

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej REGNON S.A.
za III kwartał 2012 roku
zawierający
kwartalną informację finansową REGNON S.A.
sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

14 listopada 2012

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej REGNON S.A.

Jednostką dominującą grupy kapitałowej jest REGNON S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Paderewskiego 32 c.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Na dzień 30.09.2012 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

Prezes Zarządu – Ireneusz Król
Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński
Członek Zarządu – Tomasz Minkina

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.09.2012 był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Mariusz Jawoszek
Członek Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
Członek Rady Nadzorczej – Marek Szoldrowski
Członek Rady Nadzorczej – Adam Wysocki
Członek Rady Nadzorczej – Bogdan Radomski

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 września 2012 roku wchodziły:

- jednostka dominująca - REGNON Spółka Akcyjna w Katowicach
- jednostka zależna - ESM Logistics Spółka Akcyjna w Katowicach, Regnon S.A. posiada 97,03 udziału w kapitale i głosach
- jednostka zależna - EASY TOUCH Spółka Akcyjna w Katowicach, Regnon S.A. posiada 100,00% udziału w kapitale i głosach
- jednostka stowarzyszona - WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu, Regnon S.A. posiada 28,00% udziału w kapitale i głosach.

W dniu 29 czerwca 2012 roku Spółka Regnon zawarła z Ideon Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach umowę na mocy której Emitent dokonał zakupu 9,00 % udziałów spółki WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu (Austria). Udziały zostały nabyte za cenę 2.200.000,00 EUR (dwa miliony dwieście tysięcy euro 00/100). Wartość umowy przeliczona na złote według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji wyniosła 9.407.200,00 zł (dziewięć milionów czterysta siedem tysięcy dwieście złotych 00/100). Uprzednio Emitent dokonał zakupu 19,00 % udziałów spółki WoodinterKom GmbH za cenę wynoszącą 19.108.189,04 PLN (dziewiętnaście milionów sto osiem tysięcy sto osiemdziesiąt dziewięć złotych 04/100), o czym poinformował w raporcie bieżącym nr 9/2012 z dnia 20 lutego 2012 roku. Emitent nabył łącznie 28% udziałów za cenę 28.515.389,04 zł (dwadzieścia osiem milionów pięćset piętnaście tysięcy trzysta osiemdziesiąt dziewięć złotych 04/100). W dniu 30 czerwca 2012 roku, na mocy porozumienia z Ideon S.A., Regnon S.A. został obciążony kwotą 235.430,00 EUR tytułem zwrotu 19% wpłat na kapitał rezerwowy WoodinterKom GmbH poniesionych przez Ideon S.A. w I półroczu 2012 roku. Ww. kwota przeliczona na złote według średniego kursu NBP z dnia 29 czerwca 2012 roku wyniosła 1.003.237,86 zł.

Działalność austriackiej spółki WoodInterKom GmbH była związana z zarządzaniem aktywami na terenie Federacji Rosyjskiej.

Po wyjściu przez WoodInterKom GmbH z Projektu inwestycyjnego w zakresie budowy Zakładu Głębokiej Przeróbki Drewna na terenie Republiki Komi w ramach „Programu Inwestycji Priorytetowych w dziedzinie zagospodarowania lasów Federacji Rosyjskiej”, WoodinterKom GmbH zarządzał będzie działalnością Komi Pellet Sp. z o.o., która obejmować będzie produkcję oraz sprzedaż pelletu.

W ramach Grupy REGNON S.A., zgodnie ze stanem na dzień 30 września 2012 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną.

Jednostka stowarzyszona została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według metody praw własności.

2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. na dzień 30 września 2012 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

2.1 Wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2011 - 30.09.2011	31.12.2011	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2011 - 30.09.2011	31.12.2011
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 914	6 100		2 125	1 509	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-9 286	-351		-2 214	-87	
III. Zysk (strata) brutto	-21 795	-859		-5 196	-213	
IV. Zysk (strata) netto	57 851	-687		13 791	-170	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 336	-4 337		318	-1 073	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 243	-4 820		-2 203	-1 193	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8 113	8 662		1 934	2 143	

VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	206	-495		49	-122	
IX. Aktywa razem	99 530		62 274	24 194		14 099
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	93 300		131 100	22 680		29 682
XI. Zobowiązania długoterminowe	67 390		22 889	16 381		5 182
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	25 910		108 211	6 298		24 500
XIII. Kapitał własny	6 230		-68 826	1 514		-15 583
XIV. Kapitał zakładowy	26 920		23 531	6 544		5 328
XV. Liczba akcji	255 958 980	152 205 674	141 439 724	255 958 980	152 205 674	141 439 724
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	0,23	0,00		0,05	0,00	
XVII. Rozwodniona liczba akcji	282 710 805	152 205 674	141 439 724	282 710 805	152 205 674	141 439 724
XVIII. Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł / EURO)	0,20	0,00		0,06	0,00	
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	0,02		-0,49	0,01		-0,11
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	0,02		-0,49	0,01		-0,11
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	-	-		-	-	

2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2012	31.12.2011
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	87 849	33 113
1. Rzeczowe aktywa trwałe	34 148	33 011
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne	991	46
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	29 519	
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe	6 523	
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	56

10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	16 660	
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	11 681	29 161
1. Zapasy	1 538	1 410
2. Należności z tytułu dostaw i usług	2 263	1 398
3. Pozostałe należności	6 826	5 629
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	161	20 614
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki	578	1
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	315	109
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		
Aktywa razem	99 530	62 274
PASYWA	30.09.2012	31.12.2011
A. Kapitał własny	6 230	-68 826
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>6 181</i>	<i>-68 661</i>
1. Kapitał podstawowy	26 920	23 531
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	14 501	8 501
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	-88	-7 904
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-77 760	-135 397
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>	<i>49</i>	<i>-165</i>
B. Zobowiązania długoterminowe	67 390	22 889
1. Rezerwy		

2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	86	43
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	27 512	22 846
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	19 300	
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	20 492	
C. Zobowiązania krótkoterminowe	25 910	108 211
1. Rezerwy	3 079	1 901
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	1 172	3 602
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	10 712	7 259
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	53	
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 588	1 126
6. Pozostałe zobowiązania	7 306	8 433
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		98
8. Zobowiązania układowe do spłaty		832
9. Zobowiązania układowe podlegające konwersji		81 386
10. Zobowiązania układowe podlegające redukcji		3 574
Pasywa razem	99 530	62 274

2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 274	8 914	1 972	6 100
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 557	6 448	2 808	7 553
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	717	2 466	-836	-1 453
D. Koszty sprzedaży	445	1 274	120	375
E. Koszty ogólnego zarządu	2 920	16 791	2 287	6 661

F. Pozostałe przychody	897	6 673	2 559	11 362
G. Pozostałe koszty	19	360	2 978	3 224
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E++F-G)	-1 770	-9 286	-3 662	-351
I. Przychody finansowe	602	5 066	252	2 695
J. Koszty finansowe	3 856	17 575	386	3 203
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności				
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-5 024	-21 795	-3 796	-859
M. Podatek dochodowy	28	112	-185	-172
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-5 052	-21 907	-3 611	-687
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		79 758		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-5 052	57 851	-3 611	-687
Przypadający/a na:	-5 052	57 851	-3 611	-687
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-5 057	57 809	-3 579	-619
Udziały niekontrolujące	5	42	-32	-68
Inne całkowite dochody	-40	7 816	-1 301	-1 554
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-40	7 816	-1 301	-1 554
Całkowite dochody ogółem	-5 092	65 667	-4 912	-2 241
Przypadający/a na:	-5 092	65 667	-4 912	-2 241
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-5 097	65 625	-4 880	-2 173
Udziały niekontrolujące	5	42	-32	-68
Liczba akcji zwykłych	255 958 980	255 958 980	152 205 674	152 205 674
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,02	0,23	-0,02	0,00
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	282 710 805	282 710 805	152 205 674	152 205 674
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,02	0,20	-0,02	0,00

2.4 Śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012	23 531	42 608	-	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2012 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826
Zmiany w kapitale własnym w roku 2012	3 389	-	-	6 000	7 816	57 809	75 014	42	75 056
Emisja kapitału akcyjnego	3 389						3 389		3 389
Wpłata na kapitał				6 000			6 000		6 000
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					7 816		7 816		7 816
Zysk/strata za rok obrotowy						57 809	57 809	42	57 851
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2012	-	-	-	-	-	-172	-172	172	0
Korekty konsolidacyjne						-172	-172	172	0
Saldo na dzień 30.09.2012	26 920	42 608	0	14 501	-88	-77 760	6 181	49	6 230

	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 01.01.2011	12 591	42 608	0	8 501	-6 554	-138 584	-81 438	0	-81 438
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0

Saldo na dzień 01.01.2011 po korektach (po przekształceniu)	12 591	42 608	-	8 501	-6 554	-138 584	-81 438	0	-81 438
Zmiany w kapitale własnym w roku 2011	10 940	-	-	-	-1 350	1 802	11 392	-93	11 299
Emisja kapitału akcyjnego	10 940						10 940		10 940
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnośzone na kapitał własny					-1 350		-1 350		-1 350
Zysk/ strata za rok obrotowy						1 802	1 802	-93	1 709
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2011	-	-	-	0	-	1 385	1 385	-72	1 313
Korekty konsolidacyjne						1 385	1 385	-72	1 313
Saldo na dzień 31.12.2011	23 531	42 608	0	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826

	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 01.01.2011	12 591	42 608	-	8 501	-6 554	-138 584	-81 438	0	-81 438
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2011 po korektach (po przekształceniu)	12 591	42 608	-	8 501	-6 554	-138 584	-81 438	0	-81 438
Zmiany w kapitale własnym w roku 2011	9 090	-	-	-	-1 554	-2 173	5 363	-68	5 295
Emisja kapitału akcyjnego	9 090						9 090		9 090
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					-1 554		-1 554		-1 554
Zysk/ strata za rok obrotowy						-2 173	-2 173	-68	-2 241
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2011	-	-	-	0	-	2 901	2 901	-72	2 829
Korekty konsolidacyjne						2 901	2 901	-72	2 829
Saldo na dzień 30.09.2011	21 681	42 608	-	8 501	-8 108	-137 856	-73 174	-140	-73 314

2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2011 - 30.09.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	57 809	-619
Korekty o pozycje:	-56 473	-3 718
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące	42	-68
Amortyzacja środków trwałych	2 739	3 013
Amortyzacja wartości niematerialnych	141	115
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-75	7
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 428	1 484
Przychody z tytułu dywidend	-112	19
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	10 629	-4 472
Zmiana stanu rezerw	1 221	-786
Zmiana stanu zapasów	157	-226
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-22 728	-1 621
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-56 915	-1 183
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty	6 000	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	1 336	-4 337
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	384	218
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	180	

Wpływy z tytułu odsetek		51
Wpływy z tytułu dywidend	112	19
Splaty udzielonych pożyczek	950	600
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-145	-58
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-1	-5 000
Udzielone pożyczki	-10 723	-650
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-9 243	-4 820
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	8 155	250
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	1 511	9 090
Splata kredytów i pożyczek	-1 015	-669
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki	-538	-1 809
Inne		1 800
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	8 113	8 662
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	206	-495
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	109	592*
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	315	97

*Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu wykazane zostały bez 4energy S.A.

3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe Pronox S.A. na dzień 30 września 2012 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

3.1 Wybrane dane jednostkowego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2011 - 30.09.2011	31.12.2011	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2011 - 30.09.2011	31.12.2011
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 073	2 483		971	614	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 647	339		-1 346	84	
III. Zysk (strata) brutto	-17 112	-1 907		-4 079	-472	
IV. Zysk (strata) netto	62 641	-1 822		14 933	-451	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	548	-2 813		131	-696	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 313	-5 259		-551	-1 301	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 780	7 962		424	1 970	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	15	-110		4	-27	
IX. Aktywa razem	92 183		59 658	22 408		13 507
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	85 297		130 171	20 734		29 472
XI. Zobowiązania długoterminowe	60 752		22 881	14 768		5 180
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	24 545		107 290	5 967		24 291
XIII. Kapitał własny	6 886		-70 513	1 674		-15 965

XIV. Kapitał zakładowy	26 920		23 531	6 544		5 328
XV. Liczba akcji	255 958 980	152 205 674	141 439 724	255 958 980	152 205 674	141 439 724
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	0,24	-0,01		0,06	0,00	
XVII. Rozwodniona liczba akcji	282 710 805	152 205 674	141 439 724	282 710 805	152 205 674	141 439 724
XVIII. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	0,22	-0,01		0,05	0,00	
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	0,03		-0,50	0,01		-0,11
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	0,02		-0,50	0,01		-0,11
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	-	-		-	-	

3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2012	31.12.2011
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	84 623	34 041
1. Rzeczowe aktywa trwałe	33 734	32 596
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne	1 924	1 215
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	29 519	
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe	2 786	230
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	16 660	
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	7 560	25 617

1. Zapasy	201	
2. Należności z tytułu dostaw i usług	1 447	1 194
3. Pozostałe należności	5 687	4 226
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	161	20 148
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki		
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64	49
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		
Aktywa razem	92 183	59 658
PASYWA	30.09.2012	31.12.2011
A. Kapitał własny	6 886	-70 513
1. Kapitał podstawowy	26 920	23 531
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	14 118	8 118
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	-88	-5 457
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-76 672	-139 313
B. Zobowiązania długoterminowe	60 752	22 881
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	35
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	20 942	22 846
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	19 300	
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	20 492	
C. Zobowiązania krótkoterminowe	24 545	107 290

1. Rezerwy	2 933	1 582
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	1 172	3 602
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	10 662	7 259
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	53	
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 893	1 146
6. Pozostałe zobowiązania	6 832	7 909
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
8. Zobowiązania układowe do spłaty		832
9. Zobowiązania układowe podlegające konwersji		81 386
10. Zobowiązania układowe podlegające redukcji		3 574
Pasywa razem	92 183	59 658

3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2012 - 30.09.2012	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2011 - 30.09.2011	01.01.2011 - 30.09.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 797	4 073	681	2 483
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 340	2 907	1 058	2 424
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	457	1 166	-377	59
D. Koszty sprzedaży	375	1 032	23	59
E. Koszty ogólnego zarządu	2 908	16 350	2 094	6 579
F. Pozostałe przychody	869	10 913	2 809	11 226
G. Pozostałe koszty	16	344	3 193	4 308
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-1 973	-5 647	-2 878	339
I. Przychody finansowe	713	6 394	271	541
J. Koszty finansowe	3 980	17 859	837	2 787
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-5 240	-17 112	-3 444	-1 907

M. Podatek dochodowy	-	5	-102	-85
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-5 240	-17 117	-3 342	-1 822
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje	-	79 758	-	-
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-5 240	62 641	-3 342	-1 822
Inne całkowite dochody	-40	5 369	-844	-1 624
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-40	5 369	-844	-1 624
Całkowite dochody ogółem	-5 280	68 010	-4 186	-3 446
Liczba akcji zwykłych	255 958 980	255 958 980	152 205 674	152 205 674
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,02	0,24	-0,02	-0,01
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	282 710 805	282 710 805	152 205 674	152 205 674
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,02	0,22	-0,02	-0,01

3.4 Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym

							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	
Saldo na dzień 01.01.2011	12 591	42 608	-	8 118	-	-144 479	-81 162
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-3 638	3 598	-40
Saldo na dzień 01.01.2011 po korektach (po przekształceniu)	12 591	42 608	-	8 118	-3 638	-140 881	-81 202
Zmiany w kapitale własnym w 2011 roku	9 090	-	-	0	-1 624	-1 822	5 644
Wpłata na kapitał							0
Rejestracja podwyższenia kapitału	9 090						9 090
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					-1 624		-1 624
Zysk/ strata za rok obrotowy						-1 822	-1 822

Przychody i koszty ogółem ujęte w 2011 roku	-	-	-	-	-	0	0
Pokrycie straty							0
Saldo na dzień 30.09.2011	21 681	42 608	0	8 118	-5 262	-142 704	-75 559

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2012	23 531	42 608	0	8 118	0	-144 770	-70 513
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-5 457	5 457	0
Saldo na dzień 01.01.2012 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 118	-5 457	-139 313	-70 513
Zmiany w kapitale własnym w 2012 roku	3 389	-	-	6 000	5 369	62 641	77 399
Wpłata na kapitał				6 000			6 000
Rejestracja podwyższenia kapitału	3 389						3 389
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny					5 369		5 369
Zysk/ strata za rok obrotowy						62 641	62 641
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2012 roku	-	-	-	0	-	-	0
Pokrycie straty							-
Saldo na dzień 30.09.2012	26 920	42 608	0	14 118	-88	-76 672	6 886

							Kapitał
--	--	--	--	--	--	--	---------

	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	własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2011	12 591	42 608	-	8 118	-	-144 479	-81 162
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-3 638	3 598	-40
Saldo na dzień 01.01.2011 po korektach (po przekształceniu)	12 591	42 608	-	8 118	-3 638	-140 881	-81 202
Zmiany w kapitale własnym w 2011 roku	10 940	-	-	0	-1 819	1 568	10 689
Wpłata na kapitał							0
Rejestracja podwyższenia kapitału	10 940						10 940
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					-1 819		-1 819
Zysk/ strata za rok obrotowy						1 568	1 568
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2011 roku	-	-	-	-	-	0	0
Pokrycie straty							0
Saldo na dzień 31.12.2011	23 531	42 608	0	8 118	-5 457	-139 313	-70 513

3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2012 - 30.09.2012	01.01.2011 - 30.09.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	62 641	-1 822
Korekty o pozycje:	-62 093	-991
Amortyzacja środków trwałych	2 667	2 943
Amortyzacja wartości niematerialnych	343	319
Utrata wartości firmy		

Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-75	8
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 461	1 478
Przychody z tytułu dywidend	-112	-19
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	4 345	-2 112
Zmiana stanu rezerw	1 334	-754
Zmiana stanu zapasów	-200	40
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-22 512	158
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-56 344	-3 052
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty	6 000	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	548	-2 813
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	312	214
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		33
Wpływy z tytułu dywidend	112	19
Spląty udzielonych pożyczek	500	500
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-37	-5
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		-5 000
Udzielone pożyczki	-3 200	-1 020
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-2 313	-5 259
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 585	

Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	1 511	9 090
Splata kredytów i pożyczek	-1 015	-419
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki	-301	-1 809
Inne		1 100
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	1 780	7 962
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	15	-110
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	49	177
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	64	67

4. Przyjęte zasady rachunkowości

W dniu 18 kwietnia 2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Pronox Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach działając na podstawie przepisu art. 45 ust. 1a i 1c Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) postanowiło dokonać zmiany przyjętych zasad rachunkowości Pronox Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach i rozpocząć sporządzanie sprawozdań finansowych w Spółce zgodnie z MSR w rozumieniu art. 2 ust. 3 Ustawy, tj. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Sporządzanie i przekazywanie do publicznej wiadomości sprawozdań finansowych według nowych zasad (polityki) rachunkowości zostaje wprowadzone ze skutkiem od pierwszego dnia bieżącego roku obrotowego.

W związku z powyższym skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe Regnon S.A. na dzień 30 września 2012 roku zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz poniżej zaprezentowanych zasad rachunkowości z wyłączeniem punktu „Zasady konsolidacji”

Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2012 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 2011 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2012 roku.

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany do MSSF 7 Ujawnienia – Transfery aktywów finansowych

Zmiany zostały opublikowane 7 października 2010 r., zmienione zostały wymogi dotyczące ujawnień na temat transferów aktywów finansowych. Zmiany te mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od lub po 1 lipca 2011 r;

- Zmiany w MSSF 1 Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat

Zmiany w MSSF 1 zostały opublikowane w dniu 20 grudnia 2010 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Zmiany dotyczą odniesienia do stałej daty „1 stycznia 2004” jako daty zastosowania MSSF po raz pierwszy i zmieniają ją na „dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy” w celu wyeliminowania konieczności przekształcania transakcji, które miały miejsce przed dniem przejścia jednostki na stosowanie MSSF. Ponadto, do standardu zostają dodane wskazówki odnośnie ponownego

zastosowania MSSF w okresach, które następują po okresach znaczącej hiperinflacji, uniemożliwiającej pełną zgodność z MSSF.

· Zmiana do MSR 12 Podatek odroczony: Odzyskiwalność aktywów stanowiących podstawę jego ustalenia

Zmiana do MSR 12 została opublikowana w dniu 20 grudnia 2010 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Zmiana doprecyzowuje m.in. sposób wyceny aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego w przypadku nieruchomości inwestycyjnych wycenianych zgodnie z modelem wartości godziwej określonym w MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne. Wejście w życie zmienionego standardu spowoduje też wycofanie interpretacji SKI – 21 Podatek dochodowy – odzyskiwalność przeszacowanych aktywów niepodlegających amortyzacji.

Zmiany nie miały istotnego wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy.

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 9 Instrumenty Finansowe – mający zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od lub po 1 stycznia 2015 r.;
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- MSSF 12 Udziały w innych jednostkach: ujawnianie informacji - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- MSSF 13 Wycena w wartości godziwej - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i we wspólnych przedsięwzięciach - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - prezentacja składników innych całkowitych dochodów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie);
- Interpretacja KIMSF 20 Rozliczanie kosztów usuwania odpadów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).
- Zmiany w MSSF 1 - Zmiany w MSSF 1 zostały opublikowane w dniu 13 marca 2012 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Celem zmian jest umożliwienie zwolnienia jednostek stosujących MSSF po raz

pierwszy z pełnego retrospektywnego zastosowania wszystkich MSSF w przypadku, gdy jednostki takie korzystają z pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stóp rynkowych.

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.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału jednostek Grupy Kapitałowej REGNON S.A. w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki zależnej na dzień przejęcia. Wartość firmy z przyjęcia jednostek zależnych ujmuje się w wartościach niematerialnych.

Wartość firmy podlega corocznie testowi na utratę wartości i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe

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

- Udziały w jednostkach stowarzyszonych wycenione metodą praw własności
- Pożyczki długoterminowe.

Pożyczki wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zapasy

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

Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,
- akcje przewidziane do odsprzedaży.

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.

Akcje dostępne do sprzedaży notowane na aktywnym rynku wycenia się według wartości godziwej.

Akcje dostępne do sprzedaży, które nie są notowane na aktywnym rynku zostały ujęte w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy, ponieważ nie była możliwa wycena w wartości godziwej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej

płynności. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

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 kapitały własne.

Zmiany zasad rachunkowości

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2012 roku oraz porównywalne dane finansowe za III kwartał 2011 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W III kwartale 2012 roku Grupa nie dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przestrzegала tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zmiany zasad rachunkowości dotyczyły tylko jednostkowego sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku.

Zgodnie z MSSF 1 Spółka prezentuje poniżej uzgodnienia dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego:

1. Uzgodnienie kapitału własnego wykazywanego zgodnie z Ustawą o rachunkowości z kapitałem własnym wykazywanym zgodnie z MSSF na dwie poniższe daty:

a/ na dzień przejścia na MSSF – 01.01.2011

							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	
Saldo na dzień 01.01.2011	12 591	42 608	-	8 118	-	-144 480	-81 163
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-3 638	3 598	-40
Saldo na dzień 01.01.2011 po korektach (po przekształceniu)	12 591	42 608	-	8 118	-3 638	-140 882	-81 203

- Kwota (3 638) – wycena aktywów dostępnych do sprzedaży

b/ na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Ustawą o rachunkowości – 31.12.2011

							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	
Saldo na dzień 31.12.2011	23 531	42 608	0	8 118	0	-144 770	-70 513
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-5 457	5 457	0
Saldo na dzień 31.12.2011 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 118	-5 457	-139 313	-70 513

- Kwota (5 457) – wycena aktywów dostępnych do sprzedaży

2. Uzgodnienia całkowitych dochodów ogółem za ostatni prezentowany okres w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym ustalonego zgodnie z Ustawą o rachunkowości z całkowitymi dochodami ogółem ustalonymi według MSSF – 01.01.2011 – 31.12.2011.

Przekształcenie z Rachunku zysków i strat na Sprawozdanie z całkowitych dochodów na dzień 31.12.2011

	01.01.2011 - 31.12.2011 według Ustawy o rachunkowości	przekształcenie na MSSF	01.01.2011 - 31.12.2011 według MSSF	Objaśnienie korekty
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 411	-	3 411	
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 983	-	2 983	
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	428	-	428	
D. Koszty sprzedaży	70	-	70	
E. Koszty ogólnego zarządu	9 485	-	9 485	
F. Pozostałe przychody	20 257	-	20 257	
G. Pozostałe koszty	5 655	-1 506	4 149	1
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	5 475	1 506	6 981	
I. Przychody finansowe	6 038	-1 466	4 572	1, 2
J. Koszty finansowe	11 855	-1 819	10 036	3
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-342	1 859	1 517	
M. Podatek dochodowy	-51	-	-51	
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-291	1 859	1 568	
P. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej				
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-291	1 859	1 568	
Inne całkowite dochody	0	-1 819	-1 819	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-1 819	-1 819	3
Calkowite dochody ogółem	-291	40	-251	
Liczba akcji zwykłych	235 312 500		235 312 500	

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,00		0,01
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	235 312 500		235 312 500
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,00		0,01

- Korekta 1 – kwota (1.506) – wycena zaliczek i odpis na zaliczki
 Korekta 2 – kwota 40 – wyksięgowana wycena zaliczek z lat ubiegłych
 Korekta 3 – kwota (1 819) – wycena aktywów dostępnych do sprzedaży

Zgodnie z MSR 34 poniżej prezentowane są następujące uzgodnienia dotyczące sprawozdania finansowego:

1. Kapitału własnego ustalonego zgodnie z Ustawą o rachunkowości na dzień 30.09.2011 z kapitałem własnym ustalonym na dzień 30.09.2011 roku zgodnie z MSSF

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 30.09.2011	21 681	42 608	0	8 118	0	-147 926	-75 519
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-5 262	5 222	-40
Saldo na dzień 30.09.2011 po korektach (po przekształceniu)	21 681	42 608	-	8 118	-5 262	-142 704	-75 559

- Kwota 40 – wycena zaliczek
- Kwota (5 262) – wycena aktywów dostępnych do sprzedaży

2. Całkowitego dochodu ogółem ustalonego zgodnie z Ustawą o rachunkowości za III kwartał 2011 roku z całkowitym dochodem ogółem ustalonym zgodnie z MSSF za III kwartał 2011 roku

Przekształcenie z Rachunku zysków i strat na Sprawozdanie z całkowitych dochodów na dzień 30.09.2011

	01.01.2011 - 30.09.2011 według ustawy o rachunkowości	przekształcenie na MSSF	01.01.2011 - 30.09.2011 według MSSF	Objaśnienie korekty

A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 483	-	483 ²	
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 424	-	424 ²	
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	59	-	59	
D. Koszty sprzedaży	59	-	59	
E. Koszty ogólnego zarządu	6 579	-	6 579	
F. Pozostałe przychody	11 226	-	11 226	
G. Pozostałe koszty	5 389	-1 081	4 308	1
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-742	1 081	339	
I. Przychody finansowe	1 622	-1 081	541	1
J. Koszty finansowe	4 411	-1 624	2 787	2
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-3 531	1 624	-1 907	
M. Podatek dochodowy	-85	-	-85	
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-3 446	1 624	-1 822	
P. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej				
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-3 446	1 624	-1 822	
Inne całkowite dochody	0	-1 624	-1 624	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-1 624	-1 624	2
Całkowite dochody ogółem	-3 446	0	-3 446	

Korekta 1 – kwota (1 081) – wycena zaliczek i odpis na zaliczki

Korekta 2 – kwota (1 624) – wycena aktywów dostępnych do sprzedaży

Korekty powyższe spowodowały zmiany prezentacyjne w przejściu z Bilansu na Sprawozdanie z sytuacji finansowej w pozycjach dotyczący Kapitału własnego poprzez wykazanie Kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny aktywów, inne główne pozycje nie uległy zmianie.

Główne pozycje Rachunku Przepływów pieniężnych tj.

- Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
- Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
- Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- Przepływy pieniężne netto, razem

za okresy objęte przekształceniem z Ustawy o rachunkowości na MSSF nie uległy zmianie.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

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

Zasady przeliczenia

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

30.09.2012 1 EURO = 4,1138

30.09.2011 1 EURO = 4,4112

31.12.2011 1 EURO = 4,4168

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

III kwartał 2012 – kurs średni 1 EURO = 4,1948

III kwartał 2011 – kurs średni 1 EURO = 4,0413

IV kwartał 2011 – kurs średni 1 EURO = 4,1401

Istotne wydarzenia w Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w III kwartale 2012 roku

W dniu 10 sierpnia 2012 roku spółka REGNON otrzymała od spółki WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu, w której posiada 28% udziałów w kapitale zakładowym i głosach na walnym zgromadzeniu, o zawarciu przez tą spółkę w dniu 10 sierpnia 2012 roku umowy sprzedaży udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. z siedzibą Syktywkarze, Republika Komi, Federacja Rosyjska.

W ramach transakcji WoodinterKom GmbH sprzedał 100,0% w kapitale zakładowym i w głosach na walnym zgromadzeniu spółki CentroWoodKom Sp. z o.o. na rzecz inwestora zewnętrznego, Spółki CentroStrojKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, Republika Komi, Federacja Rosyjska.

Zgodnie z warunkami Umowy sprzedaży, zapłata ceny sprzedaży została ustalona w następujący sposób: 11 mln Euro oraz 5 mln Euro, przy czym druga płatność zostanie rozliczona poprzez budowę Zakładu produkcji pelletu i dostaw surowca dla tego zakładu realizowanych przez CentroStrojKom Sp. z o.o. dla spółki KomiPellet.

Spółka zależna od WoodinterKom GmbH - CentroBudKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze zmieniła nazwę na KomiPellet Sp. z o.o. i celem jej działalności będzie produkcja pelletu, w ramach którego zostanie rozliczona druga część płatności w wysokości 5 mln Euro.

Zawarcie powyższych umów jest elementem realizacji strategii rozwoju Spółki związanej z podjęciem działalności w zakresie dostarczania biomasy drzewnej dla przemysłu elektroenergetycznego i ciepłownictwa.

W dniu 10 września 2012 roku spółka REGNON wyemitowała 193 niezabezpieczonych obligacji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 100.000,00 zł (słownie: sto tysięcy złotych) każda i cenie emisyjnej 100.000,00 zł (słownie: sto tysięcy złotych) każda, tj. o

łącznej wartości nominalnej i łącznej cenie emisyjnej 19.300.000,00 zł (słownie: dziewiętnaście milionów trzysta tysięcy złotych). Obligacje zostały zaoferowane w trybie oferty prywatnej, zgodnie z art. 9 pkt 3 Ustawy o obligacjach (t.j. Dz. U. z dnia 17 października 2001 r., Nr 120, poz. 1300 z późn. zm.) poprzez skierowanie propozycji nabycia Obligacji do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 99 osób, wytypowanych według uznania Zarządu Regnon Spółka Akcyjna i wyemitowane na podstawie Uchwały Nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Pronox Technology S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Katowicach z dnia 21 października 2009 r. w sprawie emisji obligacji serii A na okaziciela. Termin wykupu obligacji serii A wynosi 36 (trzydzieści sześć) miesięcy. Spółka może według swobodnego uznania, dokonać wcześniejszego wykupu obligacji w dowolnym terminie pomiędzy upływem pół roku od daty przydziału a datą wykupu. Oprocentowanie nominalne obligacji wynosi 5,0% w skali roku. Odsetki zostaną naliczone i wypłacone przez Emitenta w kwartalnych okresach odsetkowych w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego z tym, że jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym. Wykup obligacji zostanie dokonany poprzez zapłatę wartości nominalnej obligacji na rachunek bankowy obligatariusza. W związku z przepisem § 17 pkt 7 Ustawy o Obligacjach Zarząd Emitenta oświadcza, że wartości zobowiązań Regnon Spółka Akcyjna na ostatni dzień kwartału poprzedzającego udostępnienie propozycji nabycia wynosi 59.150 tys. zł. W okresie do czasu całkowitego wykupu obligacji nastąpi zwiększenie wartości zobowiązań.

Sprawozdawczość segmentów

A – wynajem nieruchomości, usługi finansowo-księgowe i usługi SIT

B – usługi logistyczno-montażowe

C – sprzedaż hurtowa i dystrybucja produktów pod marka własną

01.01.2012 – 30.09.2012	Działalność kontynuowana			Korekty konsolidacyjne	Działalność ogółem
	A	B	C		
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	3 330	3 104	2 480	0	8 914
Sprzedaż między segmentami	743	231	3	-977	0
Przychody segmentu ogółem	4 073	3 335	2 483	-977	8 914
Koszty					
Koszty operacyjne	20 289	2 568	2 838	-1 182	24 513
Przychody operacyjne	90 671	860	218	-5 318	86 431
Koszty operacyjne	344	13	2	1	360
Przychody finansowe, w tym:					
- przychody z tytułu odsetek	6 395	161	0	-1 490	5 066
Koszty finansowe, w tym:					
- koszty z tytułu odsetek	3 831	30	0	-20	3 841
Koszty finansowe, w tym:					
- koszty z tytułu odsetek	17 859	291	58	-633	17 575
- koszty z tytułu odsetek	3 579	291	2	-20	3 852

Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	62 647	1 484	-197	-5 971	57 963
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności					
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	5	62	45	0	112
Zysk/strata netto za rok obrotowy	62 642	1 422	-242	-5 971	57 851
Aktywa i pasywa					
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	92 183	9 506	2 061	-4 220	99 530
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	92 183	9 506	2 061	-4 220	99 530
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	85 294	7 835	615	-444	93 300
Pozostałe informacje segmentu					
Amortyzacja	3 010	58	15	-203	2 880

Działalność w okresie śródrocznym

Obecnie działalność spółek Grupy nie ma charakteru sezonowego.

Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport.

W okresie, którego dotyczy raport, nie wystąpiły istotne dokonania lub niepowodzenia Emitenta.

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

W III kwartale 2012 roku nie wystąpiły czynniki lub zdarzenia o nietypowym charakterze, które miały znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

W III kwartale 2012 roku zmiany nie wystąpiły.

Kredyty i pożyczki

W III kwartale 2012 roku spółka otrzymała pożyczki w wysokości 645 tys. złotych z terminem spłaty do dnia 15.02.2013 roku z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. Pożyczki oprocentowane są 10% w skali roku.

III kwartale 2012 roku dokonane zostały spłaty wcześniej udzielonych pożyczek w wysokości 479 tys. złotych.

Transakcje Grupy z jednostkami powiązanymi

	Sprzedaż towarów i usług		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
IDEON S.A.	681	726	517
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	0	353
Pozostałe jednostki powiązane	226	616	434
	907	1 342	1 304

	Zakup towarów i usług		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
IDEON S.A.	1 000	10	10
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	23	23
Pozostałe jednostki powiązane	0	0	19
	1 000	33	52

	Należności z tytułu dostaw towarów i usług		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
IDEON S.A.	57	2	14
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	112	14
Pozostałe jednostki powiązane	61	86	3 338
	118	200	3 366

	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
IDEON S.A.	21 966	9	17
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	0	1	220
	21 966	10	237

	Należności z tytułu umów na finansowanie		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
IDEON S.A.	206	0	1 013
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	797	0
Pozostałe jednostki powiązane	362	397	2 338
	568	1 194	3 351

	Zobowiązania z tytułu umów na finansowanie		
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2011
IDEON S.A.	19 353	4 037	131
Jednostki zależne IDEON S.A.	1 145	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	0	0	85
	20 498	4 037	216

Wskazanie zdarzeń, które nastąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki

W dniu 22 października 2012 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach Wydział X Gospodarczy wydał Postanowienie stwierdzające, że zawarty przez Emitenta układ z wierzycielami, zatwierdzony Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach z dnia 14 grudnia 2011 roku, wydanym w sprawie o sygn. akt XGUp – 26/09/3 został wykonany. Przedmiotowe Postanowienie zostało wydane na podstawie art. 297 ust. 1 ustawy prawo upadłościowe i naprawcze (Dz.U. nr 60 z 2003 roku, poz. 535 z późn. zm.) oraz z uwzględnieniem opinii biegłego powołanego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach wskazującej, że wszystkie zobowiązania Spółki wynikające z układu zawartego z wierzycielami zostały wykonane.

Po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe nie nastąpiły inne zdarzenia, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe.

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

Zarząd Regnon S.A. nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Spółki, jak również Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W III kwartale 2012 roku Spółka wyemitowała 20.000.000 (dwadzieścia milionów) imiennych warrantów subskrypcyjnych serii M uprawniających do odpłatnego objęcia z wyłączeniem prawa poboru akcji zwykłych na okaziciela serii M Spółki. Prawo do objęcia akcji zwykłych na okaziciela serii M wynikające z warrantów subskrypcyjnych serii M może zostać zrealizowane nie później niż do dnia 30 listopada 2014 roku. Ponadto Spółka wyemitowała 193 (sto dziewięćdziesiąt trzy) niezabezpieczone obligacje na okaziciela serii A Regnon Spółka Akcyjna o wartości nominalnej 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) każda i cenie emisyjnej 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) każda, tj. o łącznej wartości nominalnej i łącznej cenie emisyjnej 19.300.000,00 zł (dziewiętnaście milionów trzysta tysięcy złotych). Obligacje zostały zaoferowane w trybie oferty prywatnej, poprzez skierowanie propozycji nabycia Obligacji do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 99 osób, wytypowanych według uznania Zarządu Regnon Spółka Akcyjna i wyemitowane na podstawie Uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki. Termin wykupu obligacji serii A wynosi 36 (trzydzieści sześć) miesięcy. Spółka może według swobodnego uznania, dokonać wcześniejszego wykupu obligacji w dowolnym terminie pomiędzy upływem pół roku od daty przydziału a datą wykupu. Oprocentowanie nominalne obligacji wynosi 5,0% w skali roku. Odsetki zostaną naliczone i wypłacone przez Emitenta w kwartalnych okresach odsetkowych w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego z tym, że jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym. Wykup obligacji zostanie dokonany poprzez zapłatę wartości nominalnej obligacji na rachunek bankowy obligatariusza.

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

W okresie objętym raportem nie została zadeklarowana, ani wypłacona dywidenda.

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazaniem zmian w strukturze własności Spółki

imię i nazwisko / firma	łączna liczba akcji	% kapitału zakładowego	łączna liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
Artur Grendysa	23 964 922	8,90%	23 964 922	8,90%
Kancelaria Prawnicza Dr hab. Zygmunt Tobor, Mirosław Mozdzeń Sp.J.	20 000 000	7,43%	20 000 000	7,43%
Pozostali (<5% głosów na WZA)	225 238 970	83,67%	225 238 970	83,67%
Ogółem	269 203 892	100,00%	269 203 892	100,00%

W powyższym zakresie nie wystąpiły zmiany w strukturze Spółki.

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

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji	zmiana liczby akcji	liczba warrantów subsakrypcyjnych	zmiana liczby warrantów subsakrypcyjnych
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	33 250	0	25 000 000	+ 25 000 000
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	0	0	15 000 000	+ 15 000 000
Tomasz Minkina	Członek Zarządu	30 700	0	10 000 000	+ 10 000 000
Mariusz Jawoszek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	1 667 799	0	4 000 000	0
Bogdan Radomski	Członek Rady Nadzorczej	0	0	0	0
Adam Wysocki	Członek Rady Nadzorczej	0	0	1 000 000	0
Ireneusz Nawrocki	Członek Rady Nadzorczej	0	0	1 500 000	0
Marek Szoldrowski	Członek Rady Nadzorczej	0	0	2 000 000	0

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

W I kwartale 2012 r. nie toczyło się, ani nie zostało wszczęte żadne istotne postępowanie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

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

Spółka lub jednostki od niej zależne w I kwartale 2012 roku nie udzieliły poręczeń kredytu, pożyczek lub gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu na kwotę stanowiącą równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

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

W III kwartale nie wystąpiły inne zdarzenia, które w sposób istotny wpływałyby na ocenę wyżej wymienionych czynników w stosunku do wcześniej prezentowanych danych.

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

Najistotniejszym czynnikiem, który może mieć wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie najbliższych trzech kwartałów jest sytuacja rynkowa wpływająca na wycenę aktywów grupy i spółki. Zarząd w związku z prowadzonym postępowaniem układowym dokonał odpisów na utratę wartości aktywów do wartości wynikających z wycen sporządzonych przez nadzorcę sądowego.

W związku z wykonaniem układu, po zamknięciu roku obrotowego zostaną przeprowadzone testy na utratę wartości poszczególnych aktywów. Wyniki testów będą miały wpływ na wyniki finansowe b.r..

Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu

2012.11.14	Ireneusz Król	Prezes Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>
2012.11.14	Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>
2012.11.14	Tomasz Minkina	Członek Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>