

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za 2013 rok sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

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

Warunkiem kontynuowania działalności jest przeprowadzenie dalszej restrukturyzacji w obszarze majątkowym, polegającej m.in. na sprzedaży obiektu logistycznego w Dąbrowie Górniczej oraz upłynnieniu udziałów w WoodinterKom GmbH, w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu. Po przeprowadzeniu tej restrukturyzacji, którą zarząd przewiduje zakończyć w pierwszym półroczu, Grupa zamierza rozwijać działalność związaną z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii które, zdaniem Zarządu, będą priorytetowe we wszystkich rozwiniętych gospodarkach. Szerzej zostało to omówione w rozdziale o perspektywach rozwoju w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Regnon S.A. z 2013 roku. Brak możliwości sprzedaży nieruchomości lub refinansowania zobowiązań niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego Spółki.

Na dzień 31.12.2013 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

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

W dniu 27 lutego 2013 roku Rada Nadzorcza odwołała z dniem 28 lutego 2013 roku z Zarządu Spółki pana Ireneusza Króla pełniącego funkcję Prezesa Zarządu oraz pana Mariusza Jabłońskiego pełniącego funkcję Wiceprezesa Zarządu. Jednocześnie z dniem 1 marca 2013 roku Rada Nadzorcza powołała do Zarządu Spółki na nową kadencję pana Adama Wysockiego, któremu powierzono funkcję Prezesa Zarządu oraz pana Tomasza Minkinę, pełniącego funkcję Członka Zarządu. Z dniem 10 grudnia 2013 roku Rada Nadzorcza odwołała z Zarządu Spółki pana Tomasza Minkinę, pełniącego dotychczas funkcję Członka Zarządu, jednocześnie powołując do Zarządu Spółki panią Barbarę Konrad-Dziwisz, której powierzono funkcję Członka Zarządu.

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu jest następujący:

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2013 był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Mariusz Jawoszek
Członek Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki

Członek Rady Nadzorczej – Marek Szoldrowski
Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski
Członek Rady Nadzorczej – Bogdan Radomski

W dniu 27 lutego 2013 roku pan Adam Wysocki złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 6 czerwca 2013 roku odwołało ze składu Rady Nadzorczej pana Mariusza Jawoszka, pana Ireneusza Nawrockiego, pana Bogdana Radomskiego oraz pana Marka Szoldrowskiego. Jednocześnie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało w skład Rady Nadzorczej na nową kadencję pana Mariusza Jawoszka, pana Ireneusza Nawrockiego, pana Bogdana Radomskiego, pana Marka Szoldrowskiego oraz pana Tomasza Karczewskiego.

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej jest następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Mariusz Jawoszek
Członek Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
Członek Rady Nadzorczej – Marek Szoldrowski
Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski
Członek Rady Nadzorczej – Bogdan Radomski

REGNON S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej, w skład której wchodzi:

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

W ramach Grupy REGNON S.A., zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną.

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

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

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 760	9 903	2 080	2 373

II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	110	-8 508	26	-2 039
III. Zysk (strata) brutto	-22 408	-35 530	-5 321	-8 513
IV. Zysk (strata) netto	-25 335	41 546	-6 016	9 954
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 867	1 630	-918	391
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 542	-9 342	1 079	-2 238
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-337	7 984	-80	1 913
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	338	272	80	65
IX. Aktywa razem	43 484	65 511	10 485	16 024
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 805	75 572	19 002	18 485
XI. Zobowiązania długoterminowe	25 144	46 580	6 063	11 394
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	53 661	28 992	12 939	7 092
XIII. Kapitał własny	-35 321	-10 061	-8 517	-2 461
XIV. Kapitał zakładowy	26 920	26 920	6 491	6 585
XV. Liczba akcji	269 203 892	259 288 302	269 203 892	259 288 302
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,09	0,16	-0,02	0,04
XVII. Rozwodniona liczba akcji				
XVIII. Rozwodniony zysk(strata) na jedną akcję (w zł / EURO)				
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-0,13	-0,04	-0,03	-0,01
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)				
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)				

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

na dzień 31 grudnia 2012 roku – 4,0882 zł

na dzień 31 grudnia 2011 roku – 4,4168 zł

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

2013 rok – 4,2110 zł

2012 rok – 4,1736 zł

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2013	31.12.2012	Numer noty
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	1 478	58 354	
1. Rzeczowe aktywa trwałe	445	34 095	1
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			2
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			3
5. Inne wartości niematerialne	28	916	4
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		16 671	
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe	1 005	6 523	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			27
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		149	7
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	7 267	7 157	
1. Zapasy	596	1 377	6
2. Należności z tytułu dostaw i usług	843	2 782	7
3. Pozostałe należności	485	1 792	7
4. Należności z tytułu podatku dochodowego			8
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		175	9
6. Walutowe kontrakty terminowe			9
7. Udzielone pożyczki	4 624	650	9
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	719	381	10
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	34 739		
Aktywa razem	43 484	65 511	

PASYWA	31.12.2013	31.12.2012	Numer noty
A. Kapitał własny	-35 321	-10 061	
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-35 336</i>	<i>-10 109</i>	
1. Kapitał podstawowy	26 920	26 920	11
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608	12
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	14 501	14 501	12
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów		-75	12
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-119 365	-94 063	
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>	<i>15</i>	<i>48</i>	
B. Zobowiązania długoterminowe	25 144	46 580	
1. Rezerwy			13
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	216	118	27
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		27 089	14
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	24 928	19 373	16, 19
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe	53 661	28 992	
1. Rezerwy	3 450	3 347	13
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	69	1 217	15
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	41 172	12 130	14
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	27	2 248	16, 19
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 522	3 751	18
6. Pozostałe zobowiązania	7 412	6 299	18
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	9		
Pasywa razem	43 484	65 511	

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	Numer noty
		przekształcone	
Działalność kontynuowana			
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 760	9 903	21
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 031	6 231	22
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	3 729	3 672	
D. Koszty sprzedaży	285	344	22
E. Koszty ogólnego zarządu	8 190	18 538	22
F. Pozostałe przychody	18 392	7 658	23
G. Pozostałe koszty	13 536	956	24
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	110	-8 508	
I. Przychody finansowe	1 087	5 588	25
J. Koszty finansowe	23 605	32 610	26
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-22 408	-35 530	
M. Podatek dochodowy	113	152	27
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-22 521	-35 682	
O. Wynik na działalności zaniechanej	-2 814	-2 530	43
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		79 758	
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-25 335	41 546	
Przypadający/a na:	-25 335	41 546	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-25 302	41 506	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za 2013 rok

Udziały niekontrolujące	-33	40	
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	7 829	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		7 829	
Całkowite dochody ogółem	-25 335	49 375	
Przypadający/a na:	-25 335	49 375	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-25 302	49 335	
Udziały niekontrolujące	-33	40	
Liczba akcji zwykłych	269 203 892	259 288 302	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,09	0,16	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,08	0,17	

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2013	26 920	42 608	0	14 501	-75	-94 063	-10 109	48	-10 061
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2013 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	0	14 501	-75	-94 063	-10 109	48	-10 061
Zmiany w kapitale własnym w roku 2013	-	-	-	0	75	-25 302	-25 227	40	-25 187
Emisja kapitału akcyjnego							0		0
Wpłata na kapitał							0		0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					75		75		75
Zysk/ strata za rok obrotowy						-25 302	-25 302	-33	-25 335

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za 2013 rok

Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2013	-	-	-	-	-	0	0	-73	-73
Pokrycie straty							0		0
Korekty konsolidacyjne							0	-73	-73
Saldo na dzień 31.12.2013	26 920	42 608	0	14 501	0	-119 365	-35 336	15	-35 321

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012	23 531	42 608	0	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2012 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826
Zmiany w kapitale własnym w roku 2012	3 389	-	-	6 000	7 829	40 506	57 724	40	57 764
Emisja kapitału akcyjnego	3 389						3 389		3 389
Wpłata na kapitał				6 000			6 000		6 000
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					7 829		7 829		7 829
Zysk/ strata za rok obrotowy						40 506	40 506	40	40 546
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2012	-	-	-	0	-	828	828	173	1 001
Pokrycie straty							0		-
Korekty konsolidacyjne						828	828	173	1 001
Saldo na dzień 31.12.2012	26 920	42 608	0	14 501	-75	-94 063	-10 109	48	-10 061

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	Numer noty
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto	-25 302	41 506	
Korekty o pozycje:	21 435	-39 876	
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			
Udziały niekontrolujące	-33	40	
Amortyzacja środków trwałych	2 545	3 656	
Amortyzacja wartości niematerialnych	100	213	
Utrata wartości firmy			
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		-75	
Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 515	3 588	
Przychody z tytułu dywidend		-112	
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	11 586	18 588	
Zmiana stanu rezerw	201	1 521	
Zmiana stanu zapasów	781	33	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	3 547	3 465	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-812	-76 793	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	5		
Inne korekty		6 000	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-3 867	1 630	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	3 496	423	
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych			
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	57	180	

Wpływy z tytułu odsetek			
Wpływy z tytułu dywidend		112	
Splaty udzielonych pożyczek	3 582	950	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-56	-218	
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych			
Wydatki na nabycie długoterminowych aktywów finansowych	-1 005		
Udzielone pożyczki	-1 532	-9 723	
Inne		-1 066	
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	4 542	-9 342	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 119	9 385	
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		1 511	
Splata kredytów i pożyczek	-1 002	-2 211	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-21	-12	
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki			
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym			
Nabycie akcji własnych			
Zapłacone odsetki	-433	-689	
Inne			
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-337	7 984	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	338	272	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	381	109	
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	719	381	

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2013 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności spółki zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”).

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

Rok obrotowy spółek wchodzących w skład Grupy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Spółki zależne wchodzące w skład Grupy sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości i dla potrzeb Skonsolidowanego sprawozdania finansowego następuje przekształcenie tych sprawozdań na MSR.

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

Prezentacja zdarzeń gospodarczych w sprawozdaniach finansowych dokonywana jest z uwzględnieniem zasady istotności. Polega ona na niezbędnym (choć nie wyłącznym) ujawnianiu tych informacji, których pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego.

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2013 roku:

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Silna hiperinflacja i usunięcie ustalonych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy
 - Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Pożyczki rządowe
 - Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
 - MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów
 - Zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”
 - Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
 - „Poprawki do MSSF (2009-2011) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (dot. MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34)
 - KIMSF 20: Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych
- Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Grupy ani istotnych zmian w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 roku:

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”
- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”
- Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe”
- Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe” – Spółki inwestycyjne
- Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych
- Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 r.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- „Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- „Poprawki do MSSF (2011-2013) –zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- KIMSF 21: Opłaty - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 r.

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

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

Przejęcie jednostki zależnej rozlicza się metodą praw nabycia.

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału Regnon S.A. w możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy.

Rozrachunki, przychody, koszty i niezrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy Kapitałowej REGNON S.A. wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność, tj. w walucie funkcjonalnej. Historyczne skonsolidowane informacje finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji jednostek Grupy Kapitałowej REGNON S.A.

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy Kapitałowej REGNON S.A., które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okres użytkowania dla składników wartości niematerialnych wynosi 2 lata.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartość firmy

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

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

Aktywa finansowe

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

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

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

Zapasy

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

Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,
- akcje przewidziane do odsprzedaży.

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej REGNON S.A. stanowią:

- a) kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- b) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- c) zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),

- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego
- d) udziały niesprawujące kontroli.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rezerwy

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

Leasing

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

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Grupy Kapitałowej i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową tak, by stopa odsetek od pozostającego

zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do zysków lub strat jako koszty finansowe.

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

Utrata wartości

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

Przychody

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

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

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

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

Opodatkowanie

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

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

podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

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

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

Inne informacje objaśniające

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2013	31.12.2012
- grunty	0	1 617
- budynki i budowle	0	26 821
- urządzenia techniczne i maszyny	215	4 660
- środki transportu	130	678
- inne środki trwałe	100	319
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	445	34 095

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (według grup rodzajowych)

01.01.2013 - 31.12.2013	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	57 638	1 695	13 957	2 417	75 707
Zwiększenia	0	40	25	0	65
-nabycie		40	25		65
-nabycie w ramach połączeń jednostek gospodarczych					0
-z tytułu przeszacowania wartości					0
-inne					0
Zmniejszenia	0	1 348	3 547	178	5 073

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za 2013 rok

-zbycie		1 348	3 056	160	4 564
-z tytułu przeszacowania wartości					0
-inne			491	18	509
Przypisane do wartości zaniechanej					0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					0
Przeklasyfikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-57 240	-200	-6 870	-1 400	-65 710
Wartość brutto na koniec okresu	398	187	3 565	839	4 989
Wartość umorzenia na początek okresu	7 330	845	5 345	1 801	15 321
zwiększenia	1 217	139	925	264	2 545
zmniejszenia		871	1 074	67	2 012
przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-8 149	-56	-1 846	-1 259	-11 310
Wartość umorzenia na koniec okresu	398	57	3 350	739	4 544
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	21 870	172	3 951	297	26 290
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości			497		497
Odwroćenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	6 029	138	750	209	7 126
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na koniec okresu	15 841	34	3 698	88	19 661
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu					0
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	398	57	3 350	739	4 544
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	33 250	110	1 326	53	34 739
Wartość netto na koniec okresu	0	130	215	100	445

01.01.2012 - 31.12.2012	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	57 638	1 354	12 768	2 732	74 492
Zwiększenia	0	384	1 540	30	1 954
-nabycie		384	1 540	30	1 954
-nabycie w ramach połączeń jednostek gospodarczych					0

-z tytułu przeszacowania wartości					0
-inne					0
Zmniejszenia	0	43	357	339	739
-zbycie		43	238	339	620
-inne			119		119
Przypisane do wartości zaniechanej					0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)			6	-6	0
Wartość brutto na koniec okresu	57 638	1 695	13 957	2 417	75 707
Wartość umorzenia na początek okresu	5 708	641	4 160	1 632	12 141
zwiększenia	1 622	210	1 405	419	3 656
zmniejszenia		6	220	250	476
Wartość umorzenia na koniec okresu	7 330	845	5 345	1 801	15 321
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	23 492	305	4 963	580	29 340
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	1 622	133	1 011	283	3 049
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	21 870	172	3 952	297	26 291
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	29 200	1 017	9 297	2 098	41 612
Wartość netto na koniec okresu	28 438	678	4 660	319	34 095

Grupa Regnon S.A. nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości. Wykazane w aktywach grunty obejmują w całości grunty własne oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu.

Nota 1.2 Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)	31.12.2013	31.12.2012
a) własne	445	34 095
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
Razem rzeczowe aktywa trwale	445	34 095

Grupa Regnon poniosła nakłady na środki trwałe. Wysokość nakładów w 2013 roku wyniosła 65 tys. złotych, a 2012 roku 1.954 tys. złotych.

Na 2014 nie są planowane nakłady inwestycyjne.

Nota 1.3 Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Wartość zabezpieczenia (kwota, do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)	31.12.2013	31.12.2012
Hipoteka	33 250	28 438
Zastaw rejestrowy i skarbowy	1 117	5 736
Zajęcia	270	262
Razem	34 637	34 436

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Hipoteki na nieruchomościach:

lp.	Określenie nieruchomości	Zabezpieczenie
1	NIERUCHOMOŚĆ CENTRUM LOGISTYCZNE DĄBROWA GÓRNICZA KSIĘGA WIECZYSTA NR KA1D/00035301/9 szacunkowa wartość zabezpieczenia 33.250.000,00 zł)	Hipoteka umowna zwykła 33.000.000,00 zł BNP Paribas Fortis Bank Polska S.A.
2		Hipoteka umowna kaucyjna 17.286.600,00 zł BNP Paribas Fortis Bank Polska S.A.
3		Hipoteka przymusowa 3.605.841,30 zł Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu

Zastawy rejestrowe na rzeczowych aktywach trwałych:

Zespół automatycznych linii montażowych LCD-TV;

Zastaw na rzecz BNP Paribas Fortis Bank Polska S.A. na zabezpieczenie zobowiązań wynikających z umowy kredytowej;

(szacunkowa wartość zabezpieczenia 1.010.459,00 zł)

Zastawy skarbowe na rzeczowych aktywach trwałych:

Samochody -Audi Q7, Toyota Avensis

Zastaw skarbowy na rzecz Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu na poczet zobowiązania z tytułu VAT za okres 01/2013 oraz zobowiązań wobec ZUS – pozycje 1158, 1159, 1160 i 1161 Rejestru Zastawów Skarbowych;

(wartość szacunkowa zabezpieczenia: 107.000,00 zł)

Zajęcia na ruchomych składnikach majątku trwałego:

Zespół podajników rolkowych 2009r. nr inw.001238;

(wartość szacunkowa zabezpieczenia: 220.000,00 zł)

Tokarka kolanowa

(wartość szacunkowa zabezpieczenia: 50.000,00 zł)

Samochody -Audi Q7, Toyota Avensis

(wartość szacunkowa zabezpieczenia: 107.000,00 zł)

- Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu na poczet zobowiązań z tytułu podatku VAT

- Zajęcia dokonane przez komorników sądowych na poczet wierzytelności.

Nota 1.4 Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2013	31.12.2012
- grunty	1 617	0
- budynki i budowle	31 633	0
- środki transportu	110	0
- urządzenia techniczne i maszyny	1 326	0
- inne środki trwałe	53	0
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem	34 739	0

Najważniejszą pozycją aktywów długoterminowych przeznaczonych do sprzedaży jest nieruchomość zlokalizowana w Dąbrowie Górniczej, zabudowana nowoczesnym, wolnostojącym budynkiem produkcyjno-magazynowym z częścią biurową.

W skład nieruchomości wchodzi: jednokondygnacyjny budynek magazynowy (oddany do użytkowania w 2008 roku), przylegający do niego dwukondygnacyjny budynek biurowy (oddany do użytkowania w 2008 roku), a także jednokondygnacyjny budynek produkcyjny (produkcja lekka) wraz z częścią biurowo-socjalną (oddany do użytkowania w 2007 roku).

Wszystkie trzy budynki tworzą zwartą bryłę w kształcie litery L.

Powierzchnia działek, na których posadowione są budynki wynosi 56 635 m². Działki uzbrojone są w sieci: wodociągową, kanalizacyjną, elektryczną, gazową oraz teletechniczną.

Na terenie nieruchomości usytuowana jest także wolnostojąca centrala tryskaczowa oraz portiernia, położona przy wjeździe do nieruchomości.

Otoczenie budynku zostało zagospodarowane jako parking, drogi dojazdowe i place manewrowe wyłożone kostką betonową. Nieruchomość jest ogrodzona i chroniona.

Lokalizacja nieruchomości jest peryferyjna, korzystna dla funkcji nieruchomości – bezpośrednie sąsiedztwo stanowią obiekty magazynowo - składowe i produkcyjne. Posiada ona dobre warunki komunikacyjne i bliskość Euroterminala Sławków.

Na zlecenie banku, nieruchomość została wyceniona przez niezależny podmiot BNP Paribas Real Estate Advisory and Property Management Poland Sp. z o.o. w dniu 1 marca 2013 roku.

Według ww. wyceny rynkowa wartość nieruchomości wynosi 33 250 000 PLN netto i w takiej wysokości zaprezentowana jest w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

Zarząd Regnon prowadzi negocjacje cenowe z kilkoma potencjalnymi inwestorami i zakłada finalizację procesu negocjacji i sprzedaż nieruchomości do końca 2014 roku.

Nota 2 Prawo użytkowania wieczystego gruntu

Nie występuje.

Nota 3 Wartość firmy

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Wartość brutto na początek okresu	23	23
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Wartość brutto na koniec okresu	23	23
Korekta z tytułu różnic kursowych		
Pozostałe korekty *		
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	23	23
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	23	23
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości		
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości		
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	23	23
Wartość netto na koniec okresu	-	-

Wartość firmy jednostek podporządkowanych i stowarzyszonych stanowi różnicę pomiędzy kosztem nabycia jednostek zależnych, a niższą od niej wartością aktywów netto jednostek zależnych i stowarzyszonych.

Nota 4 Zmiany wartości niematerialnych (z wyłączeniem wartości firmy)

01.01.2013 - 31.12.2013	WNI wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe WNI		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	0	0	0	2 700	2 700
Zwiększenia	0	0	0	114	114
- z tytułu nabycia				114	114
-inne					
Zmniejszenia	0	0	0	1 155	1 155

-sprzedaż				1 054	1 054
-likwidacja				101	101
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	1 659	1 659
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	1 642	1 642
zwiększenia				100	100
zmniejszenia				350	350
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	1 392	1 392
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	142	142
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości				954	954
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości				857	857
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	239	239
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	1 631	1 631
Korekta z tytułu różnic kursowych (+/-)					0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	28	28

(w tys. zł)

01.01.2012 - 31.12.2012	WNI wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe WNI		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu				1 619	1 619
Zwiększenia	0	0	0	1 083	1 083
- z tytułu nabycia				1 083	1 083
Zmniejszenia	0	0	0	2	2
-sprzedaż					0
-likwidacja				2	2
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	2 700	2 700
Wartość umorzenia na początek okresu				1 431	1 431

zwiększenia				213	213
zmniejszenia				2	2
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	1 642	1 642
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu				142	142
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	142	142
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	1 784	1 784
Korekta z tytułu różnic kursowych (+/-)					0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	916	916

Główny składnikiem wartości niematerialnych netto na dzień 31 grudnia 2013 jest prawo do znaku towarowego.

Nota 5 Długoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2013	31.12.2012
a) od jednostek powiązanych	0	0
- obligacje		
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	1 005	6 523
- pożyczki		6 523
- akcje	1 005	
Długoterminowe aktywa finansowe	1 005	6 523
c) odpisy aktualizujące wartość		
Długoterminowe aktywa finansowe brutto	1 005	6 523

Nota 5.1 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
a) stan na początek okresu	6 523	0
b) zwiększenia (z tytułu)	1 005	6 523
- akcje	1 005	

- inne długoterminowe aktywa finansowe - pożyczki		6 523
c) zmniejszenia (z tytułu)	6 523	0
- przemieszczenie wewnętrzne do pożyczek krótkoterminowych	6 523	
- wykup obligacji		
d) stan na koniec okresu	1 005	6 523
- akcje	1 005	
- inne długoterminowe aktywa finansowe - pożyczki		6 523

Nota 5.2 Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)

Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)	31.12.2013	31.12.2012
Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	1 005	0
a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	0	0
- korekty aktualizujące wartość (za okres)		
- wartość na początek okresu		
- wartość według cen nabycia	1 005	0
b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	0	0
- korekty aktualizujące wartość (za okres)		
- wartość na początek okresu		
- wartość według cen nabycia	0	0
Wartość według cen nabycia, razem	1 005	0
Wartość na początek okresu, razem	0	0
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	0	0
Wartość bilansowa, razem	1 005	0

Nota 5.3 Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej		6 523
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
b1. jednostka/waluta		

tys. zł		
pozostałe waluty w tys. zł		
Udzielone pożyczki długoterminowe, razem	0	6 523

Nota 5.4 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Skrócone informacje finansowe o jednostce stowarzyszonej WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu, w której Regnon S.A. posiada 28% udziału w kapitale i głosach od dnia 29 czerwca 2012 roku.

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	tys. złotych	tys. EURO	tys. złotych	tys. EURO
Aktywa trwałe (długoterminowe)	18 658	4 499	21 324	5 216
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	84 906	20 473	55 931	13 681
Kapitał własny	54 552	13 154	59 541	14 564
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	49 012	11 818	17 714	4 333
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-5 640	-1 360	-20 130	-4 924

Wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną na dzień 31 grudnia 2013 wynosi 0 złotych

	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011
	tys. złotych	tys. EURO	tys. złotych	tys. EURO
Aktywa trwałe (długoterminowe)	21 324	5 216	78 257	17 718
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	55 931	13 681	7 526	1 704
Kapitał własny	59 541	14 564	80 602	18 249
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	17 714	4 333	5 181	1 173
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-20 130	-4 924	-6 532	-1 479

Wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną na dzień 31 grudnia 2012 wynosi 16.671 tys. złotych.

Nota 6 Zapasy

31.12.2013	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu (+/-)	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (+)	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	837	596	173	65	133	241	2 151	596	
Produkty w toku			49	49		0	492	0	
Materiały			5	5		0	97	0	
RAZEM	837	596	227	119	133	241	2 740	596	0

(w tys.)

31.12.2012	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu (+/-)	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (+)	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Towary	1 015	842	806	693	60	173	6 231	842	
Produkty w toku	492	443			49	49	4 774	443	
Materiały	97	92			5	5		92	
RAZEM	1 604	1 377	806	693	114	227	11 005	1 377	0

Nota 7 Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług:	11 783	14 227
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	11 783	14 227
Należności od jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		

- część krótkoterminowa		
Przedpłaty:	60	8 373
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	60	8 373
Pozostałe należności:	1 301	1 609
- część długoterminowa		149
- część krótkoterminowa	1 301	1 460
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	161	478
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	161	478
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	13 305	24 687
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	19 964	23 715
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	10 315	4 023
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	2 328	272
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	11 977	19 964
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	1 328	4 723

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie 7 do 60 dni. Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności oraz zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

Zabezpieczenie na majątku:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelności pieniężne u dłużnika zajętej wierzytelności innego niż pracodawca, organ rentowy lub bank – (wartość wierzytelności objętych zajęciem na 31.12.2013 r.: 236 tys. złotych):

Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach i komorników sądowych

Nota 7.1 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	12 336	22 813

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	969	1 725
b1. jednostka/waluta EURO	185	264
tys. zł	767	1 078
b2. jednostka/waluta USD	67	207
tys. zł	202	642
b3. jednostka/waluta GBP		1
tys. zł		5
Należności krótkoterminowe, razem	13 305	24 538

Nota 7.2 Należności z tytułu dostaw i usług brutto – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31.12.2013	31.12.2012
a) do 1 miesiąca	689	2 233
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	11 094	11 994
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	11 783	14 227
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	10 940	11 445
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	843	2 782

Nota 7.3 Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności niespłacone w okresie

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:	31.12.2013	31.12.2012
a) do 1 miesiąca	883	535
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12	315
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	99	84
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		211

e) powyżej 1 roku	10 100	10 849
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	11 094	11 994
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	10 940	11 445
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	154	549

Na dzień 31.12.2013 największą pozycję w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych stanowiły koszty dotyczące 2014 roku – 120 tys. złotych, a w 2012 roku - ubezpieczenia majątkowe oraz OC i AC samochodów – 94 tys. złotych.

Nota 8 Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Razem	0	0

Nota 9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2013	31.12.2012
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	4 624	825
- udziały lub akcje		175
- pożyczki	4 624	650
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 624	825
c) odpisy aktualizujące wartość	5 043	4 031
Krótkoterminowe aktywa finansowe brutto	9 667	4 856

Nota 9.1 Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
a) stan na początek okresu	825	20 615
b) zwiększenia (z tytułu)	8 930	16 219
- udziały lub akcje		10 660
- pożyczki	8 907	5 512

- zaliczki na udziały lub akcje - odsetki	23	47
c) zmniejszenia (z tytułu)	5 131	36 009
- spłata udzielonej pożyczki + odpis	4 933	4 863
- udziały lub akcje	175	31 099
- zaliczki na udziały lub akcje - odpis	23	47
d) stan na koniec okresu	4 624	825
- udziały lub akcje		175
- pożyczki	4 624	650

Nota 9.2 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	0	175
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
b1. jednostka/waluta EUR		
tys. zł		
pozostałe waluty w tys. zł		
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	0	175

Nota 9.3 Aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych

Aktywa z tytułu walutowych kontraktów terminowych na dzień 31 grudnia 2013 nie występowały.

Nota 9.4 Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)

Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	4 624	650
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
b1. jednostka/waluta		
tys. zł		
pozostałe waluty w tys. zł		
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	4 624	650

Regnon S.A. jest stroną pożyczki udzielonej dla MGM Management Sp. z o.o. w dniu 12 września 2008 roku, na mocy której MGM Management Sp. z o.o. otrzymała pożyczkę w kwocie 2.500.000 złotych z terminem spłaty do 30 marca 2009 roku, termin spłaty został przedłużony aneksami oraz porozumieniem do dnia 31.12.2013 - odsetki wynoszą 8% w stosunku rocznym.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 581.229,68 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

W dniu 1 kwietnia 2009 roku spółka Pronox Technology S.A. udzieliła pożyczki Pani Elżbiecie Teresie Pastuszko w wysokości 130.000,00 złotych z terminem spłaty do 31 stycznia 2010 roku – odsetki wynoszą 15% w stosunku rocznym i są płatne na koniec każdego miesiąca kalendarzowego.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 226.628,18 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

W wyniku restrukturyzacji krótkoterminowych należności finansowych Pronox Technology S.A. w upadłości układowej, w dniu 1 września 2010 roku zostało podpisane z Panem Dariuszem Smagorowiczem porozumienie, na mocy którego wszedł on w miejsce dłużników. Dla zobowiązania w wysokości 1.757.467,09 złotych ustalono nowy termin płatności przypadający na dzień 31.08.2011 roku. Termin spłaty został przedłużony aneksem do dnia 31 grudnia 2012 roku, a następnie ugodą do dnia 31.12.2014 roku.

Odsetki wynoszą 10% rocznie.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 2.340.875,88 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

W dniu 30 marca 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki spółce RUCH CHORZÓW w wysokości 100.000,00 złotych z terminem spłaty do 31.05.2012 roku. Termin spłaty został przedłużony aneksami do dnia 31 maja 2014 roku.

Odsetki wynoszą 13% w stosunku rocznym i są płatne jednorazowo w terminie spłaty pożyczki

W dniu 30 września 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki spółce RUCH CHORZÓW w wysokości 100.000,00 złotych z terminem spłaty do 31.12.2012 roku. Termin spłaty został przedłużony aneksem do dnia 31 maja 2014 roku.

Odsetki wynoszą 13% w stosunku rocznym i są płatne jednorazowo w terminie spłaty pożyczki

W dniu 18 grudnia 2013 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki spółce RUCH CHORZÓW w wysokości 1.480.000,00 złotych z terminem spłaty do 17.01.2014 roku. Termin spłaty został przedłużony aneksem do dnia 31 maja 2014 roku.

Odsetki wynoszą 9% w stosunku rocznym i są płatne jednorazowo w terminie spłaty pożyczki

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 z tytułu ww. pożyczek wynosiło 1.737.094,26 złotych.

Pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym w wysokości 57.094,26 złotych dotyczącym naliczonych odsetek.

W dniu 22 maja 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki spółce 4energy w wysokości 100.000,00 złotych z terminem spłaty do 31 grudnia 2012 roku – odsetki wynoszą 13% w stosunku rocznym i są płatne jednorazowo w terminie spłaty pożyczki.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 z tytułu ww. pożyczki wynosiło 127.976,68 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

W dniu 29 marca 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki Pani Katarzynie Smagorowicz w wysokości 2.792.000,00 złotych z terminem spłaty do 18 marca 2014 roku – odsetki wynoszą 9,2% w stosunku rocznym i są płatne do 25 każdego miesiąca.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 1.668.164,53 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 429.205,95 złotych dotyczącym naliczonych odsetek.

W dniu 29 marca 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki Pani Dorocie Miśta w wysokości 2.792.000,00 złotych z terminem spłaty do 18 marca 2014 roku – odsetki wynoszą 9,2% w stosunku rocznym i są płatne do 25 każdego miesiąca.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 1.190.904,92 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 427.521,28 złotych dotyczącym naliczonych odsetek.

W dniu 29 marca 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki Panu Mirosławowi Fabryczny w wysokości 939.100,00 złotych z terminem spłaty do 18 marca 2014 roku – odsetki wynoszą 9,2% w stosunku rocznym i są płatne do 25 każdego miesiąca.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 1.089.644,12 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 150.544,12 złotych dotyczącym naliczonych odsetek.

W dniu 26 listopada 2012 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki spółce IDEON w wysokości 66.000,00 złotych z terminem spłaty do 15 kwietnia 2013 roku – odsetki wynoszą 10% w stosunku rocznym i są płatne jednorazowo w terminie spłaty pożyczki.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 72.020,41 złotych.

Pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

W dniu 28 maja 2013 roku spółka ESM Logistics udzieliła pożyczki spółce „IDEA-FIX Sp. z o.o. w wysokości 2.700,00 złotych z terminem spłaty do 30 czerwca 2013 roku – odsetki wynoszą 10% w stosunku rocznym i są płatne jednorazowo w terminie spłaty pożyczki.

Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2013 wynosiło 2.860,52 złotych.

Nota 9.5 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

01.01.2013 - 31.12.2013	Na koniec okresu	Na początek okresu
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
Akcje spółek notowanych na giełdzie	0	175
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	0	0
Razem	0	175
01.01.2012 - 31.12.2012	Na koniec okresu	Na początek okresu
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0

Akcje spółek notowanych na giełdzie	175	1 506
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	0	19 108
Razem	175	20 614

Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	719	381
Inne aktywa pieniężne		
Lokaty krótkoterminowe		
Razem, w tym:	719	381
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku (ZFSS)		

Środki pieniężne w banku oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

Zabezpieczenie na majątku spółki:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzytelności będącego bankiem (wartość środków na objętych zajęciem rachunkach bankowych na 31.12.2013 r.: 38 tys. złotych):

Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach i komorników sądowych.

Nota 11 Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2013 i 31 grudnia 2012 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 26.920.389,20 złotych i dzielił się na 269.203.892 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

31.12.2013	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w złotych	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. złotych	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	imienne	brak	brak	1 005 000	0,10	101	gotówka	25.11.1997	11.03.1999
Seria B	imienne	brak	brak	335 000	0,10	33	gotówka	29.12.2000	03.08.1999
Seria C	imienne	brak	brak	4 800 000	0,10	480	gotówka	29.12.2000	01.01.2000
Seria D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 670 000	0,10	167	gotówka	31.05.2005	01.01.2005

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za 2013 rok

Seria E	zwykle na okaziciela	brak	brak	1 500 000	0,10	150	gotówka	25.06.2007	01.01.2006
Seria G	zwykle na okaziciela	brak	brak	50 000 000	0,10	5000	gotówka	14.01.2010	01.01.2009
Seria H	zwykle na okaziciela	brak	brak	10 000 000	0,10	1000	gotówka	25.06.2010	01.01.2009
Seria H	zwykle na okaziciela	brak	brak	8 320 000	0,10	832	gotówka	30.09.2011	01.01.2009
Seria I	zwykle na okaziciela	brak	brak	6 982 500	0,10	698	gotówka	25.06.2010	01.01.2009
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	26 614 980	0,10	2661	gotówka	17.11.2010	01.01.2010
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	23 000 000	0,10	2300	gotówka	19.01.2011	01.01.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	16 600 000	0,10	1660	gotówka	24.06.2011	01.06.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	47 680 000	0,10	4768	gotówka	30.09.2011	01.01.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	18 305 020	0,10	1831	gotówka	11.10.2011	01.01.2011
Seria J	zwykle na okaziciela	brak	brak	6 420 000	0,10	642	gotówka	12.12.2011	01.01.2011
Seria K	zwykle na okaziciela	brak	brak	2 080 000	0,10	208	gotówka	12.12.2011	01.01.2011
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	10 000 000	0,10	1000	gotówka	08.02.2012	01.01.2011
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	2 000 000	0,10	200	gotówka	25.05.2012	01.01.2012
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	10 544 930	0,10	1054	gotówka	25.05.2012	01.01.2012
Seria L	zwykle na okaziciela	brak	brak	1 000 000	0,10	100	gotówka	25.05.2012	01.01.2012
Seria U	zwykle na okaziciela	brak	brak	20 346 462	0,10	2035	aport	27.04.2012	01.01.2012
Liczba akcji razem				269 203 892					
Kapitał zakładowy, razem						26 920			

Nota 11.1 Zmiany liczby akcji

Akcje zwykle wyemitowane i w pełni opłacone	01.01.2013 – 31.12.2013	01.01.2012 – 31.12.2012
Na początek okresu	269 203 892	235 312 500
- zwiększenie z tytułu emisji akcji serii L		13 544 930
- zwiększenie z tytułu emisji akcji serii U		20 346 462
Na koniec okresu	269 203 892	269 203 892

Nota 11.2 Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2013 roku co najmniej 5% liczby głosów (łącznie z akcjami posiadanymi przez Zarząd i Radę Nadzorczą)

Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2013 roku, co najmniej 5% liczby głosów oraz akcje posiadane przez Zarząd i Radę Nadzorczą	Ilość posiadanych akcji	% posiadanego kapitału	Ilość posiadanych głosów na WZA	% posiadanych głosów
Artur Grendysa	23 964 922	8,90	23 964 922	8,90
Kancelaria Prawnicza Dr hab.. Zygmunt Tobor, Mirosław Możdżeń Sp.J.	20 000 000	7,43	20 000 000	7,43
Mariusz Jawoszek (Przewodniczący Rady Nadzorczej)	1 667 799	0,62	1 667 799	0,62
Adam Wysocki (Prezes Zarządu)	0	0,00	0	0,00
Barbara Konrad-Dziwisz (Członek Zarządu)	0	0,00	0	0,00
Bogdan Radomski (Członek Rady Nadzorczej)	0	0,00	0	0,00
Ireneusz Nawrocki (Członek Rady Nadzorczej)	0	0,00	0	0,00
Marek Szoldrowski (Członek Rady Nadzorczej)	0	0,00	0	0,00
Tomasz Karczewski (Członek Rady Nadzorczej)	0	0,00	0	0,00
Pozostali	223 571 171	83,05	223 571 171	83,05
Razem	269 203 892	100,00	269 203 892	100,00

Nota 12 Kapitały rezerwowe, zapasowe i kapitały z aktualizacji wyceny

01.01.2013 - 31.12.2013	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
Saldo na początek okresu	57 109	-	-	-	-	-	-75	57 034
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								-
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	57 109	-	-	-	-	-	-75	57 034
Wpłaty na kapitał								-
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny							75	75
Saldo na koniec okresu	57 109	0	-	-	-	-	0	57 109

01.01.2012 - 31.12.2012	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny wartości niematerialnych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Razem
Saldo na początek okresu	51 109						-7 904	43 205
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								-
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	51 109	-	-	-	-	-	-7 904	43 205
Wpłaty na kapitał	6 000							6 000
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny							7 829	7 829
Saldo na koniec okresu	57 109	-	-	-	-	-	-75	57 034

Nota 12.1 Udziały mniejszości

Na koniec 2013 roku udziały mniejszości obejmują 2,96 % udziałów w spółce akcyjnej ESM Logistics, których wartość na dzień 31 grudnia 2013 wynosiła 15 tys. złotych.

Nota 13 Rezerwy

01.01.2013 - 31.12.2013	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	14	0	3 161	172	3 347
Krótkoterminowe na początek okresu	14	0	3 161	172	3 347
Długoterminowe na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	541	82	623
-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	0	0	541	82	623
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych					0
Zmniejszenia	0	0	277	243	520
-wykorzystane w ciągu roku	0	0			0
-rozwiązane, ale niewykorzystane			277	243	520

Korekta z tytułu różnic kursowych					0
Korekta stopy dyskontowej					0
Wartość na koniec okresu, w tym:	14	0	3 425	11	3 450
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	14	0	3 425	11	3 450
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0	0	0

01.01.2012 - 31.12.2012	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	688	0	927	286	1 901
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	688	0	927	286	1 901
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	3 060	201	3 261
-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	0	0	3 060	201	3 261
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych					0
Zmniejszenia	674	0	826	315	1 815
-wykorzystane w ciągu roku	674	0	826	315	1 815
-rozwiązane, ale niewykorzystane					0
Korekta z tytułu różnic kursowych					0
Korekta stopy dyskontowej					0
Wartość na koniec okresu, w tym:	14	0	3 161	172	3 347
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	14	0	3 161	172	3 347
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	0	0	0	0	0

Nota 14 Kredyty i pożyczki długoterminowe

			Stan na 31.12.2013		
Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu	do spłaty w 2014 roku
Kredyt inwestycyjny w BNP Paribas Bank Polska S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%, od dnia 03.11.2013 - 16%	03.11.2013	32 563	35 487	35 487

Kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju	8,20%	28.03.2014	6 656	5 685	5 685
Suma			39 219	41 172	41 172

W dniu 4 października 2013 roku wpłynęło do Spółki wypowiedzenie przez BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank) umowy o kredyt nieodnawialny nr WAR/2321/07/144/CB z dnia 18 maja 2007 r. wraz z późn. zm. W związku z powyższym kredyt udzielony na podstawie umowy stanie się wymagalny w całości wraz z upływem trzydziestodniowego terminu wypowiedzenia. Wypowiedzenie umowy nastąpiło w związku z zaległościami w spłacie zadłużenia. Zadłużenie Spółki wobec Banku z tytułu kredytu udzielonego na podstawie przedmiotowej umowy według stanu na dzień 2 października 2013 r. wynosiło 34.565.999,84 zł (trzydzieści cztery miliony pięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 84/100). Wskutek rozwiązania umowy od kwoty niewymagalnego kapitału w wysokości 20.942.334,00 zł (dwadzieścia milionów dziewięćset czterdzieści dwa tysiące trzysta trzydzieści cztery złote 00/100) Bankowi będą przysługiwały od Spółki dalsze zmienne odsetki zwykle liczone zgodnie z umową od dnia 6 września 2013 roku do dnia zapłaty lub wymagalności łącznie. Od kwoty kapitału wymagalnego w wysokości 8.250.265,85 zł (osiem milionów dwieście pięćdziesiąt tysięcy dwieście sześćdziesiąt pięć złotych 85/100) Bankowi przysługują od Spółki dalsze odsetki maksymalne zgodnie z Ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny od dnia 6 września 2013 roku do dnia całkowitej spłaty zadłużenia przeterminowanego. Wypowiedzenie umowy skutkuje wzrostem kosztów odsetkowych. Po upływie terminu wypowiedzenia całość kredytu stanie się wymagalna, a Bank będzie naliczał dalsze maksymalne odsetki w wysokości czterokrotnej wartości stopy lombardowej tj. 16% w skali roku.

			Stan na 31.12.2012		
Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu	do spłaty w 01.01.-31.12.2013 roku
Kredyt inwestycyjny w BNP Paribas Bank Polska S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%	30.12.2021	30 105	32 563	12 044
Kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju	8,20%	28.03.2014	0	6 656	86
Suma			30 105	39 219	12 130

Nota 15 Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

			Stan na 31.12.2013	
Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Pożyczka Ideon Real Estate Sp. z o.o.	10%	15.02.2013	31	14
Pożyczka Famur S.A.	WIBOR 1M + 2,9%	31.01.2013	1 158	0

BNP Paribas Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych	28	55
Suma	1 217	69

Stan na dzień 31.12.2012

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Kredyt w rachunku bieżącym DnB NORD Polska S.A.	WIBOR 1M + 0,55%	24.06.2009	10	0
Kredyt w rachunku bieżącym PKO BP S.A.	WIBOR 1M + 1,2%	08.06.2010	3 592	0
Pożyczka Ideon Real Estate Sp. z o.o.	10%	15.02.2013	0	31
Pożyczka Famur S.A.	WIBOR 1M + 2,9%	31.01.2013	0	1 158
BNP Paribas Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych				28
Suma			3 602	1 217

Zabezpieczeniem spłaty powyższych kredytów są:

- hipoteki ustanowione na nieruchomościach wymienione w Nocie 1.3 Rzeczowe aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań wraz z cesjami polis
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych
- weksle własne in blanco
- poręczenie wg prawa cywilnego MGM MANAGEMENT Sp. z o. o. z/s 43-190 Mikołów, ul. Krakowska 11,
- poręczenie wg prawa cywilnego Palau Sp. z o. o., z/s 40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c,
- poręczenie wg prawa cywilnego Przedsiębiorstwo Robót Górniczych „Mysłowice” S.A. z/s 41-400 Mysłowice, ul. Mikołowska 29,
- poręczenia wg prawa cywilnego Centrozap Finanse Sp. z o.o. z/s 40-954 Katowice, ul. Powstańców 34;
- przelew wierzytelności na rzecz Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju z tytułu Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy ESM Logistics S.A., a Panem Mirosławem Fabrycznym
- przelew wierzytelności na rzecz Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju z tytułu Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy ESM Logistics S.A., a Panią Katarzyną Smagorowicz,

- przelew wierzytelności na rzecz Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju z tytułu Umowy Pożyczki zawartej pomiędzy ESM Logistics S.A., a Panią Dorotą Miśta,
- zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na słowno - graficznych znakach towarowych: „R Ruch Chorzów S.A.” oraz „KRS K.S. Ruch W. Hajduki 1920”, będącymi w posiadaniu „RUCH” Chorzów S.A., dla których wydano decyzję o udzieleniu prawa ochronnego pod numerami 220837 oraz 229770,
- zastaw rejestrowy na słownych znakach towarowych: „Ruch Chorzów” oraz „Niebiescy”, będącymi w posiadaniu „RUCH” Chorzów S.A., dla których złożono wnioski o udzielenie prawa ochronnego pod numerami 379322 oraz 344277,
- zastaw na prawach - nadobowiązkowych udziałach Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju należących do Pana Dariusza Smagorowicza o wartości 100.320,00zł (304 udziałów) wraz z pełnomocnictwem do wypowiedzenia tych udziałów,
- zastaw rejestrowy na wierzytelności z tytułu roszczenia o wypłatę udziałów w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju należących do Pana Dariusza Smagorowicza o wartości 100.320,00zł (304 udziałów),
- hipoteka do kwoty 6.700.000,00zł na nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Gniewomirowice, opisaną w KW nr LEI L/00092226/7 prowadzonej przez VI Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Legnicy będącej własnością Ideon Real Estate Sp. z o.o.,
- poręczenie wg prawa cywilnego przez IDEON S.A. z/s 40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c.

Nota 16 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
w okresie do 1 roku	33	27	31	22
w okresie od 1 roku do 5 lat	50	46	82	73
w okresie powyżej 5 lat				
Razem	83	73	113	95

Nota 17 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

W 2013 i w 2012 roku Grupa Regnon S.A. jako leasingobiorca operacyjny była stroną umów dotyczących wynajmu powierzchni biurowej i magazynowej.

Nota 18 Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	1 522	3 751
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	1 522	3 751

Zobowiązania od jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Pozostałe zobowiązania:	7 421	5 624
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	7 421	5 624
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	0	110
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		110
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	565
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		565
RAZEM	8 943	10 050

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujmuje się w bilansie w wysokości zamortyzowanego kosztu. Wartość księgowa tych zobowiązań odpowiada w przybliżeniu ich wartości godziwej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie do 30 dni.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 31.12.2013 i 31.12.2012 wynoszą odpowiednio 144 tys. złotych i 565 tys. złotych.

Nota 18.1 Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2013	31.12.2012
a) w walucie polskiej	53 626	28 622
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	35	370
b1. jednostka/waluta EURO	2	22
tys. zł	8	90
b2. jednostka/waluta USD	9	87

tys. zł	27	270
b3. jednostka/waluta GBP		2
tys. zł		10
pozostałe waluty w tys. zł		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	53 661	28 992

Nota 19 Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	73	95
- część długoterminowa	46	73
- część krótkoterminowa	27	22
Zobowiązania z tytułu obligacji	24 883	21 526
- część długoterminowa	24 883	19 300
- część krótkoterminowa		2 226
Razem	24 956	21 621

W dniu 24 grudnia 2013 roku Emitent zawarł z obligatariuszem umowę konwersji stosunku obligacyjnego, na mocy której obligatariusz nabył 193.000.000 obligacji na okaziciela serii AA o wartości nominalnej 0,10 zł każda i łącznej wartości nominalnej 19.300.000,00 zł, zamiennych na akcje Emitenta w miejsce równoważnych 193 obligacji na okaziciela serii A o numerach od 1 do 193, o wartości nominalnej 100.000,00 zł każda o łącznej wartości nominalnej 19.300.000,00 zł, wydanych przez Emitenta Obligatariuszowi w dniu 10 września 2012 roku. Konwersja stosunku obligacyjnego umożliwia Emitentowi optymalizację zobowiązań z tytułu obligacji, poprzez otwarcie drogi do ich zamiany na akcje Spółki, a tym samym poprawy sytuacji bilansowej.

Nota 20 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	9	0
Razem	9	0

Nota 21 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
- produkty	837	2 274

- usługi	7 591	7 435
Działalność zaniechana	-1 406	-3 795
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	7 022	5 914
- w tym: od jednostek powiązanych		1 838

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
- towary	1 738	3 989
- materiały		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	1 738	3 989
- w tym: od jednostek powiązanych		

Nota 21.1 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – struktura geograficzna

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
a) kraj	7 580	8 512
b) eksport	848	1 197
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	8 428	9 709
- w tym: od jednostek powiązanych		1 838

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
a) kraj	1 155	3 162
b) eksport	583	827
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	1 738	3 989
- w tym: od jednostek powiązanych		

Segmenty operacyjne

Działalność zaniechana – obróbka mechaniczna i usługi serwisowo–montażowe w sektorze produkcji ciężkiej – działalność zakończona z dniem 30.06.2013 roku.

A – wynajem nieruchomości i usługi finansowo-księgowe

B – usługi logistyczno-montażowe

C – sprzedaż hurtowa i dystrybucja produktów pod marką własną

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. za 2013 rok

01.01.2013 - 31.12.2013	Działalność kontynuowana			Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana ogółem	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B	C				
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 440	4 900	2 420	0	8 760	1 406	10 166
Sprzedaż między segmentami	1 007	60	366	-1 433	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	2 447	4 960	2 786	-1 433	8 760	1 406	10 166
Koszty	7 534	4 348	3 417	-1 793	13 506	3 048	16 554
Przychody operacyjne	17 998	336	65	-7	18 392	913	19 305
Koszty operacyjne	12 386	1 127	192	-169	13 536	2 041	15 577
Przychody finansowe, w tym:	880	776	0	-569	1 087	0	1 087
- przychody z tytułu odsetek	267	625	0	-5	887	0	887
Koszty finansowe, w tym:	24 505	1 587	31	-2 518	23 605	44	23 649
- koszty z tytułu odsetek	4 736	517	17	-5	5 265	44	5 309
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-23 100	-990	-789	2 471	-22 408	-2 814	-25 222
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności						0	
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	114	-1	0	113	0	113
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-23 100	-1 104	-788	2 471	-22 521	-2 814	-25 335
Aktywa i pasywa							
Aktywa segmentu sprawozdawczego	37 436	7 005	560	-1 592	43 409	75	43 484
Pasywa segmentu sprawozdawczego	37 151	7 005	560	-1 592	43 124	360	43 484
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	72 117	6 504	387	-563	78 445	360	78 805
Pozostałe informacje segmentu							
Amortyzacja	2 658	113	36	-362	2 445	200	2 645

Grupa działa w jednym segmencie geograficznym. Większość sprzedaży eksportowej to sprzedaż do krajów Unii Europejskiej, a więc państw działających w jednakowym środowisku ekonomicznym i o zbliżonych warunkach politycznych.

Nota 22 Koszty rodzajowe

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Amortyzacja środków trwałych	2 545	3 656
Amortyzacja wartości niematerialnych	100	213
Koszty świadczeń pracowniczych	7 237	10 035
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	1 617	2 056
Koszty usług obcych	4 425	2 863
Koszty podatków i opłat	959	1 143
Zmiana stanu produkcji i produkcji w toku	- 3 591	7 739
Pozostałe koszty	226	384
Razem koszty rodzajowe	13 518	28 089
Koszty marketingu i dystrybucji	285	344
Koszty ogólnego zarządu	8 606	20 021
Działalność zaniechana	-416	-1 483
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	7 663	11 005
Działalność zaniechana	-2 632	-4 774
Razem	13 506	25 113

Nota 22.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Koszty wynagrodzeń	6 226	8 642
Koszty ubezpieczeń społecznych	952	1 239
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Inne koszty świadczeń pracowniczych	59	154
Koszty świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych		
Razem	7 237	10 035

Nota 23 Pozostałe przychody

Pozostałe przychody	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		243
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów	119	693
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	7 126	3 049
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	10 270	3 254
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości innych wartości niematerialnych	857	
Odszkodowania i refundacje	380	70
Nadwyżki inwentaryzacyjne		7
Dostawy otrzymane nieodpłatnie	10	59
Zwrot kosztów sądowych	31	78
Przychody z pozostałej sprzedaży	59	
Odpisane zobowiązania	291	
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania spółki komandytowej	68	
Rozwiązane rezerwy na koszty postępowania układowego		205
Podatek VAT z tytułu ulgi na złe dłużi	35	
Rozwiązanie rezerwy na koszty	25	
Pozostałe	34	
Działalność zaniechana	-913	
Razem	18 392	7 658

Nota 24 Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	352	
Odpisy aktualizujące środki trwałe	497	
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	954	
Rezerwa na przyszłe koszty i straty	1 326	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości zapasów	133	114
Zapłacone odszkodowania	28	10
Niedobory inwentaryzacyjne	70	18
Przekazane próbki		
Odpisy na należności	2 328	272
Odpisane należności	9 774	11
Likwidacja uszkodzonych składników majątku obrotowego		177
Usuwanie zdarzeń losowych	27	
Koszty postępowania sądowego	75	322
Pozostałe	13	100
Działalność zaniechana	-2 041	-68
Razem	13 536	956

Nota 25 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	888	753
a) bankowe	1	2
b) od pożyczek	855	744

c) handlowe	7	7
d) pozostałe	25	
Przychody z dywidend		112
Umorzone odsetki od zobowiązań układowych		3 576
Przychody z tytułu różnic kursowych		382
Rozwiązane odpisy na pożyczki	65	244
Przelew wierzytelności		178
Rozwiązane odpisy na odsetki od zobowiązań	85	
Rozwiązane odpisy na odsetki od należności	45	343
Pozostałe	4	
Razem	1 087	5 588

Nota 26 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	4 421	4 378
a) kredytów bankowych	3 391	3 942
b) innych pożyczek	44	140
c) obligacji	986	296
Odsetki dla kontrahentów, w tym:	881	1 030
a) handlowe	20	551
b) budżetowe	861	479
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	9	1
Strata ze zbycia inwestycji	193	7 532
Odpis na udziały w WoodinterKom GmbH	16 671	12 847
Odpisy na należności z tytułu pożyczek	1 129	690
Koszty dotyczące obligacji		1 930
Umorzone odsetki z lat poprzednich	76	326
Rezerwy na przyszłe koszty i straty		100

Odpis na akcje - układ		407
Koszty poręczenia kredytu	197	
Różnice kursowe	65	
Dyskonto		3 253
Odpis na zaliczkę na akcje		47
Pozostałe	7	69
Działalność zaniechana	-44	
Razem	23 605	32 610

Nota 27 Podatek dochodowy

Nota 27.1 Główne składniki obciążenia / uznania podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Bieżący podatek dochodowy	14	22
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	14	22
Odroczony podatek dochodowy	99	130
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	99	130
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	113	152
- przypisane działalności kontynuowanej	113	152

Nota 27.2 Główne składniki obciążenia / uznania podatkowego w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym

Nie występuje.

Nota 27.3 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym w zyskach i stratach

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-22 408	-38 060

Korekty konsolidacyjne	-7 508	5 693
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	-29 916	-32 367
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej		
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	23 154	15 029
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	41 296	33 134
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	197	276
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	840	217
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	18 785	18 046
Odliczenia straty	321	0
Odliczenia od dochodu	0	0
Wynik podatkowy	-7 083	-17 338
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	14	
Dodatkowe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego		22
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	14	22

Nota 27.4 Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	31.12.2013	31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
środki trwałe	7	25	-18	-16
różnice kursowe				-2
naliczone odsetki	209	93	116	93
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	216	118	98	75
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
należności	3	3	0	-24

zobowiązania	17	711	-694	711
rezerwa na świadczenia pracownicze	1 056	64	992	57
pozostałe rezerwy	4	4	0	4
zapasy	43	18	25	12
wynagrodzenia wypłacone w roku następnym	1 891	1 801	90	1 785
odpis	-3 014	-2 601	-3 014	-2 601
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	-2 601	-56
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			99	130

Nota 28 niepewność kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Warunkiem kontynuowania działalności jest przeprowadzenie dalszej restrukturyzacji w obszarze majątkowym, polegającej m.in. na sprzedaży obiektu logistycznego w Dąbrowie Górniczej oraz upłynnieniu udziałów w WoodinterKom GmbH, w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu. Po przeprowadzeniu tej restrukturyzacji, którą zarząd przewiduje zakończyć w pierwszym półroczu, spółka zamierza rozwijać działalność związaną z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii które, zdaniem Zarządu, będą priorytetowe we wszystkich rozwiniętych gospodarkach. Szerzej zostało to omówione w rozdziale o perspektywach rozwoju w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Regnon S.A. z 2013 roku.

Nota 29 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Regnon S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych ESM Logistics S.A. z siedzibą w Katowicach, EASY TOUCH S.A. z siedzibą w Katowicach i Konsilo Sp. z o.o. w Katowicach. Transakcje między Spółką a jej jednostkami zależnymi zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą Regnon a pozostałymi podmiotami powiązanymi zostały przedstawione poniżej.

Nota 29.1 Transakcje handlowe i usługi

Przychody ze sprzedaży towarów i usług:

	31.12.2013	31.12.2012
Jednostka stowarzyszona	772	739
IDEON S.A.	0	705
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	0	394
	772	1 838

Zakup towarów i usług:

	31.12.2013	31.12.2012
Jednostka stowarzyszona	0	0
IDEON S.A.	0	2 306
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	3
Pozostałe jednostki powiązane	0	13
	0	2 322

Należności z tytułu dostaw towarów i usług:

	31.12.2013	31.12.2012
Jednostka stowarzyszona	764	736
IDEON S.A.	0	66
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	178
Pozostałe jednostki powiązane	0	165
	764	1 145

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług:

	31.12.2013	31.12.2012
Jednostka stowarzyszona	0	0
IDEON S.A.	0	1 408
Jednostki zależne IDEON S.A.	0	135
Pozostałe jednostki powiązane	0	15
	0	1 558

Nota 29.2 Transakcje zakupu aktywów.

Nie wystąpiły.

Nota 29.3 Transakcje finansowe i kapitałowe.

Nie wystąpiły.

Nota 30 Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W ocenie zarządu sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy wraz z notami ujawnia poszczególne kategorie instrumentów finansowych w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumieć wpływ instrumentów finansowych na jej sytuację finansową i wyniki.

Wartość godziwa

W opinii zarządu Grupy ujawnienie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane w związku z faktem, że wartość bilansowa aktywów finansowych jest zasadniczo zbliżona do ich wartości godziwej.

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat inwestycji Grupy w udziały w spółce kapitałowej, które nie są notowane na aktywnym rynku:

Lp.	Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży	Ilość	Wartość bilansowa w tys. PLN
1.	Udziały WIK Austria	28/100	0

Grupa klasyfikuje ww. udziały jako Długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarząd Regnon S.A. monitoruje ryzyko finansowe obejmujące ryzyko rynkowe, ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności na poziomie jednostkowym oraz na poziomie spółek zależnych. Stopień narażenia na występowanie poszczególnych ryzyk ocenia się co najmniej raz na kwartał na podstawie sprawozdań finansowych. Celem Grupy jest minimalizacja negatywnego wpływu różnego rodzaju czynników na wyniki i sytuację finansową Grupy.

Ryzyko rynkowe

Grupa wystawiona jest przede wszystkim na ryzyka kursowe i odsetkowe. Ryzyko kursowe wynika z działalności spółek na rynkach zagranicznych. Ryzyko odsetkowe wynika z tytułu zobowiązań finansowych – kredytów, pożyczek, itp.

Ryzyko walutowe

Grupa dokonuje oceny wartości narażonej na ryzyko na podstawie raportów kwartalnych obejmujących wszystkie zobowiązania i należności spółek oraz pozostałe aktywa w walutach obcych. W przypadku Regnon S.A. ryzyko walutowe związane jest z działalnością inwestycyjną. Zakupione udziały w WIK Austria denominowane są w EUR. Grupa przyjmuje, że wartość kapitałów własnych wyrażona w EUR, przypadająca na spółkę, tj. kwota 3.683 tys. EUR stanowi maksymalną ekspozycję na ryzyko.

Grupa ze względu na sytuację finansową nie posiada zdolności do zabezpieczania ryzyka kursowego poprzez instrumenty zabezpieczające. Uwzględniając ryzyko kredytowe grupa ustala maksymalną wartość narażoną na ryzyko walutowe z tytułu działalności handlowej na podstawie wartości salda rozrachunków w walutach obcych. Dla analizy wrażliwości Grupa przyjmuje, że na dzień bilansowy ryzyko zmiany kursu waluty obcej w stosunku do złotego może wynieść +/- 5%.

Wartość bilansową aktywów i zobowiązań pieniężnych Grupy w walutach obcych oraz wpływ na wynik finansowy i kapitały własne zakładanej zmiany kursu przedstawia poniższa tabela:

	WAL	Wartość w walucie (tys.)		Wartość w PLN (tys.)	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
UDZIAŁY	EUR	3 683	4 078	0	16 671
NALEŻNOŚCI	USD	67	207	202	642
	EUR	185	264	767	1 078
ZOBOWIĄZANIA	USD	9	87	27	270
	EUR	2	22	8	90
Saldo Rozrachunków	USD	58	120	175	372
	EUR	183	242	759	988

Ryzyko odsetkowe

W związku z sytuacją Grupy brak jest możliwości efektywnego zarządzania ryzykiem

odsetkowym, które ściśle powiązane jest z ryzykiem płynnościowym Wierzytelności z tytułu kredytów narażone są na odsetki w maksymalnej wysokości przewidzianej prawem. Taka sama stopa procentowa ma zastosowanie do kapitałów przeterminowanych.

Maksymalna kwota narażona na ryzyko odsetkowe na dzień bilansowy wynosi 75,1 mln złotych. W związku z wypowiedzeniem umowy kredytowej spółka narażona jest na stopę procentową w maksymalnym wymiarze przewidzianym prawem od kwoty kredytu w pozostałych przypadkach zastosowanie będą miały odsetki ustawowe.

Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko poniesienia straty finansowej w związku z niewywiązaniem się kontrahenta z zobowiązania umownego. Zarządzanie ryzykiem kredytowym ma na celu ograniczyć potencjalne straty finansowe Grupy. Grupa dokonuje oceny kontrahentów na podstawie dostępnych danych: publikowanych sprawozdań finansowych, ocen ratingowych dokonywanych przez Euler Hermes Zarządzanie Ryzykiem, informacji rynkowych oraz własnych danych historycznych. Kontrolę ryzyka kredytowego sprawuje bezpośrednio Dział Windykacji Grupy ustalając limity kredytowe na poszczególnych kontrahentów. W 2013 roku ryzyko kredytowe Grupy związane z działalnością handlową spółki zależnej Easy Touch S.A. było zabezpieczone polisą ubezpieczeniową kredytów kupieckich. Oceny koncentracji ryzyka dokonuje się na podstawie wysokości limitów przyznanych na kontrahenta.

Przeterminowanie	do 1 m	1-3 m	3-6 m	6-12 m	pow. 12
Należności na 31.12.2013 r.	154	0	0	0	0
Należności na 31.12.2012 r.	535	14	0	0	0

Grupa objęła odpisami następujące aktywa finansowe:

Aktywa finansowe	Odpis na 31.12.2013	Odpis na 31.12.2012	Przyczyna dokonania odpisu
Należności z tytułu dostaw i usług	10 940	11 445	Dokonano w przypadkach przeterminowanie ponad 180 dni, windykacja na drodze sądowej, ogłoszenie upadłości dłużnika
Pozostałe należności w tym zaliczki	1 037	8 519	Brak możliwości zrealizowania pozostałych wpłat z tyt. zaliczkowanych dostaw w związku postępowaniem układowym
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	75	Wycena wg wartości godziwej na podstawie cen z aktywnego rynku
Udzielone pożyczki + zaliczki na akcje	5 043	3 956	Brak spłaty w terminie, brak zabezpieczeń

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności oznacza ryzyko, że wystąpią trudności w wywiązywaniu się z zobowiązań finansowych spółek należących do Grupy.

Wartość zobowiązań, zabezpieczonych na majątku spółki na dzień bilansowy wynosiła 33,7 mln

złotych. Informacje na temat ustanowionych zabezpieczeniach znajdują się w notach o numerach 1.3, 6. Informacja na temat niewywiązywania się spółki z zobowiązań z tytułu pożyczek opisana jest w notce nr 31.

Analizę wiekową zobowiązań z tytułu dostaw i usług Grupy przedstawia poniższa tabela :

Zobowiązanie na dzień	Terminowe	Przeterminowane				
	do 12 m-cy	do 1 m-ca	1-3 m-cy	3-6 mcy	6-12 m-cy	> 12 m-cy
31.12.2013	116	100	56	813	164	273
31.12.2012	1 652	553	642	379	143	382

Nota 31 Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umowy

Szczegóły dot. naruszonych warunków umowy	Termin spłaty	Wartość niespłaconego kapitału	Wartość niespłaconych odsetek	Wartość bilansowa na dzień sprawozdawczy
Kredyt inwestycyjny w BNP Paribas Bank Polska S.A nr WAR/2321/07/144/CB	03.11.2013	29 193	6 294	35 487
BNP Paribas Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych		55		55
PKO BP S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych		2		2
Urząd Skarbowy - podatek VAT za 12/2011	25.01.2012	2 328	563	2 891
Urząd Skarbowy - podatek VAT za 01/2013	25.02.2013	33	3	36
Urząd Skarbowy - podatek VAT za 06/2013	25.07.2013	157	7	164
Urząd Skarbowy - podatek VAT za 07/2013	25.08.2013	120	4	124
Urząd Skarbowy - podatek VAT za 08/2013	25.09.2013	44	1	45
Urząd Skarbowy - podatek VAT za 09/2013	25.10.2013	82	1	83

Urząd Skarbowy - podatek VAT za 10/2013	25.11.2013	15	1	16
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 08/2012	15.09.2012	182	27	209
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 09/2012	15.10.2012	188	26	214
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 10/2012	15.11.2012	171	22	193
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 11/2012	15.12.2012	165	19	184
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 12/2012	15.01.2013	166	17	183
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 01/2013	15.02.2013	209	19	228
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 02/2013	15.03.2013	197	16	213
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 03/2013	15.04.2013	103	8	111
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 04/2013	15.05.2013	260	17	277
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 06/2013	15.07.2013	134	6	140
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 07/2013	15.08.2013	90	3	93
Zakład Ubezpieczeń Społecznych - składki za 10/2013	15.11.2013	19	0	19
PFRON - składka za 07/2012	20.08.2012	10	2	12
PFRON - składka za 08/2012	20.09.2012	10	1	11

PFRON - składka za 09/2012	20.10.2012	9	1	10
PFRON - składka za 10/2012	20.11.2012	9	1	10
PFRON - składka za 11/2012	20.12.2012	9	1	10
PFRON - składka za 12/2012	20.01.2013	9	1	10
PFRON - składka za 01/2013	20.02.2013	9	1	10
PFRON - składka za 02/2013	20.03.2013	9	1	10
PFRON - składka za 03/2013	20.04.2013	10	1	11
PFRON - składka za 04/2013	20.05.2013	9	1	10
PFRON - składka za 05/2013	20.06.2013	8	0	8
PFRON - składka za 06/2013	20.07.2013	7	0	7
Urząd Miejski w Dąbrowie Górnicej - podatek od nieruchomości za 08/2012	15.08.2012	60	10	70
Urząd Miejski w Dąbrowie Górnicej - podatek od nieruchomości za 09/2012	15.09.2012	60	9	69
Urząd Miejski w Dąbrowie Górnicej - podatek od nieruchomości za 10/2012	15.10.2012	59	8	67
Urząd Miejski w Dąbrowie Górnicej - podatek od nieruchomości za 11/2012	15.11.2012	59	8	67
Urząd Miejski w Dąbrowie Górnicej - podatek od nieruchomości za 12/2012	15.12.2012	59	7	66

Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 01/2013	15.01.2013	61	6	67
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 02/2013	15.02.2013	61	6	67
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 03/2013	15.03.2013	61	5	66
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 04/2013	15.04.2013	61	4	65
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 05/2013	15.05.2013	61	4	65
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 06/2013	15.06.2013	61	3	64
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 07/2013	15.07.2013	61	3	64
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 08/2013	15.08.2013	61	2	63
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 09/2013	15.09.2013	61	2	63
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 10/2013	15.10.2013	61	1	62
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 11/2013	15.11.2013	61	1	62
Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej - podatek od nieruchomości za 12/2013	15.12.2013	61		61

Nota 32 Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

Nota 33 Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 7 marca 2014 roku Spółka zawarła z osobą prawną umowę sprzedaży 985.064 (dziewięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy sześćdziesiąt cztery) akcji zwykłych o wartości nominalnej 12,50 zł (dwanaście złotych pięćdziesiąt groszy) każda akcja, spółki ESM Logistics Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Cenę sprzedaży ustalono na 300.000,00

zł (trzysta tysięcy złotych). Akcje będące przedmiotem umowy sprzedaży stanowią 97,03 % kapitału zakładowego i uprawniają do 97,03 % udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu ESM Logistics Spółka Akcyjna. Po zrealizowaniu umowy sprzedaży Regnon Spółka Akcyjna nie posiada akcji ESM Logistics Spółka Akcyjna. Sprzedaż akcji jest elementem realizacji procesu restrukturyzacji spółki Emitenta i reorganizacji jego grupy kapitałowej.

Nota 34 Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom Wyższej Kadry Kierowniczej

Zarząd Regnon S.A.

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych (od 01.01.2013 do 31.12.2013)
Adam Wysocki	Prezes Zarządu od 1 marca 2013	172.952,10
Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu od 10 grudnia 2013	8.400,00
Tomasz Minkina	Członek Zarządu do 10 grudnia 2013	251.011,17
Ireneusz Król	Prezes Zarządu do 28 lutego 2013	640.862,66
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu do 28 lutego 2013	136.555,66
Razem		1.209.781,59

Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych (od 01.01.2013 do 31.12.2013)
Mariusz Jawoszek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	12.000,00
Adam Wysocki	Członek Rady Nadzorczej do 27.02.2013	2.000,00
Ireneusz Nawrocki	Członek Rady Nadzorczej	12.000,00
Marek Szoldrowski	Członek Rady Nadzorczej	12.000,00
Bogdan Radomski	Członek Rady Nadzorczej	12.000,00
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej od 6 czerwca 2013	7.000,00
Razem		57.000,00

Nota 34.1 Informacje o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń osobom Wyższej Kadry Kierowniczej.

Nie występują.

Nota 35 Zysk na akcję

	31.12.2013	31.12.2012
Zysk/strata przypadająca na akcjonariuszy Spółki (w tys. zł)	-25 335	41 546
Liczba akcji zwykłych	269 203 892	269 203 892
Zysk/strata na akcję (w zł na jedną akcję)	-0,09	0,15
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	269 203 892	259 288 302
Podstawowy zysk/strata na akcję (w zł na jedną akcję)	-0,09	0,16

Nota 36 Dywidenda na akcję

Regnon S.A. w okresie objętym sprawozdaniem nie dokonywała wypłaty dywidendy.

Nota 36 Kontynuacja działania

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Warunkiem kontynuowania działalności jest przeprowadzenie dalszej restrukturyzacji w obszarze majątkowym, polegającej m.in. na sprzedaży obiektu logistycznego w Dąbrowie Górniczej oraz upłynnieniu udziałów w WoodinterKom GmbH, w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu. Po przeprowadzeniu tej restrukturyzacji, którą zarząd przewiduje zakończyć w pierwszym półroczu, spółka zamierza rozwijać działalność związaną z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii które, zdaniem Zarządu, będą priorytetowe we wszystkich rozwiniętych gospodarkach. Szerzej zostało to omówione w rozdziale o perspektywach rozwoju w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Regnon S.A. z 2013 roku. Brak możliwości sprzedaży nieruchomości lub refinansowania zobowiązań niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania likwidacyjnego Spółki.

Nota 37 Objaśnienia dotyczące przekształcenia na MSSF

Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2006 rok sporządzono po raz pierwszy zgodnie z MSSF. Ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości było sprawozdanie za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku. W związku ze sporządzeniem Prospektu Emisyjnego Pronox Technology S.A. datą przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2003 roku i na ten dzień sporządzono bilans otwarcia

Nota 38 **Objaśnienia dotyczące różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi**

Przekształcenie Skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów za okres 01.01.2012 – 31.12.2012 w związku z wykazaniem zakończonej z dniem 30 czerwca 2013 roku działalności w zakresie obróbki mechanicznej i usług serwisowo-montażowych w sektorze produkcji ciężkiej.

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012
	Dane opublikowane	Działalność zaniechana	Po przekształceniu
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	13 698	3 795	9 903
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 005	4 774	6 231
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	2 693	-979	3 672
D. Koszty sprzedaży	344		344
E. Koszty ogólnego zarządu	20 021	1 483	18 538
F. Pozostałe przychody	7 658		7 658
G. Pozostałe koszty	1 024	68	956
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-11 038	-2 530	-8 508
I. Przychody finansowe	5 588		5 588
J. Koszty finansowe	32 610		32 610
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-38 060	-2 530	-35 530
M. Podatek dochodowy	152		152
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-38 212	-2 530	-35 682
O. Wynik na działalności zaniechanej			-2 530
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje	79 758		79 758
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	41 546	-2 530	41 546

Przypadający/a na:	41 546	-2 530	41 546
Akcjonariuszy jednostki dominującej	41 506	-2 530	41 506
Udziały niekontrolujące	40		40
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	7 829	0	7 829
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	7 829		7 829
Całkowite dochody ogółem	49 375	-2 530	49 375
Przypadający/a na:	49 375	-2 530	49 375
Akcjonariuszy jednostki dominującej	49 335	-2 530	49 335
Udziały niekontrolujące	40		40
Liczba akcji zwykłych	259 288 302	259 288 302	259 288 302
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,16	-0,01	0,16
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	0,16	-0,01	0,17

Nota 39 Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku budżetowego (lat budżetowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Nota 40 Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany

Korekty takie nie wystąpiły.

Nota 41 Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

	2013	2012
Ogółem, z tego:	116	163
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	43	81
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	73	82

Nota 42 Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%

Ponieważ w latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi skumulowany wskaźnik inflacji nie przekroczył 100% nie są przedstawiane sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji.

Nota 42 Utrata wartości aktywów

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Na koniec okresu
Środki trwałe	26 290	497	7 126	19 661
Wartości niematerialne	142	954	857	239
Wartość firmy	23	0	0	23
Zapasy	227	133	119	241
Należności krótkoterminowe	19 964	2 328	10 315	11 977
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	75	0	75	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	3 372	1 129	65	4 436
Zaliczki na akcje	584	23	0	607

Nota 43 Działalność zaniechana

Z dniem 30 czerwca 2013 roku zakończona została działalność w zakresie obróbki mechanicznej i usług serwisowo-montażowych w sektorze produkcji ciężkiej.

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 406	3 795
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 632	4 774
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-1 226	-979

D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	416	1 483
F. Pozostałe przychody	913	
G. Pozostałe koszty	2 041	68
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	-2 770	-2 530
I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe	44	
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-2 814	-2 530
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-2 814	-2 530
O. Wynik na działalności zaniechanej		
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	-2 814	-2 530
Przypadający/a na:	-2 814	-2 530
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 814	-2 530
Udziały niekontrolujące		
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	-2 814	-2 530
Przypadający/a na:	-2 814	-2 530
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-2 814	-2 530
Udziały niekontrolujące		

Aktywa i pasywa		
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	75	5 336
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>	360	3 858
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>	360	1 813

Katowice, 21 marca 2014 roku

.....

Adam Wysocki - Prezes Zarządu

.....

Barbara Konrad-Dziwisz - Członek Zarządu

.....

Małgorzata Skorupa
osoba sporządzająca sprawozdanie