

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej REGNON S.A.
za III kwartał 2015 roku
zawierający
kwartalną informację finansową REGNON S.A.
sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

16 listopada 2015

2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. na dzień 30 września 2015 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

2.1 Wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	31.12.2014	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	31.12.2014
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	90	622		22	149	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 026	-593		-247	-142	
III. Zysk (strata) brutto	-3 456	-17 282		-831	-4 134	
IV. Zysk (strata) netto	-2 409	-16 857		-579	-4 032	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-150	-535		-36	-128	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	259	390		62	93	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	-3		0	-1	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	109	-148		26	-35	
IX. Aktywa razem	32 257		32 263	7 610		7 569
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 190		49 787	12 313		11 681
XI. Zobowiązania długoterminowe	1		2	0		0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	52 189		49 785	12 313		11 680
XIII. Kapitał własny	-19 933		-17 524	-4 703		-4 111
XIV. Kapitał zakładowy	47 720		47 720	11 258		11 196
XV. Liczba akcji	4 772 040	269 203 892	477 204 000	4 772 040	269 203 892	477 204 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,50	-0,06		-0,12	0,01	
XVII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EURO)	-4,18		-0,04	-0,99		-0,01
XVIII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	-	-		-	-	

2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2015	31.12.2014
A. Aktywa trwale (długoterminowe)	18	25
1. Rzeczowe aktywa trwale	18	25
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)	1 197	1 072
1. Zapasy	91	144
2. Należności z tytułu dostaw i usług	330	447
3. Pozostałe należności	366	76
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		4
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki		100
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	410	301
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 042	31 166
Aktywa razem	32 257	32 263

PASYWA	30.09.2015	31.12.2014
A. Kapitał własny	-19 933	-17 524
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-19 933</i>	<i>-17 524</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	8 151
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów		
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-118 661	-116 003
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>		
B. Zobowiązania długoterminowe	1	2
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	2
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe	52 189	49 785
1. Rezerwy	772	638
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	83	82
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	42 263	40 210
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	401
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	526	687
6. Pozostałe zobowiązania	8 287	7 767
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pasywa razem	32 257	32 263

2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.07.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014
Działalność kontynuowana				
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	24	90	80	622
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	45	127	38	479
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-21	-37	42	143
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	344	983	446	1 750
F. Pozostałe przychody	5	25	93	1 340
G. Pozostałe koszty	0	31	64	326
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-360	-1 026	-375	-593
I. Przychody finansowe	5	17	91	409
J. Koszty finansowe	867	2 447	1 778	17 098
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-1 222	-3 456	-2 062	-17 282
M. Podatek dochodowy	-2	0	17	70
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 220	-3 456	-2 079	-17 352
O. Wynik na działalności zaniechanej	397	1 047	23	495
P. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O)	-823	-2 409	-2 056	-16 857
Przypadający/a na:	-823	-2 409	-2 056	-16 857
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-823	-2 409	-2 056	-16 846
Udziały niekontrolujące	0	0	0	-11
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0

Całkowite dochody ogółem	-823	-2 409	-2 056	-16 857
Przypadający/a na:	-823	-2 409	-2 056	-16 857
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-823	-2 409	-2 056	-16 846
Udziały niekontrolujące	0	0	0	-11
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	269 203 892	269 203 892
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,17	-0,50	-0,01	-0,06
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,26	-0,72	-0,01	-0,06

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 01.01.2015	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 2015	-	-	-	0	0	-2 409	-2 409	0	-2 409
Zysk/ strata za rok obrotowy						-2 409	-2 409		-2 409
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015	-	-	-	249	-	-249	0	0	0
Przeznaczenie wyniku 2014 na kapitał zapasowy				249		-249	0		0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 30.09.2015	47 720	42 608	0	8 400	0	-118 661	-19 933	0	-19 933

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2014	26 920	42 608	-	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany w kapitale własnym w roku 2014	-	-	-	-6 000	0	-13 877	-19 877	0	-19 877
Rezygnacja z programu motywacyjnego				-6 000			-6 000		-6 000
Zysk/strata za rok obrotowy						-13 877	-13 877		-13 877
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2014	20 800	-	-	-350	-	17 239	37 689	-15	37 674
Emisja kapitału akcyjnego - akcje serii M	20 800						20 800		20 800
Przeznaczenie wyniku 2013 na kapitał zapasowy				33		-33	0		0
Korekta - sprzedaż spółek zależnych				-383		17 272	16 889	-15	16 874
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.12.2014	47 720	42 608	0	8 151	0	-116 003	-17 524	0	-17 524

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		

Saldo na dzień 01.01.2014	26 920	42 608	0	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321
Zmiany w kapitale własnym w 2014	-	-	-	-	0	-16 846	-16 846	-11	-16 857
Zysk/ strata za rok obrotowy						-16 846	-16 846	-11	-16 857
Przychody i koszty ogółem ujęte 2014	-	-	-	-175	-	11 952	11 777	-4	11 773
Korekty konsolidacyjne				-175		11 952	11 777	-4	11 773
Saldo na dzień 30.09.2014	26 920	42 608	0	14 326	0	-124 259	-40 405	0	-40 405

2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-2 409	-16 846
Korekty o pozycje:	2 259	16 311
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące		-11
Amortyzacja środków trwałych	7	30
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 035	4 156
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-17	12 174
Zmiana stanu rezerw	133	-111

Zmiana stanu zapasów	53	290
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-312	-463
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	359	182
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		64
Inne korekty	1	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-150	-535
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	157	390
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek	2	
Wpływy z tytułu dywidend		
Splaty udzielonych pożyczek	101	
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	259	390
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek		26
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek		-4
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-20
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		

Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki		-5
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	-3
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	109	-148
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu*	301	290
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	410	142

3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe Pronox S.A. na dzień 30 września 2015 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

3.1 Wybrane dane jednostkowego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	31.12.2014	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014	31.12.2014
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	69	116		17	28	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-665	-232		-160	-55	
III. Zysk (strata) brutto	-3 094	-5 359		-744	-1 282	
IV. Zysk (strata) netto	-2 383	-5 403		-573	-1 292	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-144	-509		-35	-122	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	156	389		38	93	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	22		0	5	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	12	-98		3	-23	
IX. Aktywa razem	31 919		32 073	7 531		7 525

X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 110		49 881	12 294		11 703
XI. Zobowiązania długoterminowe	1		2	0		0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	52 109		49 879	12 294		11 702
XIII. Kapitał własny	-20 191		-17 808	-4 764		-4 178
XIV. Kapitał zakładowy	47 720		47 720	11 258		11 196
XV. Liczba akcji	4 772 040	269 203 892	477 204 000	4 772 040	269 203 892	477 204 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,50	-0,02		-0,12	0,00	
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-4,23		-0,04	-1,00		-0,01
XVIII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2015	31.12.2014
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	17	21
1. Rzeczowe aktywa trwałe	12	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 w podmiotach zależnych	5	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	860	886
1. Zapasy	17	144
2. Należności z tytułu dostaw i usług	509	659

3. Pozostałe należności	309	70
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	25	13
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 042	31 166
Aktywa razem	31 919	32 073

PASYWA	30.09.2015	31.12.2014
A. Kapitał własny	-20 191	-17 808
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	-118 637	-116 254
B. Zobowiązania długoterminowe	1	2
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	2
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe	52 109	49 879

1. Rezerwy	772	638
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	83	82
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	42 263	40 210
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	401
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	563	800
6. Pozostałe zobowiązania	8 170	7 748
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pasywa razem	31 919	32 073

3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2015 - 30.09.2015	01.01.2015 - 30.09.2015	01.07.2014 - 30.09.2014	01.01.2014 - 30.09.2014
Działalność kontynuowana				
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	18	69	65	116
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	45	127	22	71
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-27	58	43	45
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	223	601	383	1 209
F. Pozostałe przychody	5	25	63	1 053
G. Pozostałe koszty	0	31	9	121
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-245	-665	-286	-232
I. Przychody finansowe	5	16	91	339
J. Koszty finansowe	866	2 445	1 839	5 466
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)	-1 106	-3 094	-2 034	-5 359
L. Podatek dochodowy	0	0	0	-1
M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (K-L)	-1 106	-3 094	-2 034	-5 358

N. Wynik na działalności zaniechanej	315	711	-169	-45
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)	-791	-2 383	-2 203	-5 403
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-791	-2 383	-2 203	-5 403
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040	269 203 892	269 203 892
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,17	-0,50	-0,01	-0,02
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,23	-0,65	-0,01	-0,02

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	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	-	8 118	0	-116 254	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	-	8 118	0	-116 254	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w 2015 roku	-	-	-	0	0	-2 383	-2 383
Zysk/strata za rok obrotowy						-2 383	-2 383
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0
Pokrycie straty							0
Saldo na dzień 30.09.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-118 637	-20 191

	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 01.01.2014	26 920	42 608	0	14 118	0	-118 650	-35 004
Zmiany zasad polityki							0

rachunkowości							
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	0	14 118	0	-118 650	-35 004
Zmiany w kapitale własnym w 2014 roku	-	-	-	-6 000	0	2 396	-3 604
Rezygnacja z programu motywacyjnego				-6 000			-6 000
Zysk/ strata za rok obrotowy						2 396	2 396
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2014 roku	20 800	-	-	-	-	0	20 800
Emisja akcji serii M	20 800						20 800
Saldo na dzień 31.12.2014	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808

	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 01.01.2014	26 920	42 608	0	14 118	0	-118 650	-35 004
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 118	0	-118 650	-35 004
Zmiany w kapitale własnym w 2014 roku	-	-	-	-	0	-5 403	-5 403
Zysk/ strata za rok obrotowy						-5 403	-5 403
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2014 roku	-	-	-	0	-	-	0
Pokrycie straty							-
Saldo na dzień 30.09.2014	26 920	42 608	0	14 118	0	-124 053	-40 407

3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2015 - 30.09.2015	01.01.2014 - 30.09.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-2 383	-5 403

Korekty o pozycje:	2 239	4 894
Amortyzacja środków trwałych	4	11
Amortyzacja wartości niematerialnych		254
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 037	4 151
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-17	331
Zmiana stanu rezerw	133	-146
Zmiana stanu zapasów	127	71
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-231	-125
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	185	347
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty	1	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-144	-509
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	157	389
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	156	389
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek		26
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek		-4
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	22
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	12	-98
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	13	116
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	25	18

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2015 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 2014 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 roku.

Jednocześnie Zarząd Regnon S.A. informuje, że sprawozdanie za III kwartały 2015 roku zostało sporządzone także zgodnie z MSR 34

Opublikowane Standardy i interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2015 roku:

- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty” - zatwierdzona w UE w dniu 13.06.2014 (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17.06.2014 lub po tej dacie);
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 18.12.2014 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 01.01.2015 lub po tej dacie);
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17.12.2014 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 01.02.2015 lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17.12.2014 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 01.02.2015 lub po tej dacie).

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.

Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Poprawki do MSSF (2012-2014) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – planowane obowiązywanie w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 – Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- MSSF 14 „Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- MSSF 15 „Przychody z umów z kontrahentami” - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne”- wyjaśnienia odnośnie dozwolonych do stosowania metod amortyzacji - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” - ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 1 „Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 „Jednostki Inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku od konsolidacji” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie.

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na koniec okresu sprawozdawczego.

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,
- 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 ujmują 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 I kwartał 2015 roku oraz porównywalne dane finansowe za I kwartał 2014 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W I kwartale 2015 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:

30.09.2015 1 EURO = 4,2386

30.09.2014 1 EURO = 4,1755

31.12.2014 1 EURO = 4,2623

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:

III kwartał 2015 – kurs średni 1 EURO = 4,1585

III kwartał 2014 – kurs średni 1 EURO = 4,1803

Istotne wydarzenia w Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w III kwartale 2015 roku

W dniu 7 sierpnia 2015 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął uchwałę nr 530/15, na mocy której na podstawie § 2 ust. 1 i 4 oraz § 85 ust. 1 i 2 pkt 4

Regulaminu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, po rozpatrzeniu wniosku Emitenta postanowił oznaczyć kodem PLPRNTC00058 41 (czterdzieści jeden) akcji zwykłych na okaziciela Spółki, które powstaną po zamianie w dniu 10 sierpnia 2015 roku 41 (czterdzieści jeden) akcji zwykłych imiennych Emitenta oznaczonych kodem PLPRNTC00041. Zarząd KDPW S.A. stwierdził, że z dniem 10 sierpnia 2015 roku kodem PLPRNTC00058 oznaczonych będzie 41 (czterdzieści jeden) akcji zwykłych na okaziciela Emitenta, a kodem PLPRNTC00041 oznaczonych będzie 10.038.800 (dziesięć milionów trzydzieści osiem tysięcy osiemset) akcji zwykłych imiennych Emitenta.

W dniu 12 sierpnia 2015 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych podjął uchwałę nr 826/2015 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz Q Emitenta. Zarząd Giełdy stwierdził, że zgodnie z § 19 ust. 1 i 2 Regulaminu Giełdy do obrotu giełdowego na rynku podstawowym dopuszczone są następujące akcje zwykłe na okaziciela Regnon Spółka Akcyjna, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda: 59 (pięćdziesiąt dziewięć) akcji serii G oraz 41 (czterdzieści jeden) akcji serii Q. Na podstawie § 38 ust. 1 i 3 Regulaminu Giełdy, Zarząd Giełdy postanowił wprowadzić z dniem 19 sierpnia 2015 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 59 (pięćdziesiąt dziewięć) akcji serii G pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 19 sierpnia 2015 roku rejestracji akcji i oznaczenia ich kodem PLPRNTC00017 oraz 41 (czterdzieści jeden) akcji serii Q pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 19 sierpnia 2015 roku asymilacji tych akcji z akcjami Spółki oznaczonymi kodem PLPRNTC00017. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. W dniu 12 sierpnia 2015 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych podjął uchwałę nr 827/2015 w sprawie zawieszenia na Głównym Rynku GPW obrotu akcjami Regnon Spółka Akcyjna. Po rozpatrzeniu wniosku Emitenta o zawieszenie notowań akcji w związku ze zmianą ich wartości nominalnej, Zarząd Giełdy działając na podstawie § 30 ust. 1 pkt 1 Regulaminu Giełdy postanowił zawiesić obrót akcjami Emitenta, oznaczonymi kodem PLPRNTC00017, od dnia 19 sierpnia 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku (włącznie). Na podstawie § 110 ust. 10 i 11 Regulaminu Giełdy, Zarząd Giełdy postanowił, iż zlecenia maklerskie na akcje Spółki, przekazane na giełdę, a nie zrealizowane do dnia 18 sierpnia 2015 roku (włącznie), tracą ważność po zakończeniu sesji giełdowej w tym dniu, ponadto w okresie zawieszenia zlecenia maklerskie na akcje Emitenta nie będą przyjmowane. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. W dniu 12 sierpnia 2015 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął uchwałę nr 546/15 na mocy której, na podstawie § 2 ust. 1 i 4 oraz § 40 ust. 2 Regulaminu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, po rozpatrzeniu wniosku Emitenta, Zarząd Krajowego Depozytu postanowił zarejestrować w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych 59 (pięćdziesiąt dziewięć) akcji zwykłych na okaziciela serii G Regnon S.A. o wartości nominalnej 0.10 zł (dziesięć groszy) każda oraz oznaczyć je kodem PLPRNTC00017, pod warunkiem podjęcia decyzji przez spółkę prowadzącą rynek regulowany o wprowadzeniu tych akcji do obrotu na tym samym rynku regulowanym, na który wprowadzone zostały inne akcje Emitenta oznaczone kodem PLPRNTC00017, z zastrzeżeniem, że zarejestrowanie akcji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych nastąpi w terminie trzech dni od otrzymania przez Krajowy Depozyt dokumentów potwierdzających wprowadzenie tych akcji do obrotu na tym rynku regulowanym, nie wcześniej jednak niż w dniu wskazanym w decyzji spółki prowadzącej ten rynek regulowany jako dzień wprowadzenia tych akcji do obrotu na tym rynku regulowanym. Informacja o zarejestrowaniu 59 (pięćdziesiąt dziewięć) akcji zwykłych na okaziciela serii G Regnon S.A. pod kodem PLPRNTC00017 zostanie przekazana w formie komunikatu Krajowego Depozytu. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W dniu 13 sierpnia 2015 roku Zarząd Regnon Spółka Akcyjna (Emitent, Spółka) złożył do Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. wniosek, na mocy którego zgodnie z § 195 Szczegółowych Zasad Działania Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych Regnon S.A. wniósł o przeprowadzenie w dniu 31 sierpnia 2015r. scalenia akcji zarejestrowanych w KDPW pod kodem PLPRNTC00017 w liczbie 414.937.100 o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda w stosunku 100/1 oraz scalenia akcji zarejestrowanych w KDPW pod kodem PLPRNTC00041 w liczbie 10.038.800 o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda w stosunku 100/1. W związku z powyższym po scaleniu akcji w KDPW pod kodem PLPRNTC00017 zarejestrowanych będzie 4.149.371 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych 00/100) każda, a pod kodem PLPRNTC00041 zarejestrowanych będzie 100.388 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych 00/100) każda. Dzień Referencyjny został wyznaczony na 24 sierpnia 2015r., a dzień scalenia akcji w KDPW na 31 sierpnia 2015r. Zarząd Emitenta oświadczył, że niedobory scaleniowe, o których mowa w Uchwale nr 3 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 marca 2015r. zostaną uzupełnione kosztem praw akcyjnych posiadanych przez akcjonariusza, który na podstawie umowy z Emitentem zrzeknie się nieodpłatnie swoich praw akcyjnych w spółce Regnon S.A. na rzecz akcjonariuszy posiadających niedobory scaleniowe, w zakresie niezbędnym do likwidacji tych niedoborów i umożliwienia posiadaczom tych niedoborów otrzymania jednej nowej akcji o nowej wartości nominalnej, ze skutkiem na dzień przeprowadzenia operacji scalenia akcji w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA. W związku z powyższym w wyniku scalenia akcji każdy z akcjonariuszy spółki Regnon S.A. posiadających w dniu referencyjnym niedobory scaleniowe stanie się uprawniony do otrzymania jednej akcji o nowej wartości nominalnej, a uprawnienia akcjonariusza, o którym mowa powyżej, do otrzymania, w zamian za posiadane przez niego w dniu referencyjnym akcje o dotychczasowej wartości nominalnej, akcji o nowej wartości nominalnej każda ulegną zmniejszeniu o taką liczbę tych akcji, która będzie niezbędna do likwidacji istniejących niedoborów scaleniowych.

W dniu 14 sierpnia 2015 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął uchwałę nr 553/15 na mocy której, na podstawie § 2 ust. 1 i 4 oraz § 43 ust. 1, 3 i 4 Regulaminu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, po rozpatrzeniu wniosku Emitenta, Zarząd Krajowego Depozytu postanowił dokonać w dniu 19 sierpnia 2015 roku asymilacji 41 (czterdzieści jeden) akcji zwykłych na okaziciela Spółki oznaczonych kodem PLPRNTC00058 z 414.937.000 (czterysta czternaście milionów dziewięćset trzydzieści siedem tysięcy) akcji Spółki oznaczonymi kodem PLPRNTC00017. Akcje objęte asymilacją otrzymują kod PLPRNTC00017. Zarząd Krajowego Depozytu stwierdził, że z dniem 19 sierpnia 2015 roku kodem PLPRNTC00017 oznaczonych jest 414.937.041 (czterysta czternaście milionów dziewięćset trzydzieści siedem tysięcy czterdzieści jeden) akcji zwykłych na okaziciela Emitenta. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W dniu 20 sierpnia 2015 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął uchwałę nr 563/15, na mocy której, na podstawie § 2 ust. 1 i 4 oraz § 85 ust. 2 pkt 1 Regulaminu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, po rozpatrzeniu wniosku Emitenta postanowił określić, w związku ze zmianą wartości nominalnej akcji Spółki z 0,10 zł (dziesięć groszy) na 10,00 zł (dziesięć złotych), dzień 31 sierpnia 2015 roku jako dzień wymiany: - 414.937.100 (czterysta czternaście milionów dziewięćset trzydzieści siedem tysięcy sto) akcji Regnon Spółka Akcyjna oznaczonych kodem PLPRNTC00017 na 4.149.371 (cztery miliony sto czterdzieści dziewięć tysięcy trzysta siedemdziesiąt jeden) akcji Regnon Spółka Akcyjna o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych) każda; - 10.038.800 (dziesięć milionów trzydzieści osiem tysięcy osiemset) akcji Regnon Spółka

Akcyjna oznaczonych kodem PLPRNTC00041 na 100.388 (sto tysięcy trzysta osiemdziesiąt osiem) akcji Regnon Spółka Akcyjna o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych) każda. Dniem referencyjnym o którym mowa w § 187 ust. 1 Szczegółowych Zasad Działania Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, dla dokonania wymiany akcji Emitenta, jest dzień 24 sierpnia 2015 roku. Zarząd Krajowego Depozytu stwierdza, że po przeprowadzeniu operacji wymiany, kodem: - PLPRNTC00017 oznaczonych jest 4.149.371 (cztery miliony sto czterdzieści dziewięć tysięcy trzysta siedemdziesiąt jeden) akcji Regnon Spółka Akcyjna o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych) każda; - PLPRNTC00041 oznaczonych jest 100.388 (sto tysięcy trzysta osiemdziesiąt osiem) akcji Regnon Spółka Akcyjna o wartości nominalnej 10,00 zł (dziesięć złotych) każda. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Sprawozdawczość segmentów

Działalność kontynuowana:

A – sprzedaż towarów

B – usługi finansowo-księgowo

Działalność zaniechana:

- wynajem nieruchomości

01.01.2015 - 30.09.2015	Działalność kontynuowana		Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B				
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	69	66	-46	89	2 929	3 018
Koszty	728	427	-46	1 109	1 917	3 026
Przychody operacyjne	25	0	0	25	35	60
Koszty operacyjne	31	0	0	31	0	31
Zysk/ strata z działalności operacyjnej segmentu sprawozdawczego	-665	-361	0	-1 026	1 047	21
Przychody finansowe, w tym:	16	1	0	17	0	17
- przychody z tytułu odsetek	16	1	0	17	0	17
Koszty finansowe, w tym:	2 445	2	0	2 447	0	2 447
- koszty z tytułu odsetek	2 423		0	2 423		2 423
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-3 094	-362	0	-3 456	1 047	-2 409

Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-3 094	-362	0	-3 456	1 047	-2 409
Aktywa i pasywa						
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	877	851	-513	1 215	31 042	32 257
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	31 919	851	-513	32 257	0	32 257
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	52 110	588	-508	52 190	0	52 190
Pozostałe informacje segmentu						
Amortyzacja	4	3	0	7	0	7

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.

Kredyty i pożyczki

W III kwartale 2015 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%
Praktiker Real Estate Polska sp. z o.o.	477 203	9,99%	477 203	9,99%
Ergomed sp. z o.o.	477 192	9,99%	477 192	9,99%
Wiwex invest s.r.o.	477 088	9,99%	477 088	9,99%
Stronger sp. z o.o.	476 843	9,99%	476 843	9,99%
Akcjonariusze posiadający poniżej 5% głosów na WZA	2 386 511	50,05%	2 386 511	50,05%
Ogółem	4 772 040	100,00%	4 772 040	100,00%

W dniu 6 października 2015 roku NEWCREDIT OÜ (dalej: Zawiadamiąca) z siedzibą w Tallinnie, Estonia 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), zawiadomiła o: 1. Zmniejszeniu dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce Regnon S.A. poniżej progu 5% w wyniku zawarcia umów cywilnoprawnych z dnia 30 września 2015 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 30 września 2015 r. zbyła 1.186.800 akcji. 2. Przed zbyciem akcji z dnia 30 września 2015 r. Zawiadamiająca wraz z podmiotem zależnym posiadała 1.389.317 akcji spółki Regnon S.A., w tym 7.052 akcji imiennych oraz 1.382.265 akcji na okaziciela, dających 1.389.317 głosów, co stanowiło 29,11% udziału w kapitale oraz 29,11% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po zbyciu akcji w dniu 30 września 2015 r. Zawiadamiająca wraz z podmiotem zależnym posiada łącznie 202.517 akcji spółki REGNON S.A., w tym 7.052 akcji imiennych oraz 195.465 akcji na okaziciela, dających 202.517 głosów, co stanowi 4,24% udziału w kapitale oraz 4,24 % udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A.

W dniu 6 października 2015 roku Stronger sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (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) zawiadomiła 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 30 września 2015 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 30 września 2015 r. nabyła 329.000 akcji. 2. Przed nabyciem akcji z dnia 30 września 2015 r. Zawiadamiająca posiadała 147.843 akcje spółki Regnon S.A., w tym 147.842 akcji imiennych oraz 1 akcję na okaziciela, co dawało łącznie 147.843 głosów, co stanowiło 3,10% udziału w kapitale oraz 3,10% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po nabyciu akcji w dniu 30 września 2015 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 476.843 akcje, w tym 147.842 akcji imiennych oraz 329.001 akcji na okaziciela, spółki REGNON S.A. dających łącznie 476.843 głosów, co stanowi łącznie 9,99% udziału w kapitale oraz 9,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A., w tym 3,10% udziału wynika z posiadania akcji imiennych oraz 6,89% udziału wynika z posiadania akcji na okaziciela.

W dniu 6 października 2015 roku Jamstar sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (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) zawiadomiła o: 1. Zwiększeniu dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce Regnon S.A. powyżej progu 5% w wyniku zawarcia umów cywilnoprawnych z dnia 16 września 2015 r., na podstawie których Zawiadamiająca w dniu 22 września 2015 r. nabyła 477.203 (czterysta siedemdziesiąt siedem tysięcy dwieście trzy) akcji. 2. Przed nabyciem akcji z dnia 22 września 2015 r. Zawiadamiająca nie posiadała akcji spółki Regnon S.A. 3. Po nabyciu akcji w dniu 22 września 2015 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 477.203 (czterysta siedemdziesiąt siedem tysięcy dwieście trzy) akcje spółki Regnon S.A. dających 477.203 (czterysta siedemdziesiąt siedem tysięcy dwieście trzy) głosów, co stanowi 9,99% udziału w kapitale oraz 9,99% udziału w głosach na WZA w Spółce Regnon S.A.

W dniu 6 października 2015 roku 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) zawiadomiła 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 30 września 2015 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 30 września 2015 r.

nabyła 389.000 akcji. 2. Przed nabyciem akcji z dnia 30 września 2015 r. Zawiadamiająca posiadała 88.088 akcji spółki Regnon S.A., co dawało 88.088 głosów, co stanowiło 1,85% udziału w kapitale oraz 1,85% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po nabyciu akcji w dniu 30 września 2015 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 477.088 akcji spółki REGNON S.A. dających 477.088 głosów, co stanowi 9,99% udziału w kapitale oraz 9,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A.

W dniu 6 października 2015 roku Ergomed sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (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) zawiadomiła 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 30 września 2015 r., na podstawie której Zawiadamiająca w dniu 30 września 2015 r. nabyła 468.800 akcji. 2. Przed nabyciem akcji z dnia 30 września 2015 r. Zawiadamiająca posiadała 8.392 akcji spółki Regnon S.A., dających 8.392 głosów, co stanowiło 0,18% udziału w kapitale oraz 0,18% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A. 3. Po nabyciu akcji w dniu 30 września 2015 r. Zawiadamiająca posiada łącznie 477.192 akcje spółki REGNON S.A. dających 477.192 głosów, co stanowi 9,99% udziału w kapitale oraz 9,99% udziału w głosach na WZA w Spółce REGNON S.A.

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
Radosław Rasoła	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 sprawozdaniu okresowym, w III kwartale 2015 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 III kwartale 2015 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.

Z uwagi na trudną sytuację Regnon S.A. oraz ograniczone zasoby środków finansowych Zarząd Jednostki dominującej koncentruje swoje działania na obsłudze zobowiązań związanych z utrzymaniem bieżącej zdolności operacyjnej. Warunkiem dalszego prowadzenia działalności przez Jednostkę dominującą jest uregulowanie zobowiązań publicznoprawnych, zobowiązań wobec Banku oraz pozostałych Wierzycieli. W ocenie Zarządu Emitenta uzyskanie dodatkich kapitałów oraz poszerzenie zakresu działalności operacyjnej nastąpi w okresie najbliższych miesięcy. Niezrealizowanie zamierzeń niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego.

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

Do istotnych czynników, które będą miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki należy zaliczyć sytuację na rynku nieruchomości komercyjnych oraz przeprowadzenie restrukturyzacji majątkowej. W związku z podjęciem w poprzednim okresie decyzji o zbyciu centrum logistycznego w Dąbrowie Górniczej szczególnie istotne znaczenie dla dalszego funkcjonowania Emitenta ma sytuacja na rynku nieruchomości komercyjnych.

Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu

2015.11.16	Adam Wysocki	Prezes Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>

2015.11.16	Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>