

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej REGNON S.A.
za I kwartał 2016 roku
zawierający
kwartalną informację finansową REGNON S.A.
sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

16 maja 2016

2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. na dzień 31 marca 2016 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

2.1 Wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015	31.12.2015	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015	31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11	41		3	10	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-306	-329		-70	-79	
III. Zysk (strata) brutto	-1 164	-1 075		-267	-259	
IV. Zysk (strata) netto	-677	-949		-155	-229	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-53	65		-12	16	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2	61		0	15	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-51	126		-12	30	
IX. Aktywa razem	32 172		31 697	7 537		7 438
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53 579		52 427	12 552		12 302
XI. Zobowiązania długoterminowe	1		1	0		0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	53 578		52 426	12 552		12 302
XIII. Kapitał własny	-21 407		-20 730	-5 015		-4 864
XIV. Kapitał zakładowy	47 720		47 720	11 180		11 198
XV. Liczba akcji	4 772 040	477 204 000	4 772 040	4 772 040	477 204 000	4 772 040
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,14	0,00		-0,03	0,00	
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-4,49		-4,34	-1,05		-1,02
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2016	31.12.2015
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	14	16
1. Rzeczowe aktywa trwałe	14	16
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne		
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe		
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 148	671
1. Zapasy	45	49
2. Należności z tytułu dostaw i usług	369	355
3. Pozostałe należności	691	173
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki		
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	43	94
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 010	31 010
Aktywa razem	32 172	31 697

PASYWA	31.03.2016	31.12.2015
A. Kapitał własny	-21 407	-20 730
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-21 407</i>	<i>-20 730</i>
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	8 400	8 400
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów		
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-120 135	-119 458
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>		
B. Zobowiązania długoterminowe	1	1
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe	53 578	52 426
1. Rezerwy	514	511
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2	2
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	43 836	43 098
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	444	487
6. Pozostałe zobowiązania	8 524	8 070
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pasywa razem	32 172	31 697

2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015
Działalność kontynuowana		
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11	41
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	4	42
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	7	-1
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	321	322
F. Pozostałe przychody	8	5
G. Pozostałe koszty		11
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	-306	-329
I. Przychody finansowe	6	6
J. Koszty finansowe	864	752
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-1 164	-1 075
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 164	-1 075
O. Wynik na działalności zaniechanej	487	126
P. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-677	-949
Przypadający/a na:	-677	-949
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-677	-949
Udziały niekontrolujące	0	0

Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	-677	-949
Przypadający/a na:	-677	-949
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-677	-949
Udziały niekontrolujące	0	0
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	477 204 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,14	0,00
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,24	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 01.01.2016	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2016 roku	-	-	-	-	-	-677	-677	0	-677
Zysk/ strata za rok obrotowy						-677	-677		-677
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2016 roku	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.03.2016	47 720	42 608	0	8 400	0	-120 135	-21 407	0	-21 407

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524
Zmiany w kapitale własnym w roku 2015	-	-	-	-	-	-3 206	-3 206	0	-3 206
Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 206	-3 206		-3 206
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2015	-	-	-	249	-	-249	0	0	0
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitała zapasowy				249		-249	0		0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.12.2015	47 720	42 608	0	8 400	0	-119 458	-20 730	0	-20 730

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	-	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2015 roku	-	-	-	-	-	-949	-949	0	-949

Zysk/ strata za rok obrotowy						-949	-949		-949
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2015 roku	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		-
Saldo na dzień 31.03.2015	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 952	-18 473	0	-18 473

2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-677	-949
Korekty o pozycje:	624	1 014
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące		
Amortyzacja środków trwałych	2	3
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	735	613
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3	54
Zmiana stanu rezerw	3	110
Zmiana stanu zapasów	4	42
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-528	-706
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	411	894
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		4
Inne korekty		

Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-53	65
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	2	62
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Splaty udzielonych pożyczek		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-1
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie długoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	2	61
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek		
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	0

Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-51	126
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	94	301
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	43	427

3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe Regnon S.A. na dzień 31 marca 2016 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

3.1 Wybrane dane jednostkowego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015	31.12.2015	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015	31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1	33		0	8	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-190	-204		-44	-49	
III. Zysk (strata) brutto	-1 048	-951		-241	-229	
IV. Zysk (strata) netto	-678	-941		-156	-227	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7	-64		-2	-15	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2	61		0	15	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-5	-3		-1	-1	
IX. Aktywa razem	31 790		31 376	7 448		7 363
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53 468		52 376	12 526		12 291
XI. Zobowiązania długoterminowe	1		1	0		0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	53 467		52 375	12 526		12 290
XIII. Kapitał własny	-21 678		-21 000	-5 079		-4 928
XIV. Kapitał zakładowy	47 720		47 720	11 180		11 198
XV. Liczba akcji	4 772 040	477 204 000	4 772 040	4 772 040	477 204 000	4 772 040

XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,14	0,00		-0,03	0,00	
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-4,54	0,00	-4,40	-1,06	0,00	-1,03
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2016	31.12.2015
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	15	16
1. Rzeczowe aktywa trwałe	10	11
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne		
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	5	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	765	350
1. Zapasy	14	14
2. Należności z tytułu dostaw i usług	61	202
3. Pozostałe należności	688	127
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki		

8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	7
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 010	31 010
Aktywa razem	31 790	31 376

PASYWA	31.03.2016	31.12.2015
A. Kapitał własny	-21 678	-21 000
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	8 118	8 118
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów		
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-120 124	-119 446
B. Zobowiązania długoterminowe	1	1
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe	53 467	52 375
1. Rezerwy	514	511
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2	2
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	43 836	43 098
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258

5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	369	505
6. Pozostałe zobowiązania	8 488	8 001
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pasywa razem	31 790	31 376

3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015
Działalność kontynuowana		
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1	33
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		42
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	1	-9
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	199	189
F. Pozostałe przychody	8	5
G. Pozostałe koszty		11
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-190	-204
I. Przychody finansowe	6	5
J. Koszty finansowe	864	752
K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-1 048	-951
L. Podatek dochodowy		
M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 048	-951
N. Wynik na działalności zaniechanej	370	10
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-678	-941
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Calkowite dochody ogółem	-678	-941
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	477 204 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,14	0,00
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,22	0,00

3.4 Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w 2015 roku	-	-	-	-	-	-3 192	-3 192	-3 192

Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 192	-3 192	-3 192
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2015 roku	-	-	-	-	-	-941	-941	-941
Zysk/ strata za rok obrotowy						-941	-941	-941
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0	0
Saldo na dzień 31.03.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-117 195	-18 749	-18 749

3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2016 - 31.03.2016	01.01.2015 - 31.03.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-678	-941
Korekty o pozycje:	671	877
Amortyzacja środków trwałych	1	2
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		

Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	735	614
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3	54
Zmiana stanu rezerw	3	110
Zmiana stanu zapasów		42
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-416	-905
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	351	960
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-7	-64
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	2	62
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Spląty udzielonych pożyczek		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-1
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	2	61
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek		

Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	0
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-5	-3
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	7	13
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	2	10

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończonych 31 marca 2016 roku 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.

Spółka zależna wchodzące w skład Grupy sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości i dla potrzeb Skonsolidowanego sprawozdania finansowego następuje przekształcenie tego sprawozdania na MSR.

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymagało dokonania pewnych znaczących oszacowań i ocen dokonanych przez Zarząd.

Prezentacja zdarzeń gospodarczych w sprawozdaniach finansowych dokonywana jest z uwzględnieniem zasady istotności. Polega ona na niezbędnym (choć nie wyłącznym) ujawnianiu tych informacji, których pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku .
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku .
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku .
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku.
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku.
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)”-zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku .
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”- zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku.

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

Jednocześnie Zarząd Regnon S.A. informuje, że sprawozdanie za I kwartał 2016 roku zostało sporządzone także zgodnie z MSR 34

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.

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,

Pożyczki to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Grupa Kapitałowa REGNON S.A. wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zyski lub straty. Pożyczki zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

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

Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej REGNON S.A. 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 I kwartał 2016 roku oraz porównywalne dane finansowe za I kwartał 2015 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W I kwartale 2016 roku Grupa nie dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przestrzegała tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

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

Zasady przeliczenia

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

31.03.2016 1 EURO = 4,2684

31.12.2015 1 EURO = 4,2615

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

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

I kwartał 2015 – kurs średni 1 EURO = 4,1489

Istotne wydarzenia w Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w I kwartale 2016 roku

W dniu 26 stycznia 2016 roku Regnon Spółka Akcyjna otrzymała zawiadomienie o następującej treści: "Spółka Ergomed sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: Zawiadamiająca), na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 r. (t.j. Dz. U. 2013, poz. 1382, z późn. zm.) (dalej: ustawa o ofercie) zawiadamia o: 1. Zmniejszeniu dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce Regnon S.A. poniżej progu 5% w wyniku zawarcia umowy cywilnoprawnej z dnia 15 stycznia 2016 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 15 stycznia 2016 r. zbyła 238.601 akcji. 2. Przed zbyciem akcji z dnia 15 stycznia 2016 r. Zawiadamiająca posiadała 477.192 akcji spółki Regnon S.A., dających 477.192 głosów, co stanowiło 9,99% udziału w kapitale oraz 9,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po zbyciu akcji w dniu 15 stycznia 2016 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 238.591 akcje spółki REGNON S.A. dających 238.591 głosów, co stanowi 4,99% udziału w kapitale oraz 4,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 4. Nie występują podmioty zależne od Zawiadamiającego posiadające akcje spółki. 5. Nie występują osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit. C ustawy o ofercie.

W dniu 10 lutego 2016 roku Regnon Spółka Akcyjna otrzymała zawiadomienie o następującej treści: "Spółka Wiwex invest s.r.o. z siedzibą w Trinec (Czechy) (dalej: Zawiadamiająca), na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 r. (t.j. Dz. U. 2013, poz. 1382, z późn. zm.) (dalej: ustawa o ofercie) zawiadamia o: 1. Zmniejszeniu dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce Regnon S.A. poniżej progu 5% w wyniku zawarcia umowy cywilnoprawnej z dnia 26 stycznia 2016 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 26 stycznia 2016 r. zbyła 238.550 akcji. 2. Przed zbyciem akcji z dnia 26 stycznia 2016 r. Zawiadamiająca posiadała 477.088 akcji spółki Regnon S.A., dających 477.088 głosów, co stanowiło 9,99% udziału w kapitale oraz 9,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po zbyciu akcji w dniu 26 stycznia 2016 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 238.538 akcje spółki REGNON S.A. dających 238.538 głosów, co stanowi 4,99% udziału w kapitale oraz 4,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 4. Nie występują podmioty zależne od Zawiadamiającego posiadające akcje spółki. 5. Nie występują osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit. C ustawy o ofercie."

W dniu 12 lutego 2016 roku Regnon Spółka Akcyjna otrzymała zawiadomienie o następującej treści: "Spółka Wiwex invest s.r.o. z siedzibą w Trinec (Czechy) (dalej: Zawiadamiająca), na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 r. (t.j. Dz. U. 2013, poz. 1382, z późn. zm.) (dalej: ustawa o ofercie) zawiadamia o: 1. zwiększeniu dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce Regnon S.A. powyżej progu 5% w wyniku zawarcia umowy cywilnoprawnej z dnia 28 stycznia 2016 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu

28 stycznia 2016 r. nabyła 73.811 akcji. 2. Przed nabyciem akcji z dnia 28 stycznia 2016 r. Zawiadamiająca posiadała 238.538 akcji spółki Regnon S.A., dających 238.538 głosów, co stanowiło 4,99% udziału w kapitale oraz 4,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po nabyciu akcji w dniu 28 stycznia 2016 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 312.349 akcji spółki REGNON S.A. dających 312.349 głosów, co stanowi 6,55% udziału w kapitale oraz 6,55% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 4. Nie występują podmioty zależne od Zawiadamiającego posiadające akcje spółki. 5. Nie występują osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit. C ustawy o ofercie."

W dniu 11 marca 2016 roku Regnon Spółka Akcyjna otrzymała zawiadomienie o następującej treści: "Praktiker Real Estate Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: Zawiadamiająca), na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 r. (t.j. Dz. U. 2013, poz. 1382, z późn. zm.) (dalej: ustawa o ofercie) zawiadamia o: 1) Zmniejszeniu dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce Regnon S.A. poniżej progu 5% w wyniku zawarcia umowy cywilnoprawnej z dnia 9 marca 2016 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 9 marca 2016 r. zbyła 73.748 akcji. 2) Przed zbyciem akcji z dnia 9 marca 2016 r. Zawiadamiająca posiadała 312.349 akcji spółki Regnon S.A., dających 312.349 głosów, co stanowiło 6,54% udziału w kapitale oraz 6,54% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3) Po zbyciu akcji w dniu 9 marca 2016 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 238.601 akcji spółki REGNON S.A. dających 238.601 głosów, co stanowi 4,99% udziału w kapitale oraz 4,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 4) Nie występują podmioty zależne od Zawiadamiającego posiadające akcje spółki. 5) Nie występują osoby, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit. C ustawy o ofercie."

W dniu 11 marca 2016 roku Zarząd Regnon S.A. powziął od pełnomocnika Emitenta informację o złożeniu w dniu 21 grudnia 2015 roku w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział X Gospodarczy wniosku o ogłoszenie upadłości Emitenta obejmującej likwidację majątku. Przedmiotowy wniosek został złożony przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Z uzyskanych informacji wynikało, że podstawą złożenia wniosku była zawarta w dniu 29 września 2012 roku umowa poręczenia na rzecz Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo Kredytowej "Wesoła" z siedzibą w Mysłowicach. Zarząd Regnon Spółka Akcyjna oświadczył, że istnienie przedmiotowego zobowiązania nie znajduje potwierdzenia w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych Spółki, wobec czego Emitent przekaże powyższą kwestię do analizy prawnej.

W dniu 25 marca 2016 roku wpłynęło do Regnon Spółka Akcyjna oświadczenie złożone przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Departament Restrukturyzacji i Windykacji Klienta Korporacyjnego (Bank), potwierdzające iż Emitent nie jest zobowiązany z tytułu umowy poręczenia z dnia 29 września 2012 roku. Bank poinformował o cofnięciu czynności windykacyjnych podjętych przeciwko Emitentowi, w szczególności wycofaniu złożonego w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział X Gospodarczy wniosku o ogłoszenie upadłości Regnon Spółka Akcyjna.

W dniu 26 kwietnia 2016 roku wpłynęło do Pełnomocnika Spółki Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach Wydział X Gospodarczy o umorzeniu postępowania w sprawie z wniosku wierzyciela Powszechnej Kasy Oszczędności Banku

Polskiego Spółki Akcyjnej w Warszawie o ogłoszenie upadłości Emitenta. Postępowanie zostało umorzone na mocy art. 355 par. 1 KPC w zw. z art. 35 Pr.Up.N. wskutek cofnięcia wniosku przez wnioskodawcę, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 8/2016 z 25 marca 2016 roku.

Sprawozdawczość segmentów

Działalność kontynuowana – handel i usługi

Działalność zaniechana - wynajem nieruchomości

01.01.2016 - 31.03.2016	Działalność kontynuowana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	26	-15	11	1 431	1 442
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	26	-15	11	1 431	1 442
Koszty	340	-15	325	944	1 269
Przychody operacyjne	8	0	8	0	8
Koszty operacyjne	0	0	0	0	0
Przychody finansowe, w tym:	6	0	6	0	6
- przychody z tytułu odsetek	3	0	3	0	3
Koszty finansowe, w tym:	864	0	864	0	864
- koszty z tytułu odsetek	861	0	861	0	861
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-1 164	0	-1 164	487	-677
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	0	0	0
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-1 164	0	-1 164	487	-677
Aktywa i pasywa					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	1 223	-61	1 162	31 010	32 172
Pasywa segmentu sprawozdawczego	32 233	-61	32 172	0	32 172
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	53 635	-56	53 579	0	53 579
Pozostałe informacje segmentu					

Amortyzacja	2	0	2	0	2
-------------	---	---	---	---	---

Działalność zaniechana

W związku z zakwalifikowaniem nieruchomości w Dąbrowie Górniczej do aktywów przeznaczonych do sprzedaży, wszystkie przychody i koszty związane z tą nieruchomością zostały wykazane w prezentowanych okresach jako działalność zaniechana.

Działalność w okresie śródrocznym

Obecnie działalność spółek Grupy nie ma charakteru sezonowego.

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

W okresie sprawozdawczym Emitent nie odnotował istotnych dokonań lub niepowodzeń.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły czynniki lub zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

Kredyty i pożyczki

W I kwartale 2016 roku spółka i grupa nie otrzymały nowych kredytów ani pożyczek.

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

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

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

Zarząd Regnon S.A. 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 okresie sprawozdawczym nie nastąpiła emisja, wykup, ani spłata dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

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

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

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

imię i nazwisko / firma	liczba akcji posiadanych bezpośrednio 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.	312 349	6,55%	312 349	6,55%
Akcjonariusze posiadający poniżej 5% głosów na WZA	3 505 645	73,47%	3 505 645	73,47%
Ogółem	4 772 040	100,00%	4 772 040	100,00%

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
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	0	0
Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	0	0
Cezary Liśkiewicz	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Filip Sinkiewicz	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Agnieszka Wielgus	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej	0	0

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

Poza postępowaniami wskazanymi w ostatnim lub niniejszym sprawozdaniu okresowym, w I kwartale 2016 r. żadne istotne postępowanie nie toczyło się, ani nie zostało wszczęte przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

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

Spółka lub jednostka od niej zależna w I kwartale 2016 roku nie udzieliły poręczeń kredytu, pożyczek lub gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu na kwotę stanowiącą równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

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

Celem operacyjnym realizowanym przez Zarząd Jednostki dominującej jest rozwój działalności przy udziale i współpracy nowych inwestorów strategicznych, którzy będą mogli zapewnić finansowanie tego procesu. Alternatywnym lub uzupełniającym elementem mogą być również środki jakie Jednostka dominująca uzyska w wyniku sprzedaży nieruchomości w Dąbrowie Górniczej z zastrzeżeniem, że wartość ta zostanie pomniejszona o kwoty przeznaczone na spłatę zobowiązań Jednostki dominującej wobec wierzycieli. Przeznaczone do sprzedaży Centrum logistyczne stanowi nieruchomość położona w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Roździeńskiego 19, składająca się z działek nr 18/1 i 18/3 o łącznej powierzchni 56635 m². Dla przedmiotowej nieruchomości Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej, Wydział VI Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze KA1D/00035301/9. Na nieruchomości posadowione są następujące budynki:

- jednokondygnacyjny budynek magazynowy wraz z łącznikiem, o powierzchni użytkowej 17 477,50 m², oddany do użytkowania w 2008 r.,
- dwukondygnacyjny budynek biurowo – socjalny o powierzchni użytkowej 597,31 m², przyległy do ww. budynku magazynowego, oddany do użytkowania w 2008 r.,
- jednokondygnacyjny budynek produkcyjny z częścią biurowo-socjalną o powierzchni użytkowej 2 423,00 m², oddany do użytkowania w 2007 r.,
- portiernia i centrala tryskaczowa o powierzchni 78,70 m², oddane do użytkowania w 2008 r.

Rynkowa wartość nieruchomości wykazana w operacie szacunkowym sporządzonym 1 marca 2013 roku na zlecenie banku zabezpieczonego na nieruchomości wynosi 33 250 000,00 zł netto, natomiast na dzień bilansowy wartość nieruchomości wyceniono na 30 000 000 zł netto.

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

Warunkiem kontynuowania działalności jest skuteczne przeprowadzenie procesu restrukturyzacji i spłaty zaległych zobowiązań oraz wypracowanie nowej strategii działalności

przy wykorzystaniu doświadczeń biznesowych nowych akcjonariuszy. Brak możliwości zrealizowania tych dwóch powyższych celów niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania upadłościowego Jednostki dominującej.

Mając na uwadze powyższe, do istotnych czynników, które będą miały wpływ na osiągnięte przez spółki Grupy kapitałowej wyniki najbliższych okresów należy zaliczyć dostępność kapitału, sytuację na rynku nieruchomości komercyjnych oraz przeprowadzenie restrukturyzacji działalności. W związku z podjęciem przez Jednostkę dominującą decyzji o zbyciu Centrum logistycznego w Dąbrowie Górniczej szczególnie istotne znaczenie dla dalszego funkcjonowania Regnon Spółki Akcyjnej oraz spółki zależnej ma sytuacja na rynku nieruchomości komercyjnych.

Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu

2016.05.16	Adam Wysocki	Prezes Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>

2016.05.16	Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>