

# **REGNON Spółka Akcyjna**

**śródroczne sprawozdanie finansowe**

**REGNON S.A.**

**za III kwartał 2019 roku**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości  
Finansowej**

**listopad 2019**

## Spis treści

I. Wybrane dane finansowe.....	4
II. Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
III. Sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	6
IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	8
VI. Informacja dodatkowa .....	9
1. Informacje ogólne .....	9
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.....	11
3. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość .....	19
4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie .....	19
5. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu .....	19
6. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów .....	19
7. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	20
8. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	21
9. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych .....	21
10. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych .....	21
11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych .....	21
12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	21
13. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym) .....	21
14. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego .....	21
15. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe ..	22

REGNON Spółka Akcyjna  
śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

16. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia.....	22
17. Informację dotyczącą zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów .....	22
18. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	22
19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane .....	22
20. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta .....	22
21. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	23
22. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta.....	23
23. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta .....	23
24. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe .....	23
25. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi ..	23
26. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych .....	24
27. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.....	24
28. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób.....	24
29. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.....	25

REGNON Spółka Akcyjna  
śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

30. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta .....	25
31. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału .....	25
VII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	26

REGNON Spółka Akcyjna  
 śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
 (wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

## I. Wybrane dane finansowe

	<b>01.01.2019 - 30.09.2019</b>	<b>01.01.2018 - 30.09.2018</b>	<b>01.01.2019 - 30.09.2019</b>	<b>01.01.2018 - 30.09.2018</b>
	<b>tys. złotych</b>	<b>tys. złotych</b>	<b>tys. EURO</b>	<b>tys. EURO</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	10	13	2	3
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-376	14 999	-87	3 526
Zysk (strata) brutto z działalności	-372	39 176	-86	9 210
Wynik na działalności zaniechanej	0	1 174	0	276
Zysk (strata) netto	-373	40 351	-87	9 487
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-345	-4 603	-80	-1 082
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	9	20 558	2	4 833
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2	-17 466	0	-4 106
Przepływy pieniężne netto, razem	-338	-1 511	-78	-355
Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,08	8,46	-0,02	1,99
	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
	<b>tys. złotych</b>	<b>tys. złotych</b>	<b>tys. EURO</b>	<b>tys. EURO</b>
Aktywa razem	238	564	54	131
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	108	61	25	14
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	108	61	25	14
Kapitał własny	130	503	30	117
Kapitał zakładowy	47 720	47 720	10 911	11 098
Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	0,03	0,11	0,01	0,02
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	0	0	0	0

REGNON Spółka Akcyjna  
 śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
 (wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

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

- pozycje Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP

na dzień 30 września 2019 roku – 4,3736 zł

na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4,3000 zł

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

III kwartał 2019 roku – 4,3086 zł

III kwartał 2018 roku – 4,2535 zł

## II. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Inne wartości niematerialne	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	0	5	5
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>238</b>	<b>559</b>	<b>677</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	31
Pozostałe należności	38	21	22
Udzielone pożyczki	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	200	538	624
<b>Aktywa razem</b>	<b>238</b>	<b>564</b>	<b>682</b>

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
<b>Kapitał własny</b>	<b>130</b>	<b>503</b>	<b>607</b>
Kapitał podstawowy	47 720	47 720	47 720
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-47 590	-47 217	-47 113
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>108</b>	<b>61</b>	<b>75</b>
Rezerwy	55	14	4

REGNON Spółka Akcyjna  
 śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
 (wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0	4	3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12	5	45
Pozostałe zobowiązania	41	38	23
<b>Pasywa razem</b>	<b>238</b>	<b>564</b>	<b>682</b>

### III. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2019	01.01.2019	01.07.2018	01.01.2018
	-	-	-	-
	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2018
<b>Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>13</b>
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>10</b>
Koszty sprzedaży	0	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	98	339	110	788
Pozostałe przychody	3	4	15 780	15 783
Pozostałe koszty	1	1	5	6
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>	<b>-93</b>	<b>-326</b>	<b>15 671</b>	<b>14 999</b>
<b>Rezerwa na koszty likwidacji</b>	<b>50</b>	<b>50</b>		
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej po kosztach likwidacji</b>	<b>-143</b>	<b>-376</b>		
Przychody finansowe	5	7	26 453	26 488
Koszty finansowe	1	3	7	2 311
<b>Zysk/strata brutto</b>	<b>-139</b>	<b>-372</b>	<b>42 117</b>	<b>39 176</b>
Podatek dochodowy	1	1	-1	-1
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>-140</b>	<b>-373</b>	<b>42 118</b>	<b>39 177</b>
Wynik na działalności zaniechanej dot. 2018 roku	0	0	254	1 174
<b>Zysk/strata netto za rok obrotowy</b>	<b>-140</b>	<b>-373</b>	<b>42 372</b>	<b>40 351</b>
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-140</b>	<b>-373</b>	<b>42 372</b>	<b>40 351</b>
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>	<b>-0,03</b>	<b>-0,08</b>	<b>8,88</b>	<b>8,46</b>

REGNON Spółka Akcyjna  
 śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
 (wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W dniu 29 listopada 2019 roku Zarząd zwołał na dzień 30 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, którego przedmiotem jest podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej, podjęcie uchwały w sprawie rozwiązania i likwidacji Spółki oraz podjęcie uchwały w sprawie powołania likwidatora Spółki. Ponieważ nastąpiło to po dniu bilansowym, dlatego koszty i przychody zaprezentowano w dotychczasowym układzie sprawozdawczym z uwzględnieniem dodatkowej pozycji związanej z likwidacją. Od decyzji Akcjonariuszy zależy czy działalność operacyjna będzie kontynuowana.

#### IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na dzień 01.01.2019</b>	47 720	-47 217	503
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01.2019 - 30.09.2019</b>	0	-373	-373
Strata za okres 01.01.2019 - 30.09.2019	0	-373	-373
<b>Stan na dzień 30.09.2019</b>	47 720	-47 590	130

	Kapitał podstawowy	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na dzień 01.01.2018</b>	47 720	-87 464	-39 744
<b>Zmiany w kapitale własnym w 2018 roku</b>	0	40 247	40 247
Zysk za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.	0	40 247	40 247
<b>Stan na dzień 31.12.2018</b>	47 720	-47 217	503

	Kapitał podstawowy	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na dzień 01.01.2018</b>	47 720	-87 464	-39 744
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01.2018 - 30.09.2018</b>	0	40 351	40 351
Zysk za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	0	40 351	40 351
<b>Stan na dzień 30.09.2018</b>	47 720	-47 113	607

REGNON Spółka Akcyjna  
 śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
 (wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

## V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.07.2019 - 30.09.2019	01.01.2019 - 30.09.2019	01.07.2018 - 30.09.2018	01.01.2018 - 30.09.2018
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>-106</b>	<b>-345</b>	<b>-5 880</b>	<b>-4 603</b>
Zysk/ strata netto	-140	-373	42 372	40 351
Korekty o pozycje:	-34	-28	-48 252	-44 954
Amortyzacja środków trwałych	0	0	0	1
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-1	-3	4	-4
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3	-1	-73	-64
Zmiana stanu rezerw	50	41	-8 333	-5 625
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-1	-17	710	972
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-11	9	-11 318	-10 967
Inne korekty	0	-1	-29 242	-29 267
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>20 524</b>	<b>20 558</b>
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	0	0	20 502	20 536
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	9	0	0
Spląty udzielonych pożyczek	0	0	22	22
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-17 433</b>	<b>-17 466</b>
Splata kredytów i pożyczek	0	-2	-17 433	-17 466
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>-106</b>	<b>-338</b>	<b>-2 789</b>	<b>-1 511</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>306</b>	<b>538</b>	<b>3 413</b>	<b>2 135</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>624</b>	<b>624</b>

## VI. Informacja dodatkowa

### 1. Informacje ogólne

Regnon Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, Aleja Roździeńskiego 188C, NIP 9542180954, KRS0000072586.

#### Zarząd na dzień 30 września 2019 roku:

Barbara Konrad-Dziwisz – Prezes Zarządu

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

#### Rada Nadzorcza na dzień 30 września 2019 roku:

Jacek Jaruchowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Zbigniew Bombik - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Aleksandra Bełdyga – Członek Rady Nadzorczej

Patryk Urbanowicz - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Karczewski - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 22 listopada 2019 roku wpłynęła do Spółki rezygnacja Pani Aleksandry Bełdygi - Członka Rady Nadzorczej Emitenta - z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki.

W dniu 28 listopada 2019 roku wpłynęła do Spółki rezygnacja Pana Jacka Jaruchowskiego - Przewodniczącego Rady Nadzorczej Emitenta - z uczestnictwa w Radzie Nadzorczej Spółki.

#### Rada Nadzorcza na dzień 29 listopada 2019 roku:

Zbigniew Bombik - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Patryk Urbanowicz - Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Karczewski - Członek Rady Nadzorczej

### **Kontynuacja działalności**

Zgodnie z MSR 1 punkt 23 przy sporządzaniu sprawozdania finansowego kierownictwo jednostki dokonuje oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo gdy kierownictwo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Jeżeli w trakcie dokonywania oceny kierownictwo świadome jest występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności, kierownictwo ujawnia istnienie takiej niepewności. Jeżeli sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, fakt ten ujawnia się, podając jednocześnie zasadę, na której opierano się, sporządzając sprawozdanie finansowe, oraz powód, dla którego założenia o kontynuacji działalności przez jednostkę nie uznano za zasadne.

Punkt 14 MSR 10 stanowi natomiast, że jednostka nie sporządza sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności, jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego kierownictwo jednostki postanowiło o likwidacji jednostki lub o zaprzestaniu prowadzenia działalności handlowej lub nie występuje realna alternatywa dla likwidacji jednostki lub zaprzestania działalności.

W nawiązaniu do uprzednio publikowanych informacji, iż warunkiem kontynuowania działalności Regnon Spółka Akcyjna [Emitent, Spółka] jest wypracowanie nowej strategii biznesowej w oparciu o posiadaną przez Spółkę wiedzę i doświadczenie oraz przy wykorzystaniu środków finansowych pozyskanych od przyszłego większościowego akcjonariusza, Zarząd Emitenta oświadcza, że zważywszy na znaczne opóźnienie realizacji uchwalonego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 10 września 2018 r. procesu scalenia akcji Spółki, w ramach którego do chwili obecnej niestety nie została zawarta umowa o likwidację niedoborów scaleniowych, a tym samym nie zaistniały warunki do nabycia przez potencjalnego inwestora akcji Spółki w liczbie zapewniającej osiągnięcie znaczącego udziału w kapitale zakładowym, Zarząd Spółki postanowił o podjęciu działań zmierzających do wszczęcia postępowania likwidacyjnego. Zarząd Regnon Spółka Akcyjna podkreśla, że po zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego, priorytetowym celem planu rozwoju Spółki stało się rozpoczęcie działalności w nowych obszarach gospodarczych przy udziale nowych inwestorów. Istotnym elementem wykonania planu było doprowadzenie przez Zarząd Spółki do przywrócenia obrotu akcjami Emitenta na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., które nastąpiło na mocy uchwały Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 27 czerwca 2019 r. w której postanowiono o notowaniu akcji spółki Regnon S.A. w systemie notowań jednolitych z jednokrotnym określaniem kursu jednolitego. Drugim kluczowym elementem działań było ograniczenie zmienności kursu akcji, któremu służyła wspomniana wyżej, podjęta przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 10 września 2018 r., uchwała w sprawie scalenia akcji, zmiany Statutu Spółki oraz upoważnienia Zarządu, na mocy której ustalono nową wartość nominalną akcji Spółki w wysokości 100,00 zł każda akcja, w miejsce dotychczasowej wartości nominalnej akcji Spółki wynoszącej 10,00 zł każda akcja oraz zmniejszono proporcjonalnie ogólną liczbę akcji Spółki. Scalenie akcji Spółki winno nastąpić w ten sposób, że 10 akcji Spółki o dotychczasowej wartości nominalnej 10,00 zł każda, zostaje wymienionych na 1 akcję Spółki o wartości nominalnej 100,00 zł. Zmiana Statutu Emitenta w przedmiotowym zakresie została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Katowice–Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy

Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 17 kwietnia 2019 r., przy czym do dnia dzisiejszego z przyczyn niezależnych od Spółki, proces scalenia akcji nie został sfinalizowany.

W dniu 29 listopada 2019 roku Zarząd zwołał na dzień 30 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, którego przedmiotem jest podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej, podjęcie uchwały w sprawie rozwiązania i likwidacji Spółki oraz podjęcie uchwały w sprawie powołania likwidatora Spółki.

W związku z powyższym sprawozdanie za III kwartał 2019 roku sporządzono przy założeniu nie kontynuowania działalności.

#### **Zasady wyceny stosowane przy założeniu nie kontynuowania działalności**

Jeżeli założenie kontynuacji działalności, nie jest zasadne, to wycena aktywów jednostki następuje po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto spółka tworzy rezerwy możliwe do zidentyfikowania i wyceny na koszty związane z likwidacją.

## **2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości**

### **Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF”).

Rok obrotowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

### **Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

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

### **Zmiany standardów**

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2019 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku z wyjątkiem zastosowania zmian do standardów, nowych standardów i interpretacji dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

- MSSF 16 „Leasing” - zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).
- 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 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Nowe lub zmienione standardy, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2019 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne sprawozdanie finansowe Regnon S.A.

#### **Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie weszły jeszcze w życie**

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub po tej dacie. Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zmiany do MSSF 3 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie.

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes”. W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF będą miały zastosowanie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

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

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym REGNON S.A. 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 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, ujmują się jako element zmian wartości godziwej. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmują się w kapitale z wyceny w wartości godziwej.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

- 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:

- maszyny i urządzenia 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.

Wycena likwidacyjna – wszystkie posiadane przez spółkę środki trwałe są umorzone w 100%, więc ich wycena nie ulega zmianie.

## **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne obejmują aktywa 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.

Wycena likwidacyjna – wszystkie posiadane przez spółkę wartości niematerialne są umorzone w 100%, więc ich wycena nie ulega zmianie.

## **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.

Wycena likwidacyjna – spółka nie posiada zapasów.

## **Należności i rozliczenia międzyokresowe**

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

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

Wycena likwidacyjna – spółka nie posiada należności przeterminowanych, a główną pozycję pozostałych należności stanowi nadwyżka naliczonego podatku VAT nad należnym w wysokości 29 tys. złotych.

### **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 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.

Wycena likwidacyjna – pożyczka objęta jest odpisem w 100%.

### **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”.

### **Kapitał własny**

Kapitał własny REGNON S.A. 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 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 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.

**Wycena likwidacyjna** - utworzono rezerwę na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności w części w jakiej rezerwa jest możliwa do oszacowania.

### **Leasing**

Zgodnie z MSSF 16.

### **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 odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

### 3. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

W dniu 5 września 2019 r., na mocy umowy zawartej z Ecospirit OÜ z siedzibą w Tallinie, Regnon S.A. zbyła 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych 00/100) w spółce pod firmą Konsilo sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Jednostka zależna), stanowiących 100 % (sto procent) kapitału zakładowego Jednostki zależnej. Zbytym udziałom odpowiada 100 [sto] głosów na zgromadzeniu wspólników Konsilo sp. z o.o., stanowiących 100 % (sto procent) głosów na zgromadzeniu wspólników. Całkowita cena sprzedaży udziałów wyniosła 9 000,00 zł (dziewięć tysięcy złotych 00/100). Wartość zbytych udziałów w księgach rachunkowych Regnon S.A. wyniosła 5 000,00 zł (pięć tysięcy złotych 00/100). W zawiązku ze sprzedażą wszystkich udziałów w Jednostce zależnej Regnon S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

### 4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

W spółce nie występuje sezonowość ani cykliczność działalności.

### 5. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących zapasy.

### 6. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Na koniec okresu
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	186	3	0	189

REGNON Spółka Akcyjna  
 śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
 (wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

7. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

01.01.2019 - 30.09.2019	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>14</b>
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	4	10	14
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
<i>- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>	0	64	64
<b>Zmniejszenia</b>	<b>4</b>	<b>19</b>	<b>23</b>
<i>- wykorzystane w ciągu roku</i>	4	19	23
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>55</b>
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	0	55	55
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0

Na dzień bilansowy 30 września 2019 roku została utworzona rezerwa na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności w części w jakiej rezerwa jest możliwa do oszacowania ( 50 tys. złotych).

01.01.2018 - 31.12.2018	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>115</b>	<b>5 513</b>	<b>5 628</b>
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	115	5 513	5 628
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>2 512</b>	<b>2 512</b>
<i>- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących</i>	0	2 512	2 512
<b>Zmniejszenia</b>	<b>111</b>	<b>8 015</b>	<b>8 126</b>
<i>- wykorzystane w ciągu roku</i>	7	495	502
<i>- rozwiązane, ale niewykorzystane</i>	104	7 520	7 624
<b>Wartość na koniec okresu, w tym:</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>14</b>
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	4	10	14
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0

#### 8. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W okresie sprawozdawczym spółka nie tworzyła rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

#### 9. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

#### 10. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym nie powstały istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

#### 11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

#### 12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły błędy poprzednich okresów.

#### 13. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

Sytuacja gospodarcza nie miała wpływu na działalność spółki.

#### 14. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

15. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe

Wszystkie transakcje zawierane są na warunkach rynkowych.

16. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

W spółce nie występują instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej.

17. Informację dotyczącą zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany klasyfikacji aktywów finansowych.

18. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym spółka nie emitowała, nie wykupowała i nie spłacała papierów wartościowych.

19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Spółka nie deklarowała i nie wypłacała dywidendy.

20. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

W dniu 29 listopada 2019 roku Zarząd zwołał na dzień 30 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, którego przedmiotem jest podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej, podjęcie uchwały w sprawie rozwiązania i likwidacji Spółki oraz podjęcie uchwały w sprawie powołania likwidatora Spółki.

21. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Spółka nie posiada zobowiązań i aktywów warunkowych.

22. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

Brak innych informacji, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Regnon S.A.

23. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta

W dniu 5 września 2019 r., na mocy umowy zawartej z Ecospirit OÜ z siedzibą w Tallinie, Regnon S.A. zbyła 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych 00/100) w spółce pod firmą Konsilo sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Jednostka zależna), stanowiących 100 % (sto procent) kapitału zakładowego Jednostki zależnej. W zawiązku ze sprzedażą wszystkich udziałów w Jednostce zależnej Regnon S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

24. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe

W dniu 5 września 2019 r., na mocy umowy zawartej z Ecospirit OÜ z siedzibą w Tallinie, Regnon S.A. zbyła 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych 00/100) w spółce pod firmą Konsilo sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Jednostka zależna), stanowiących 100 % (sto procent) kapitału zakładowego Jednostki zależnej. W zawiązku ze sprzedażą wszystkich udziałów w Jednostce zależnej Regnon S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

25. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi

W dniu 5 września 2019 r., na mocy umowy zawartej z Ecospirit OÜ z siedzibą w Tallinie, Regnon S.A. zbyła 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych 00/100) w spółce pod firmą Konsilo sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Jednostka zależna), stanowiących 100 % (sto procent) kapitału zakładowego Jednostki zależnej. Zbytym udziałom odpowiada 100 [sto] głosów na zgromadzeniu wspólników Konsilo sp. z o.o., stanowiących 100 % (sto procent) głosów na

REGNON Spółka Akcyjna  
śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

zgromadzeniu wspólników. Całkowita cena sprzedaży udziałów wyniosła 9 000,00 zł (dziewięć tysięcy złotych 00/100). Wartość zbytych udziałów w księgach rachunkowych Regnon S.A. wyniosła 5 000,00 zł (pięć tysięcy złotych 00/100). W związku ze sprzedażą wszystkich udziałów w Jednostce zależnej Regnon S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

26. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka nie publikowała prognoz wyników na dany rok.

27. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego

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

28. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób

REGNON Spółka Akcyjna  
śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji posiadanych bezpośrednio i pośrednio
Barbara Konrad-Dziwisz	Prezes Zarządu	0
Jacek Jaruchowski	Przewodniczący Rady Nadzorczej do 28.11.2019 r.	0
Zbigniew Bombik	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	464 524
Patryk Urbanowicz	Sekretarz Rady Nadzorczej	0
Aleksandra Bedyga	Członek Rady Nadzorczej do 22.11.2019 r.	0
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej	0

W okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta.

29. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W okresie sprawozdawczym spółka nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki i nie udzielała gwarancji.

30. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

W dniu 29 listopada 2019 roku Zarząd zwołał na dzień 30 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, którego przedmiotem jest podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej, podjęcie uchwały w sprawie rozwiązania i likwidacji Spółki oraz podjęcie uchwały w sprawie powołania likwidatora Spółki.

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

W dniu 29 listopada 2019 roku Zarząd zwołał na dzień 30 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne

REGNON Spółka Akcyjna  
śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 roku  
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

---

Zgromadzenie, którego przedmiotem jest podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej, podjęcie uchwały w sprawie rozwiązania i likwidacji Spółki oraz podjęcie uchwały w sprawie powołania likwidatora Spółki.

#### VII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Regnon S.A. w dniu 29 listopada 2019 roku.

**Katowice, 29 listopada 2019 roku**

.....

**Barbara Konrad-Dziwisz**

**Prezes Zarządu**

.....

Małgorzata Skorupa

osoba sporządzająca sprawozdanie