	0	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	0	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany w kapitale własnym w roku 2014	-	-	-	-6 000	0	-13 877	-19 877	0	-19 877
Rezygnacja z programu motywacyjnego				-6 000			-6 000		-6 000
Zysk/ strata za rok obrotowy						-13 877	-13 877		-13 877
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2014	20 800	-	-	-350	-	17 239	37 689	-15	37 674
Emisja kapitału akcyjnego - akcje serii M	20 800						20 800		20 800
Przeznaczenie wyniku 2013 na kapitał zapasowy				33		-33	0		-

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Korekta - sprzedaż spółek zależnych				-383		17 272	16 889	-15	16 874
Korekty konsolidacyjne									0
Saldo na dzień 31.12.2014	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524

	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 01.01.2014	26 920	42 608	0	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2014	-	-	-	-	0	-14 790	-14 790	-11	-14 801
Zysk/ strata za rok obrotowy						-14 790	-14 790	-11	-14 801
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2014	-	-	-	-175	-	11 952	11 777	-4	11 773
Korekty konsolidacyjne				-175		11 952	11 777	-4	11 773
Saldo na dzień 30.06.2014	26 920	42 608	0	14 326	0	-122 203	-38 349	0	-38 349

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-1 586	-14 790
Korekty o pozycje:	1 379	14 563
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące		-11

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Amortyzacja środków trwałych	5	21
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 304	2 694
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-19	12 253
Zmiana stanu rezerw	89	-427
Zmiana stanu zapasów	82	200
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-509	-613
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	431	406
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-4	40
Inne korekty		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-207	-227
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	153	59
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Spłaty udzielonych pożyczek	51	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-1	
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	203	59

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek		25
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-13
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki		-3
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	9
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-4	-159
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	301	290*
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	297	131

* Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu wykazane zostały bez ESM Logistics S.A..

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2015 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Na podstawie Art.55 ust.5 Ustawy o rachunkowości, Grupa REGNON S.A. 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.

Spółki zależne wchodzące w skład Grupy sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości i dla potrzeb Skonsolidowanego sprawozdania finansowego następuje przekształcenie tych sprawozdań 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 2014 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 roku.

Zmiany w stosowanych standardach i interpretacjach

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w roku 2015:

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty” - zatwierdzona w UE w dniu 13 czerwca 2014 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości.

Zatwierdzając niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 31 marca 2015 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 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 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków Grupy, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

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

Przejęcie jednostki zależnej rozlicza się metodą praw nabycia.

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału Regnon S.A. w 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. 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.

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy Kapitałowej REGNON S.A., 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. 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. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

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. stanowią:

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rezerwy

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

Leasing

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

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

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

Utrata wartości

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

Przychody

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

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

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

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

Opodatkowanie

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

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

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

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

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

3. Segmenty operacyjne

Działalność kontynuowana:

A – sprzedaż towarów

B – usługi finansowo-księgowe

Działalność zaniechana:

- wynajem nieruchomości

01.01.2015 - 30.06.2015	Działalność kontynuowana		Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B				
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	51	45	-30	66	1 915	1 981
Koszty	460	291	-30	721	1 265	1 986
Przychody operacyjne	20	0	0	20	0	20
Koszty operacyjne	31	0	0	31	0	31

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Zysk/ strata z działalności operacyjnej segmentu sprawozdawczego	-420	-246	0	-666	650	-16
Przychody finansowe, w tym:	11	1	0	12	0	12
- przychody z tytułu odsetek	11	1	0	12	0	12
Koszty finansowe, w tym:	1 579	1	0	1 580	0	1 580
- koszty z tytułu odsetek	1 562		0	1 562		1 562
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-1 988	-246	0	-2 234	650	-1 584
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	2	0	2	0	2
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-1 988	-248	0	-2 236	650	-1 586
Aktywa i pasywa						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	999	622	-293	1 328	31 042	32 370
Pasywa segmentu sprawozdawczego	32 041	622	-293	32 370	0	32 370
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	51 441	326	-287	51 480	0	51 480
Pozostałe informacje segmentu						
Amortyzacja	3	2		5	0	5

4. Działalność w okresie śródrocznym

Obecnie działalność spółek Grupy nie ma charakteru sezonowego.

5. Rezerwy

Rezerwy w I półroczu 2015 roku przedstawiają się następująco:

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrocenie w okresie	Na koniec okresu
A. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	0	1	1

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

B. Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0
C. Rezerwy krótkoterminowe	638	175	73	740
Rezerwa na świadczenia pracownicze i tym podobne	251	157	73	335
Pozostałe rezerwy	387	18	0	405
Razem	640	175	74	741

6. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka wchodzące w skład Grupy nie emitowały nowych dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

7. Podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
środki trwałe	1	2	5	-1	-1
pozostałe					
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	2	5	-1	-1
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
zobowiązania			1 880		
zapasy					
wynagrodzenia wypłacone w następnym okresie			1 876		
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	3 756	0	0
odpis na aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-3 756		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0		
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego				-1	-1

Odпис aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzony jest ze względu

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

na znaczącą niepewność realizacji tego aktywa wynikającą z wysokich strat podatkowych. W spółce, w poprzednich pełnych latach obrotowych, powstały straty podatkowe, które mogą zostać odliczone w kolejnych latach, jeżeli wystąpią odpowiednie dochody. Wielkość strat podatkowych przedstawia poniższa tabela:

Rok poniesienia straty	Wysokość straty podatkowej możliwej do odliczenia
2010	- 22 617
2011	- 7 815
2012	-14 766
2013	- 6 467
2014	- 48 822
Razem	- 100 487

8. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014
Całkowite dochody ogółem	-1 586	-14 801
Przypadający/a na:	-1 586	-14 801
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 586	-14 790
Udziały niekontrolujące		-11
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	269 203 892
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,33	-0,05

9. Dywidendy

W I półroczu 2015 roku spółka nie wypłaciła ani nie podjęła decyzji o wypłacie dywidendy ze względu na poniesione straty.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

01.01.2015 - 30.06.2015	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	0	32	334	340	706
Zwiększenia	0	0	0	0	0
-nabycie					0

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

-inne					0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
-zbycie					0
Przeklasyfikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	32	334	340	706
Wartość umorzenia na początek okresu	0	28	323	330	681
zwiększenia		1	2	2	5
zmniejszenia					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	29	325	332	686
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu					0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu					
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości					
Wartość netto na koniec okresu	0	3	9	8	20
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży na początek okresu	30 000	110	1 056	0	31 166
Sprzedaż		110	14		124
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na początek okresu	19 090	33	244		19 367
Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży		33	23		56
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na koniec okresu	19 090	0	221		19 311
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	30 000	0	1 042	0	31 042

11. Wartości niematerialne

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

01.01.2015 - 30.06.2015	WNI wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe WNI		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	993	993
Zwiększenia	0	0	0	1	1
- z tytułu nabycia				1	1
-inne					
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
-sprzedaż					0
-likwidacja					0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	993	993
zwiększenia					0
zmniejszenia					0
zmniejszenia - sprzedaż spółek zależnych					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	993	993
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu					0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					
zmniejszenia - sprzedaż spółek zależnych					0
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	993	993
Korekta z tytułu różnic kursowych (+/-)					0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	1	1

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

12. Kredyty i pożyczki

			Stan na 30.06.2015	
Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Bank BGŻ BNP Paribas S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			79	81
Raiffesen Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			1	0
Alior Bank S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			2	0
Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			0	2
Suma			82	83

			Stan na 30.06.2015	
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%	03.11.2013	40 210	41 525
Suma			40 210	41 525

13. Kapitał wyemitowany

30.06.2014	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	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	imienne	brak	brak	1 005 000	0,10	101	gotówka	25.11.1997	11.03.1999
Seria B	imienne	brak	brak	335 000	0,10	33	gotówka	29.12.2000	03.08.1999

**Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.**

Seria C	imienne	brak	brak	4 800 000	0,10	480	gotówka	29.12.2000	01.01.2000
Seria D	zwykle na okaziciela	brak	brak	1 670 000	0,10	167	gotówka	31.05.2005	01.01.2005
Seria E	zwykle na okaziciela	brak	brak	1 500 000	0,10	150	gotówka	25.06.2007	01.01.2006
Seria G	zwykle na okaziciela	brak	brak	50 000 000	0,10	5000	gotówka	14.01.2010	01.01.2009
Seria H	zwykle na okaziciela	brak	brak	10 000 000	0,10	1000	gotówka	25.06.2010	01.01.2009
Seria H	zwykle na okaziciela	brak	brak	8 320 000	0,10	832	gotówka	30.09.2011	01.01.2009
Seria I	zwykle na okaziciela	brak	brak	6 982 500	0,10	698	gotówka	25.06.2010	01.01.2009
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	26 614 980	0,10	2661	gotówka	17.11.2010	01.01.2010
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	23 000 000	0,10	2300	gotówka	19.01.2011	01.01.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	16 600 000	0,10	1660	gotówka	24.06.2011	01.06.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	47 680 000	0,10	4768	gotówka	30.09.2011	01.01.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	18 305 020	0,10	1831	gotówka	11.10.2011	01.01.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	6 420 000	0,10	642	gotówka	12.12.2011	01.01.2011
Seria K	zwykle na okaziciela	brak	brak	2 080 000	0,10	208	gotówka	12.12.2011	01.01.2011
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	10 000 000	0,10	1000	gotówka	08.02.2012	01.01.2011
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	2 000 000	0,10	200	gotówka	25.05.2012	01.01.2012
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	10 544 930	0,10	1054	gotówka	25.05.2012	01.01.2012
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	1 000 000	0,10	100	gotówka	25.05.2012	01.01.2012
Seria U	zwykle na okaziciela	brak	brak	20 346 462	0,10	2035	aport	27.04.2012	01.01.2012
Seria M	zwykle na okaziciela	brak	brak	208 000 108	0,10	20800	gotówka	28.11.2014	01.01.2014
Liczba akcji razem				477 204 000					
Kapitał zakładowy, razem						47 720			

14. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Nie występują.

15. Zdarzenia następujące po okresie sprawozdawczym

Istotne zdarzenia nie wystąpiły.

16. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Sprzedaż towarów i usług

	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Regnon S.A.	409	859	470
Konsilo Sp. z o.o.	138	200	179
Easy Touch S.A. do 18.11.2014	0	0	0
ESM Logistics S.A. do 06.03.2014	0	7	7
Jednostka stowarzyszona do 21.11.2014	0	0	0
	547	1 066	656

Zakup towarów i usług

	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Regnon S.A.	138	78	105
Konsilo Sp. z o.o.	409	859	447
Easy Touch S.A. do 18.11.2014	0	68	43
ESM Logistics S.A. do 06.03.2014	0	61	61
Jednostka stowarzyszona do 21.11.2014	0	0	0
	547	1 066	656

Należności z tytułu dostaw towarów i usług

	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Regnon S.A.	257	464	23
Konsilo Sp. z o.o.	31	202	0
Easy Touch S.A. do 18.11.2014	0	0	35
ESM Logistics S.A. do 06.03.2014	0	0	0
Jednostka stowarzyszona do 21.11.2014	0	0	259*
	288	666	317

*należność objęta odpisem

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług

	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Regnon S.A.	31	202	35
Konsilo Sp. z o.o.	257	464	23
Easy Touch S.A. do 18.11.2014	0	0	0
ESM Logistics S.A. do 06.03.2014	0	0	0
Jednostka stowarzyszona do 21.11.2014	0	0	0
	288	666	58

17. Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umów

Emitent jest zobowiązany z tytułu wypowiedzianej w październiku 2013 roku 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. Wobec powyższego kredyt

stał się wymagalny w całości 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 sporządzenia wypowiedzenia 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. Wypowiedzenie Spółce kredytu udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. skutkuje wzrostem kosztów odsetkowych. Po upływie terminu wypowiedzenia cały kredyt stał się wymagalny, a bank nalicza dalsze maksymalne odsetki zgodnie z przepisem art. 359 § 21 Ustawy 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 oraz 10% od 5 marca 2015 roku). Na dzień 30 czerwca 2015 roku zadłużenie wraz z odsetkami wynosiło 41.525 tys. złotych.

Organ egzekucyjny/Wierzyciel	Przedmiot postępowania	Wartość zobowiązania wraz z odsetkami [tys. zł]
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu	podatek VAT	2 563
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Dyrektor Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie	składki ZUS	2 596
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Dyrektor Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie	składki PFRON	140
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej	podatek od nieruchomości	2 416

18. Utrata wartości aktywów

Odpisy aktualizujące wartość aktywów w I półroczu 2015 roku przedstawiają się następująco:

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrocenie w okresie	Na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	19 367	0	56	19 311
Pozostałe należności krótkoterminowe	3	0	0	3
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	249	10	0	259
Razem	19 619	10	56	19 573

19. 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. Prezentowane wielkości wykazano bez wyłączeń konsolidacyjnych.

	01.01.2015 - 30.06.2015	01.01.2014 - 30.06.2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 915	1 600
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów		
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	1 915	1 600
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	1 265	1 127
F. Pozostałe przychody	30	
G. Pozostałe koszty		1
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	650	472
I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	650	472
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	650	472
O. Wynik na działalności zaniechanej		
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	650	472
Przypadający/a na:	650	472
Akcjonariuszy jednostki dominującej	650	472
Udziały niekontrolujące		

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2015 roku
Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	650	472
Przypadający/a na:	650	472
Akcjonariuszy jednostki dominującej	650	472
Udziały niekontrolujące		

Aktywa i pasywa		
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	31 042	34 689
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	0	0
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	0	0

Katowice, 31 sierpnia 2015 roku

.....

Adam Wysocki - Prezes Zarządu

.....

Barbara Konrad-Dziwisz - Członek Zarządu

.....

Małgorzata Skorupa
osoba sporządzająca sprawozdanie