

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2014 rok sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Jednostką dominującą grupy kapitałowej jest Regnon S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Roździeńskiego 188c.

Czas trwania spółki Jednostki dominującej zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Skonsolidowane 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 w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu.

Jednostka dominująca w 2014 roku pozyskała nowego akcjonariusza, dokonała rozliczenia obligacji w kwocie 24,4 mln zł oraz podwyższyła kapitał zakładowy o kwotę 20,8 mln zł.

Po sprzedaży Centrum Logistycznego w Dąbrowie Górniczej za wartość umożliwiającą spłatę zobowiązań wobec banku i zobowiązań publiczno-prawnych, Grupa zamierza rozwijać działalności przy wykorzystaniu doświadczeń biznesowych nowego akcjonariusza.

Zarząd Regnon prowadzi negocjacje cenowe z kilkoma potencjalnymi inwestorami i zakłada finalizację procesu negocjacji i sprzedaż nieruchomości do końca III kwartału 2015 roku.

Szerzej zostało to omówione w rozdziale o perspektywach rozwoju w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Regnon S.A. za 2014 roku.

Brak możliwości sprzedaży nieruchomości lub refinansowania zobowiązań niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania upadłościowego Jednostki Dominującej.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku skład osobowy Zarządu Regnon S.A. był następujący:

Prezes Zarządu – Adam Wysocki

Wiceprezes Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu jest następujący:

Prezes Zarządu – Adam Wysocki

Wiceprezes Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki dominującej w dniu 19 grudnia 2014 roku odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Marka Szoldrowskiego, Pana Mariusza Jawoszkę, Pana Ireneusza Nawrockiego, Pana Bogdana Radomskiego oraz Pana Tomasza Karczewskiego. Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki dominującej powołało z dniem 19 grudnia 2014 roku w skład Rady Nadzorczej na nową kadencję Pana Radosława Rasalę, Pana Cezarego Liśkiewicza, Panią Agnieszkę Wielgus, Pana Filipa Sinkiewicza oraz Pana Tomasza Karczewskiego.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2014 był następujący:

Członek Rady Nadzorczej – Cezary Liśkiewicz

Członek Rady Nadzorczej – Radosław Rasala

Członek Rady Nadzorczej – Agnieszka Wielgus

Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski

Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej jest następujący:

Członek Rady Nadzorczej – Cezary Liśkiewicz
 Członek Rady Nadzorczej – Radosław Rasała
 Członek Rady Nadzorczej – Agnieszka Wielgus
 Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski
 Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz

Na dzień 31.12.2014 roku Regnon S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej, w skład której wchodzi:

- jednostka zależna - Konsilo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach, Regnon S.A. posiada 100,00% udziału w kapitale i głosach

Regnon S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Regnon S.A. za 2014 rok zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz poniżej zaprezentowanych zasad rachunkowości.

W ramach Grupy kapitałowej Regnon S.A., według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, nie funkcjonują grupy kapitałowe niższego szczebla.

Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną.

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

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	587	8 760	140	2 080
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 718	110	1 842	26
III. Zysk (strata) brutto	(11 267)	(22 408)	(2 689)	(5 321)
IV. Zysk (strata) netto	(13 877)	(25 335)	(3 312)	(6 016)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(388)	(3 867)	(93)	(918)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	386	4 542	92	1 079
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	24	(337)	6	(80)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	22	338	5	80
IX. Aktywa razem	32 263	43 484	7 569	10 485
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 787	78 805	11 681	19 002
XI. Zobowiązania długoterminowe	2	25 144	0	6 063
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	49 785	53 661	11 680	12 939
XIII. Kapitał własny	(17 524)	(35 321)	(4 111)	(8 517)

XIV. Kapitał zakładowy	47 720	26 920	11 196	6 491
XV. Liczba akcji	477 204 000	269 203 892	477 204 000	269 203 892
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	(0,03)	(0,09)	(0,01)	(0,02)
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	(0,04)	(0,13)	(0,01)	(0,03)
XVIII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	0	0	0	0
XIX. Zysk (strata) na średnioważoną liczbę akcji zwykłych (w zł / EURO)	(0,04)	(0,09)	(0,01)	(0,02)

- pozycje Skonsolidowane Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP:
na dzień 31 grudnia 2013 roku – 4,1472 zł
na dzień 31 grudnia 2014 roku – 4,2623 zł
- pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Jednostkowego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych - wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca:
2013 rok – 4,2110 zł
2014 rok – 4,1893 zł

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2014	31.12.2013	Numer noty
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	25	1 478	
1. Rzeczowe aktywa trwałe	25	445	1
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			2
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			3
5. Inne wartości niematerialne		28	4
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe		1 005	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			27
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			7
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 072	7 267	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2014 rok

1. Zapasy	144	596	6
2. Należności z tytułu dostaw i usług	447	843	7
3. Pozostałe należności	76	485	7
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	4		8
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			9
6. Walutowe kontrakty terminowe			9
7. Udzielone pożyczki	100	4 624	9
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	301	719	10
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 166	34 739	
Aktywa razem	32 263	43 484	

PASYWA	31.12.2014	31.12.2013	Numer noty
A. Kapitał własny	(17 524)	(35 321)	
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>(17 524)</i>	<i>(35 336)</i>	
1. Kapitał podstawowy	47 720	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	8 151	14 501	12
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			12
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	(116 003)	(119 365)	
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>		15	
B. Zobowiązania długoterminowe	2	25 144	
1. Rezerwy			13
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	216	27

3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			14
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	24 928	16, 19
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe	49 785	53 661	
1. Rezerwy	638	3 450	13
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	82	69	15
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	40 210	41 172	14
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	401	27	16, 19
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	687	1 522	18
6. Pozostałe zobowiązania	7 767	7 412	18
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	9	
8. Zobowiązania układowe do spłaty			
9. Zobowiązania układowe podlegające konwersji			
10. Zobowiązania układowe podlegające redukcji			
Pasywa razem	32 263	43 484	

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013	Numer noty
Działalność kontynuowana			
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	587	8 760	21
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	514	5 031	22
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	73	3 729	
D. Koszty sprzedaży		285	22

E. Koszty ogólnego zarządu	2 086	8 190	22
F. Pozostałe przychody	10 567	18 392	23
G. Pozostałe koszty	836	13 536	24
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	7 718	110	
I. Przychody finansowe	4 287	1 087	25
J. Koszty finansowe	23 272	23 605	26
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	(11 267)	(22 408)	
M. Podatek dochodowy	70	113	27
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	(11 337)	(22 521)	
O. Wynik na działalności zaniechanej	(2 540)	(2 814)	
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje			
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	(13 877)	(25 335)	
Przypadający/a na:	(13 877)	(25 335)	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	(13 866)	(25 302)	
Udziały niekontrolujące	(11)	(33)	
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	-	-	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Całkowite dochody ogółem	(13 877)	(25 335)	
Przypadający/a na:	(13 877)	(25 335)	
Akcjonariuszy jednostki dominującej	(13 866)	(25 302)	
Udziały niekontrolujące	(11)	(33)	
Liczba akcji zwykłych	477 204 000	269 203 892	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,03)	(0,09)	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	(0,02)	(0,08)	
Zysk (strata) na średnioważoną liczbę akcji zwykłych (w zł)	(0,04)	(0,09)	35

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 01.01.2014	26 920	42 608	-	14 501	-	(119 365)	(35 336)	15	(35 321)
Zmiany zasad polityki rachunkowości							-		-
Saldo na dzień 01.01.2014 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 501	-	(119 365)	(35 336)	15	(35 321)
Zmiany w kapitale własnym w roku 2014	-	-	-	(6 000)	-	(13 877)	(19 877)	-	(19 877)
Emisja kapitału akcyjnego							-		-
Wpłata na kapitał							-		-
Rezygnacja z programu motywacyjnego				(6 000)			(6 000)		(6 000)
Zysk/ strata za rok obrotowy						(13 877)	(13 877)		(13 877)
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2014	20 800	-	-	(350)	-	17 239	37 689	(15)	37 674
Emisja kapitału akcyjnego -akcje serii M	20 800						20 800		20 800
Przeznaczenie wyniku 2013 na kapitał zapasowy				33		(33)	-		-
korekta - sprzedaż spółek zależnych				(383)		17 272	16 889	(15)	16 874
Korekty konsolidacyjne							-		-
Saldo na dzień 31.12.2014	47 720	42 608	-	8 151	-	(116 003)	(17 524)	-	(17 524)

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2013	26 920	42 608	-	14 501	(75)	(94 063)	(10 109)	48	(10 061)
Zmiany zasad polityki rachunkowości							-		-
Saldo na dzień 01.01.2013 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 501	(75)	(94 063)	(10 109)	48	(10 061)
Zmiany w kapitale własnym w roku 2013	-	-	-	-	75	(25 302)	(25 227)	40	(25 187)
Emisja kapitału akcyjnego							-		-
Wpłata na kapitał							-		-
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					75		75		75
Zysk/ strata za rok obrotowy						(25 302)	(25 302)	(33)	(25 335)
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2013	-	-	-	-	-	-	-	(73)	(73)
Pokrycie straty							-		-
Korekty konsolidacyjne							-	(73)	(73)
Saldo na dzień 31.12.2013	26 920	42 608	-	14 501	-	(119 365)	(35 336)	15	(35 321)

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013	Numer noty
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2014 rok

Zysk/ strata netto	(13 877)	(25 302)	
Korekty o pozycje:	13 489	21 435	
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			
Udziały niekontrolujące		(33)	
Amortyzacja środków trwałych	18	2 545	
Amortyzacja wartości niematerialnych		100	
Utrata wartości firmy			
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych			
Koszty i przychody z tytułu odsetek	5 471	3 515	
Przychody z tytułu dywidend			
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	16 887	11 586	
Zmiana stanu rezerw	(2 730)	201	
Zmiana stanu zapasów	145	781	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(912)	3 547	
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	610	(812)	
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	5	
Inne korekty	(6 000)		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(388)	(3 867)	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	484	3 496	
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych			
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	2	57	
Wpływy z tytułu odsetek			
Wpływy z tytułu dywidend			
Splaty udzielonych pożyczek		3 582	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(56)	
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych			

Wydatki na nabycie długoterminowych aktywów finansowych		(1 005)	
Udzielone pożyczki	(110)	(1 532)	
Inne	10		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	386	4 542	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek	28	1 119	
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów			
Splata kredytów i pożyczek	(4)	(1 002)	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(21)	
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki			
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym			
Nabycie akcji własnych			
Zapłacone odsetki		(433)	
Inne			
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	24	(337)	
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	22	338	
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	719	381	
Korekta środków pieniężnych w związku ze sprzedażą spółek zależnych	(440)		
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	301	719	

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2014 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które weszły w życie w bieżącym okresie:

- MSSF 10 „*Skonsolidowane sprawozdania finansowe*” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- MSSF 11 „*Wspólne ustalenia umowne*” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku

lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- MSSF 12 „*Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach*” (ma zastosowanie dla okresów rocznych

rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- MSR 27 „*Jednostkowe sprawozdania finansowe*” - wersja z 2011 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych

rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*” - wersja z 2011 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- Zmiany do MSR 32 „*Instrumenty finansowe: prezentacja: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych*” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 „*Przepisy przejściowe*” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 „Jednostki inwestycyjne” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 39 „Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń” wydane w dniu 27 czerwca 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany w MSR 36 „Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych” wydane 29 maja 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

Przyjęcie powyższych standardów nie spowodowało znaczących zmian w zasadach (polityce) rachunkowości Spółki. Zmiany te nie miały również istotnego wpływu na przedstawioną sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2010 - 2012 wydane w dniu 12 grudnia 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później) – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2011 - 2013 wydane w dniu 12 grudnia 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później) – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze: Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później) – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne”, opublikowaną dnia 20 maja 2013 roku (mającą zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później – w UE mająca zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 17 czerwca 2014 roku lub później).

Zarząd Spółki nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji miało znaczący wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości oraz niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które nie zostały zatwierdzone przez UE do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wydany w dniu 24 lipca 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” wydany w dniu 30 stycznia 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” wydany w dniu 28 maja 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne: Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności” wydane w dniu 6 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”: Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji; wydane w dniu 12 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo”: Rośliny produkcyjne; wydane w dniu 30 czerwca 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe: Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” wydane w dniu 12 sierpnia 2014 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; wydane w dniu 11 września 2014 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony, i do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie podjęto decyzji odnośnie terminów, w których będą przeprowadzone poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2012 - 2014 wydane w dniu 25 września 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku dotyczącego konsolidacji wydane w dniu 18 grudnia 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Ujawnienia wydane w dniu 18 grudnia 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później).

2. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Regnon S.A. oraz sprawozdanie finansowe jednostki zależnej 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 ujmują się w zyskach lub stratach, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

- 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.

Długoterminowe aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w kwocie niższej z ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty

doprowadzenia do sprzedaży. Od długoterminowych aktywów trwałych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Nie dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych.

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,
- aktywa finansowe w podmiotach zależnych.

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

Zapasy

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

aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,
- akcje przewidziane do odsprzedaży.

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej Regnon S.A. stanowią:

- a) kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- b) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,

c) zyski zatrzymane, na które składają się:

- niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),

- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego

d) udziały niesprawujące kontroli.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rezerwy

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

Leasing

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

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Grupy Kapitałowej i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do zysków lub strat jako koszty finansowe.

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

Utrata wartości

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

Przychody

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

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

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

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

Opodatkowanie

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

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od

księgowanego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

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

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

Inne informacje objaśniające

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2014	31.12.2013
- grunty	0	0
- budynki i budowle	0	0
- urządzenia techniczne i maszyny	11	215
- środki transportu	4	130
- inne środki trwałe	10	100
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	25	445

Nota 1.1 Zmiany środków trwałych (według grup rodzajowych)

01.01.2014-31.12.2014	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	398	187	3 565	839	4 989
Zwiększenia	0	0	0	0	0
-nabycie					0
-nabycie w ramach połączeń jednostek gospodarczych					0
-z tytułu przeszacowania wartości					0

-inne					0
Zmniejszenia	398	182	3 231	499	4 310
-zbycie		40	2 725	140	2 905
-z tytułu przeszacowania wartości					0
-inne sprzedaż spółki zależnej	398	142	506	359	1 405
Przypisane do wartości zaniechanej					0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					0
Przeklasyfikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	5	334	340	679
Wartość umorzenia na początek okresu	398	57	3 350	739	4 544
zwiększenia		2	14	2	18
zmniejszenia		40	2 706	138	2 884
sprzedaż spółki zależnej	398	18	335	273	1 024
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	1	323	330	654
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu					0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży					0
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości dotyczący aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na koniec okresu					0
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu					0
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	1	323	330	654
Wartość netto na koniec okresu	0	4	11	10	25

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
-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
Odwrócenie 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
Wartość netto na koniec okresu	0	130	215	100	445

Grupa Regnon S.A. nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Nota 1.2 Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)		31.12.2014	31.12.2013
a) własne		25	445
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:			
Razem rzeczowe aktywa trwale		25	445

Grupa Regnon w 2014 roku nie poniosła nakładów na środki trwałe. Wysokość nakładów w 2013 roku wyniosła 65 tys. złotych. Na 2015 rok nie są planowane nakłady inwestycyjne.

Nota 1.3 Rzeczowe aktywa trwale Jednostki dominującej stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań wykazane zostały w pozycji aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i obejmują:

Wartość aktywów stanowiących zabezpieczenie	31.12.2014	31.12.2013
Hipoteka	30 000	33 250
Zastaw rejestrowy i skarbowy	1 113	1 117
Zajęcia	904	270
Razem	32 017	34 637

Zabezpieczenie na majątku Jednostki dominującej:

Hipoteki na nieruchomościach:

lp.	Określenie nieruchomości	Zabezpieczenie
1	NIERUCHOMOŚĆ CENTRUM LOGISTYCZNE DĄBROWA GÓRNICZA KSIĘGA WIECZYSTA NR KA1D/00035301/9	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
4		Hipoteka przymusowa 1.181.443,50 zł Gmina Dąbrowa Górnicza
5		Hipoteka przymusowa 703.974,90 zł Gmina Dąbrowa Górnicza

6	Hipoteka przymusowa 28.288,75 zł Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Tarnowskich Górach Marcin Zdunek
7	Hipoteka przymusowa 968.494,50 zł Gmina Dabrowa Górnicza

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;

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 oraz na rzecz Dyrektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zajęcia na ruchomych składnikach majątku trwałego:

Samochody -Audi Q7, Toyota Avensis

- 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 Jednostki dominującej przeznaczone do sprzedaży

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2014	31.12.2013
- grunty	1 617	1 617
- budynki i budowle	28 383	31 633
- środki transportu	110	110
- urządzenia techniczne i maszyny	1 003	1 326
- inne środki trwałe	53	53
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem	31 166	34 739

Najważniejszą pozycją aktywów długoterminowych Jednostki dominującej przeznaczonych do sprzedaży jest nieruchomości 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, a dodatkowym atutem jest 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, natomiast na dzień bilansowy wartość nieruchomości wyceniono na 30 000 000 PLN netto. Zarząd Regnon prowadzi negocjacje cenowe z kilkoma potencjalnymi inwestorami i zakłada finalizację procesu negocjacji i sprzedaż nieruchomości do końca III kwartału 2015 roku..

Nota 2 Prawo użytkowania wieczystego gruntu

Nie występuje.

Nota 3 Wartość firmy

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Wartość brutto na początek okresu	23	23
Zwiększenia		
Zmniejszenia	23	
Wartość brutto na koniec okresu	-	23
Korekta z tytułu różnic kursowych		
Pozostałe korekty *		
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	-	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		
Sprzedaż spółki zależnej	23	
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	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)

01.01.2014 - 31.12.2014	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	1 659	1 659
Zwiększenia	0	0	0	0	0
- z tytułu nabycia					0
-inne					
Zmniejszenia	0	0	0	666	666
-sprzedaż				380	380
-likwidacja				13	13
-inne sprzedaż spółki zależnej				273	273
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	993	993
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	1 392	1 392
zwiększenia					0
zmniejszenia				399	399
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	993	993
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu				239	239
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					
zmniejszenia - sprzedaż spółki zależnej				239	239
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	993	993
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	0	0
					(w tys. zł)

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
Odwrocenie 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

Główny składnikiem wartości niematerialnych netto na dzień 31 grudnia 2013 jest prawo do znaku towarowego. W 2014 roku dokonano zbycia znaku towarowego.

Nota 5 Długoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
--	------------	------------

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

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

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
a) stan na początek okresu	1 005	6 523
b) zwiększenia (z tytułu)	0	1 005
- akcje		1 005
- inne długoterminowe aktywa finansowe - pożyczki		
c) zmniejszenia (z tytułu)	1 005	6 523
- przeniesienie wewnętrzne do pożyczek krótkoterminowych		6 523
- wykup obligacji		
- inne -sprzedaż spółki zależnej	1 005	
d) stan na koniec okresu	0	1 005
- akcje		1 005
- inne długoterminowe aktywa finansowe - pożyczki		

Nota 5.2 Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)

Udziały i inne aktywa finansowe (według zbywalności)	31.12.2014	31.12.2013
Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	0	1 005
a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	0	0
- korekty aktualizujące wartość (za okres)		

- wartość na początek okresu		
- wartość według cen nabycia	0	1 005
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	0	1 005
Wartość na początek okresu, razem	0	0
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	0	0
Wartość bilansowa, razem	0	1 005

Nota 5.3 Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej		0
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	0

Nota 5.4 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
	tys. złotych	tys. EURO	tys. złotych	tys. EURO
Aktywa trwałe (długoterminowe)	0	0	18 658	4 499
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	0	0	84 906	20 473
Kapitał własny	0	0	54 552	13 154
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	0	0	49 012	11 818

Zysk/strata netto za rok obrotowy	0	0	-5 640	-1 360
-----------------------------------	---	---	--------	--------

Wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną na dzień 31 grudnia 2014 wynosi 0 złotych. W dniu 21 listopada 2014 roku Spółka zawarła z osobą prawną umowę sprzedaży 28,00% udziałów w spółce prawa austriackiego WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu. Szerzej o transakcji w komentarzu zarządu.

Nota 6 Zapasy

31.12.2014	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	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	144	144	241	241	0	0	102	144	
Produkty w toku						0		0	
Materiały						0		0	
RAZEM	144	144	241	241	0	0	102	144	0

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

Nota 7 Należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2014	31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług:	447	11 783
- część długoterminowa		

- część krótkoterminowa	447	11 783
Należności od jednostek powiązanych:	-	-
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Przedpłaty:	-	60
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		60
Pozostałe należności:	67	1 301
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	67	1 301
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	12	161
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	12	161
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	526	13 305
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	11 977	19 964
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	5 631	10 315
Korekta odpisów aktualizujących - sprzedaż spółek zależnych	(6 345)	
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	2	2 328
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	3	11 977
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	523	1 328

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 Jednostki dominującej:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelności pieniężne u dłużnika zajętej wierzytelności innego niż pracodawca, organ rentowy lub bank – (wartość wierzytelności objętych zajęciem na 31.12.2014 r.: 904 tys. złotych) - Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu i komorników sądowych.

Nota 7.1 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	526	12 336
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	969
b1. jednostka/waluta EURO		185
tys. zł		767
b2. jednostka/waluta USD		67
tys. zł		202
b3. jednostka/waluta GBP		
tys. zł		
Należności krótkoterminowe, razem	526	13 305

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:	31.12.2014	31.12.2013
a) do 1 miesiąca	422	689
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	25	11 094
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	447	11 783
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		10 940
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	447	843

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:	31.12.2014	31.12.2013
a) do 1 miesiąca	2	883

b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	7	12
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5	99
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4	
e) powyżej 1 roku	7	10 100
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	25	11 094
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane		10 940
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	25	154

Nota 8 Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2014	31.12.2013
Należności z tytułu podatku dochodowego	4	0
Razem	4	0

Nota 9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	100	4 624
- udziały lub akcje		
- pożyczki	100	4 624
Krótkoterminowe aktywa finansowe	100	4 624
c) odpisy aktualizujące wartość	249	5 043
Krótkoterminowe aktywa finansowe brutto	349	9 667

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

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
a) stan na początek okresu	4 624	825
b) zwiększenia (z tytułu)	154	8 930
- udziały lub akcje		

- pożyczki	154	8 907
- zaliczki na udziały lub akcje - odsetki		23
c) zmniejszenia (z tytułu)	4 678	5 131
- spłata udzielonej pożyczki + odpis	54	4 933
- udziały lub akcje		175
- zaliczki na udziały lub akcje - odpis		23
- korekta w związku ze sprzedażą spółek zależnych	4 624	
d) stan na koniec okresu	100	4 624
- udziały lub akcje		
- pożyczki	100	4 624

Nota 9.2 Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	0	1 005
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
b1. jednostka/waluta/.....		
pozostałe waluty w tys. zł		
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	0	1 005

Nota 9.3 Aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych

Aktywa z tytułu walutowych kontraktów terminowych na dzień 31 grudnia 2014 nie występowały.

Nota 9.4 Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)

Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	100	4 624
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	100	4 624

Na dzień bilansowy Grupa kapitałowa posiada wierzytelności z tytułu trzech pożyczek. Pierwsza z pożyczek, w wysokości 160.000,00 zł, została udzielona przez Jednostkę dominującą osobie fizycznej. Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 248.514,83 zł. Termin spłaty pożyczki upłynął, w związku z czym pożyczka została objęta odpisem aktualizującym w wysokości 100%.

Dwie pożyczki w łącznej wysokości 110.000,00 zł, zostały udzielone przez jednostkę zależną Konsilo sp. z o.o. osobie prawnej. Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 100.000,00 zł. Termin spłaty pożyczek upływa w dniu 31 marca 2015 roku dla kwoty 50.000,00 zł oraz w dniu 31 grudnia 2015 roku dla kwoty 50.000,00 zł.

Nota 9.5 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

01.01.2014 - 31.12.2014	Na koniec okresu	Na początek okresu
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
Akcje spółek notowanych na giełdzie	0	0
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	0	0
Razem	0	0

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

Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w banku i w kasie	301	719
Inne aktywa pieniężne		
Lokaty krótkoterminowe		

Razem, w tym:	301	719
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku (ZFŚS)		

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 Jednostki dominującej:

Zajęcia praw majątkowych stanowiących wierzytelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzytelności będącego bankiem (wartość środków na objętych zajęciem rachunkach bankowych na 31.12.2014 r.: 13 tys. złotych): Zajęcia dokonane przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu i komorników sądowych.

Nota 11 Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał zakładowy Jednostki dominującej wynosił 47.720.400,00 zł (czterdzieści siedem milionów siedemset dwadzieścia tysięcy czterysta złotych 00/100) i dzielił się na 477.204.000 (czterysta siedemdziesiąt siedem milionów dwieście cztery tysiące) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji Jednostki dominującej wynosi 477.204.000 (czterysta siedemdziesiąt siedem milionów dwieście cztery tysiące).

W dniu 28.11.2014 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Jednostki dominującej o kwotę 20.800.010,80 zł.

Podwyższenie kapitału nastąpiło w wyniku wydania akcjonariuszom 208.000.108 (dwieście osiem milionów sto osiem) akcji zwykłych na okaziciela serii M wyemitowanych przez Jednostkę dominującą na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki dominującej z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego

31.12.2014	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
Seria E	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 500 000	0,10	150	gotówka	25.06.2007	01.01.2006
Seria G	zwykłe na okaziciela	brak	brak	50 000 000	0,10	5000	gotówka	14.01.2010	01.01.2009
Seria H	zwykłe na okaziciela	brak	brak	10 000 000	0,10	1000	gotówka	25.06.2010	01.01.2009

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2014 rok

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
Seria M	zwykle na okaziciela	brak	brak	208 000 108	0,10	20800	gotówka	28.11.2014	01.01.2014
Liczba akcji razem				477 204 000					
Kapitał zakładowy, razem						47 720			

Nota 11.1 Zmiany liczby akcji

Akcje zwykle wyemitowane i w pełni opłacone	01.01.2014 – 31.12.2014	01.01.2013 – 31.12.2013
Na początek okresu	269 203 892	269 203 892
- zwiększenie z tytułu emisji akcji serii M	208 000 108	
Na koniec okresu	477 204 000	269 203 892

Nota 11.2 Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2014 roku co najmniej 5% liczby głosów (łącznie z akcjami posiadanymi przez Zarząd i Radę Nadzorczą)

imię i nazwisko/firma rodzaj posiadania	liczba akcji posiadanych bezpośrednio lub pośrednio	% kapitału zakładowego	Liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
Newcredit OÜ	130 242 750	27,29	130 242 750	27,29
ACE LAND LIMITED	112 086 463	23,49	112 086 463	23,49
Pozostali (<5% głosów na WZA)	234 874 787	49,22	234 874 787	49,22
Ogółem	477 204 000	100,00	477 204 000	100,00

Akcje Jednostki dominującej będące w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2014 roku.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	0
Barbara Konrad - Dziwisz	Członek Zarządu	0
Cezary Liśkiewicz	Członek Rady Nadzorczej	0
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej	0
Radosław Rasała	Członek Rady Nadzorczej	0
Filip Sinkiewicz	Członek Rady Nadzorczej	0
Agnieszka Wielgus	Członek Rady Nadzorczej	0

Nota 12 Kapitały rezerwowe, zapasowe i kapitały z aktualizacji wyceny

01.01.2014 - 31.12.2014	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	-	-	-	-	-	-	57 109
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								-
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	57 109	-	-	-	-	-	-	57 109
Rezygnacja z programu motywacyjnego	(6 000)							(6 000)
Przeznaczenie wyniku za rok 2013 na kapitał zapasowy	33							33

Korekta związana ze sprzedażą spółek zależnych	(383)							(383)
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny								-
Saldo na koniec okresu	50 759	-	-	-	-	-	-	50 759

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	-	-	-	-	-	-	57 109

Nota 12.1 Udziały mniejszości

Na koniec 2014 roku nie występowały udziały mniejszości. Na koniec 2013 roku udziały mniejszości obejmowały 2,97 % udziałów w spółce akcyjnej ESM Logistics, których wartość na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 15 tys. złotych.

Nota 13 Rezerwy

01.01.2014 - 31.12.2014	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
-------------------------	--------------------------------	----------------------------	--	-------------------	-------

Wartość na początek okresu, w tym:	14	-	3 425	11	3 450
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	14	-	3 425	11	3 450
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	201	387	588
-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	-	-	201	387	588
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych					-
Zmniejszenia	-	-	3 316	-	3 316
-wykorzystane w ciągu roku	-	-	492		492
-rozwiązane, ale niewykorzystane			2 824		2 824
Korekta z tytułu różnic kursowych					-
korekta-sprzedaż spółek zależnych	(14)		(59)	(11)	(84)
Wartość na koniec okresu, w tym:	-	-	251	387	638
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>		-	251	387	638
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	-	-	-	-	-

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	-	3 161	172	3 347
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	14	-	3 161	172	3 347
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	541	82	623

-utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	-	-	541	82	623
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych					-
Zmniejszenia	-	-	277	243	520
-wykorzystane w ciągu roku	-	-			-
-rozwiązane, ale niewykorzystane			277	243	520
Korekta z tytułu różnic kursowych					-
Korekta stopy dyskontowej					-
Wartość na koniec okresu, w tym:	14	-	3 425	11	3 450
Krótkoterminowe na koniec okresu	14	-	3 425	11	3 450
Długoterminowe na koniec okresu	-	-	-	-	-

Nota 14 Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów i pożyczek

			Stan na 31.12.2014	
Krótkoterminowa część	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
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	35 487	40 210
Suma			35 487	40 210

Zabezpieczeniem spłaty kredytu są:

- hipoteka ustanowiona na nieruchomościach oraz zastaw na ruchomości wymieniony w Nocie 1.3 Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań wraz z cesjami polis,
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych,
- weksel własny in blanco.

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 stał 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). Wypowiedzenie umowy skutkuje wzrostem kosztów odsetkowych. Po upływie terminu wypowiedzenia cały kredyt stał się wymagalny, a bank nalicza dalsze maksymalne odsetki zgodnie z Ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w wysokości czterokrotnej wartości stopy lombardowej, tj. w 2014 roku 16 % w skali roku (12% począwszy od 9 października 2014 roku oraz 10% od 5 marca 2015 roku).

			Stan na 31.12.2013	
Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
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
Kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju	8,20%	28.03.2014	6 656	5 685
Suma			39 219	41 172

Nota 15 Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

			Stan na 31.12.2014	
Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Pożyczka Ideon Real Estate Sp. z o.o.	10%	15.02.2013	14	0
FORTIS Bank -zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych				79
Raiffeisen Bank Polska SA - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych				1
Alior Bank SA - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych				2
BNP Paribas Bank Polska S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			55	0

Suma	69	82
-------------	-----------	-----------

Stan na dzień 31.12.2013

			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

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

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
w okresie do 1 roku	-	-	33	27
w okresie od 1 roku do 5 lat	-	-	50	46
w okresie powyżej 5 lat				
Razem	-	-	83	73

Nota 17 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

W 2014 i w 2013 roku Grupa Regnon S.A. jako leasingobiorca operacyjny była stroną umów dotyczących wynajmu powierzchni biurowej i magazynowej.

Nota 18 Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	687	1 522
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	687	1 522

Zobowiązania od jednostek powiązanych:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Pozostałe zobowiązania:	7 767	7 421
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	7 767	7 421
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa		
RAZEM	8 454	8 943

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 31.12.2014 wynoszą odpowiednio 144 tys. złotych i 4 tys. złotych.

Nota 18.1 Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2014	31.12.2013
a) w walucie polskiej	49 784	53 626
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	35
b1. jednostka/waluta EURO		2
tys. zł		8
b2. jednostka/waluta USD		9

tys. zł		27
b3. jednostka/waluta GBP		
tys. zł		
pozostałe waluty w tys. zł		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	49 784	53 661

Nota 19 Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	73
- część długoterminowa		46
- część krótkoterminowa		27
Zobowiązania z tytułu obligacji	401	24 883
- część długoterminowa		24 883
- część krótkoterminowa	401	
Razem	401	24 956

W dniu 24 grudnia 2013 roku Jednostka dominująca zawarła 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 Jednostki dominującej 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 Jednostkę dominującą Obligatariuszowi w dniu 10 września 2012 roku. Konwersja stosunku obligacyjnego umożliwia Jednostce dominującej 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

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	9
Razem	0	9

Nota 21 Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
- produkty		837

- usługi		2 660	7 591
Działalność zaniechana		(2 437)	(1 406)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		223	7 022
- w tym: od jednostek powiązanych			

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
- towary	364	1 738
- materiały		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	364	1 738
- w tym: od jednostek powiązanych		

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

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
a) kraj	2 660	7 580
b) eksport		848
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	2 660	8 428
- w tym: od jednostek powiązanych		

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
a) kraj	364	1 155
b) eksport		583
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	364	1 738
- w tym: od jednostek powiązanych		

Segmenty operacyjne

A – handel

B – usługi

Działalność zaniechana – wynajem nieruchomości

01.01.2014 - 31.12.2014	Działalność kontynuowana	Spółka sprzedana	Spółka sprzedana	Korekty konsolidacyjne	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
-------------------------	--------------------------	------------------	------------------	------------------------	--------------------------	------------------------	--------------------

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Regnon S.A. za 2014 rok

	A	B	ESM	ET		ogółem		
Przychody								
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	71	117	215	315	(131)	587	2 437	3 024
Sprzedaż między segmentami			7		(7)	0		0
Przychody segmentu ogółem	71	117	222	315	(138)	587	2 437	3 024
Koszty	1 552	514	475	585	(526)	2 600	1 453	4 053
Przychody operacyjne	10 280	1	3	283	0	10 567	0	10 567
Koszty operacyjne	321	0	20	185	310	836	3 524	4 360
Zysk/ strata z działalności operacyjnej segmentu sprawozdawczego	8 478	(396)	(270)	(172)	78	7 718	(2 540)	5 178
Przychody finansowe, w tym:	4 217	0	64	6	0	4 287	0	4 287
- przychody z tytułu odsetek	424	0	63	1	0	488	0	488
Koszty finansowe, w tym:	7 135		170	6	15 961	23 272	0	23 272
- koszty z tytułu odsetek	6 518		19	1	342	6 880		6 880
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	5 560	(396)	(376)	(172)	(15 883)	(11 267)	(2 540)	(13 807)
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0		0	0	0	0
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	(2)	58	11	3	0	70	0	70
Zysk/strata netto za rok obrotowy	5 562	(454)	(387)	(175)	(15 883)	(11 337)	(2 540)	(13 877)
Aktywa i pasywa								
Aktywa segmentu sprawozdawczego	907	861	0	0	-671	1 097	31 166	32 263
Pasywa segmentu sprawozdawczego	32 073	861	0	0	-671	32 263	0	32 263
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	49 879	851	0	0	-945	49 785	0	49 785
Pozostałe informacje segmentu								

Amortyzacja	325	3	0		-310	18	0	18
-------------	-----	---	---	--	------	----	---	----

Grupa działa w jednym segmencie geograficznym.

Nota 22 Koszty rodzajowe

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Amortyzacja środków trwałych	18	2 545
Amortyzacja wartości niematerialnych		100
Koszty świadczeń pracowniczych	2 036	7 237
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	386	1 617
Koszty usług obcych	1 063	4 425
Koszty podatków i opłat	826	959
Zmiana stanu produkcji i produkcji w toku	(306)	(3 591)
Pozostałe koszty	30	226
Razem koszty rodzajowe	4 053	13 518
Koszty marketingu i dystrybucji		285
Koszty ogólnego zarządu	3 539	8 606
Działalność zaniechana	(1 453)	(416)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	514	7 663
Działalność zaniechana		(2 632)
Razem	2 600	13 506

Nota 22.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Koszty wynagrodzeń	1 874	6 226
Koszty ubezpieczeń społecznych	162	952
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		

Inne koszty świadczeń pracowniczych		59
Koszty świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych		
Razem	2 036	7 237

Nota 23 Pozostałe przychody

Pozostałe przychody	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	24	
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów		119
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		7 126
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	1 340	10 270
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości innych wartości niematerialnych		857
Odszkodowania i refundacje		380
Nadwyżki inwentaryzacyjne		
Dostawy otrzymane nieodpłatnie		10
Zwrot kosztów sądowych	22	31
Przychody z pozostałej sprzedaży		59
Odpisane zobowiązania	38	291
Rozwiązane rezerwy na zobowiązania spółki komandytowej		68
Rozwiązane rezerwy	2 824	
Rezygnacja z programu motywacyjnego	6 000	
Podatek VAT z tytułu ulgi na złe długi		35
Rozwiązanie rezerwy na koszty		25
Pozostałe	319	34

Działalność zaniechana		(913)
Razem	10 567	18 392

Nota 24 Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	352
Odpisy aktualizujące środki trwałe	3 250	497
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne		954
Rezerwa na przyszłe koszty i straty	310	1 326
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości zapasów	52	133
Odszkodowania, kary	300	28
Niedobory inwentaryzacyjne		70
Przekazane próbki		
Odpisy na należności	74	2 328
Odpisane należności	3	9 774
Likwidacja uszkodzonych składników majątku obrotowego	107	
Usuwanie zdarzeń losowych		27
Koszty postępowania sądowego	56	75
Pozostałe	208	13
Działalność zaniechana	(3 524)	(2 041)
Razem	836	13 536

Nota 25 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
---------------------	----------------------------	----------------------------

Przychody z tytułu odsetek, w tym:	488	888
a) bankowe		1
b) od pożyczek	321	855
c) handlowe	40	7
d) pozostałe	127	25
Przychody z tytułu różnic kursowych	10	
Rozwiązane odpisy na pożyczki		65
Rozwiązane odpisy	3 787	
Rozwiązane odpisy na odsetki od zobowiązań		85
Rozwiązane odpisy na odsetki od należności		45
Pozostałe	2	4
Razem	4 287	1 087

Nota 26 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	5 811	4 421
a) kredytów bankowych	4 742	3 391
b) innych pożyczek		44
c) obligacji	1 069	986
Odsetki dla kontrahentów, w tym:	732	881
a) handlowe	121	20
b) budżetowe	611	861
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu		9
Strata ze zbycia inwestycji	16 364	193
Odpis na udziały w WoodinterKom GmbH		16 671
Odpisy na należności z tytułu pożyczek	220	1 129
Koszty dotyczące obligacji		
Umorzone odsetki z lat poprzednich		76

Rezerwy na przyszłe koszty i straty		
Odpisy na zaliczki na akcje	59	
Koszty poręczenia kredytu		197
Różnice kursowe		65
Pozostałe	86	7
Działalność zaniechana		-44
Razem	23 272	23 605

Nota 27 Podatek dochodowy

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

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy	72	14
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	72	14
Odroczony podatek dochodowy	-2	99
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	-2	99
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	70	113
- przypisane działalności kontynuowanej	70	113

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

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	2 154	(22 408)

Korekty konsolidacyjne	403	(7 508)
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	2 557	(29 916)
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej		
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	(2 179)	23 154
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	13 670	41 296
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	1 775	197
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	924	840
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	14 998	18 785
Odliczenia straty		321
Odliczenia od dochodu		0
Wynik podatkowy	378	(7 083)
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-
korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Podatkowe ulgi inwestycyjne		
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	72	14
Dodatkowe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego		
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	72	14

Nota 27.4 Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
środki trwałe	2	7	(2)	(18)
różnice kursowe				
naliczone odsetki		209		116
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	216	(2)	98

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
należności		3	0	0
zobowiązania		17		(694)
rezerwa na świadczenia pracownicze		1 056		992
pozostałe rezerwy		4	0	0
zapasy		43		25
wynagrodzenia wypłacone w roku następnym		1 891		90
odpis		(3 014)		(3 014)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	(2 601)
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(2)	99

Nota 28 Niepewność kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę dominującą 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 w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu.

Jednostka dominująca w 2014 roku pozyskała nowych akcjonariuszy, dokonała rozliczenia obligacji w kwocie przekraczającej 24 mln zł, dokonała podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 20,8 mln zł.

Po sprzedaży Centrum Logistycznego w Dąbrowie Górniczej za wartość umożliwiającą spłatę zobowiązań wobec banku i zobowiązań publiczno-prawnych, Jednostka dominująca zamierza rozwijać działalność przy wykorzystaniu doświadczeń biznesowych nowych akcjonariuszy.

Zarząd Regnon prowadzi negocjacje cenowe z kilkoma potencjalnymi inwestorami i zakłada finalizację procesu negocjacji i sprzedaż nieruchomości do końca III kwartału 2015 roku.

Szerzej zostało to omówione w rozdziale o perspektywach rozwoju w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Regnon S.A. za 2014 roku.

Brak możliwości sprzedaży nieruchomości lub refinansowania zobowiązań niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania upadłościowego Regnon.

Nota 29 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Regnon S.A. oraz Konsilo Sp. z o.o. w Katowicach. Transakcje między Jednostką dominującą a jej jednostką zależną zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notcie. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą Regnon a podmiotem powiązanym zostały

przedstawione poniżej.

Nota 29.1 Transakcje handlowe i usługi

Przychody ze sprzedaży towarów i usług:

	31.12.2014	31.12.2013
Jednostka stowarzyszona	0	772
Pozostałe jednostki powiązane	0	0
	0	772

Zakup towarów i usług:

	31.12.2014	31.12.2013
Jednostka stowarzyszona	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	0	13
	0	2 322

Należności z tytułu dostaw towarów i usług:

	31.12.2014	31.12.2013
Jednostka stowarzyszona	0	764
Pozostałe jednostki powiązane	0	165
	0	1 145

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług:

	31.12.2014	31.12.2013
Jednostka stowarzyszona	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	0	0
	0	0

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.

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 ryzyko odsetkowe. 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.

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.

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.)	
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Udziały	EUR	0	3 683	0	15 274
Należności	USD	0	67	0	202
	EUR	0	185	0	767
Zobowiązania	USD	0	9	0	27
	EUR	0	2	0	8
Saldo Rozrachunków	USD	0	58	0	175
	EUR	0	183	0	759

Ryzyko odsetkowe

W związku z sytuacją Grupy brak jest możliwości efektywnego zarządzania ryzykiem odsetkowym, które ściśle powiązane jest z ryzykiem płynnościowym. Zobowiązania 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 48,7 mln złotych. W związku z wypowiedzeniem umowy kredytowej Jednostka dominująca 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, informacji rynkowych oraz własnych danych historycznych.

Przeterminowanie	do 1 m	1-3 m	3-6 m	6-12 m	pow. 12
Należności na 31.12.2014 r.	2	7	5	4	7
Należności na 31.12.2013 r.	154	0	0	0	0

Grupa objęła odpisami następujące aktywa finansowe:

Aktywa finansowe	Odpis na 31.12.2014	Odpis na 31.12.2013	Przyczyna dokonania odpisu
Należności z tytułu dostaw i usług	0	10 940	Dokonano w przypadkach przeterminowanie ponad 180 dni, windykacja na drodze sądowej, ogłoszenie upadłości dłużnika
Pozostałe należności w tym zaliczki	2	1 037	Brak możliwości zrealizowania pozostałych wpłat z tyt. zaliczkowanych dostaw w związku postępowaniem układowym
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	Wycena wg wartości godziwej na podstawie cen z aktywnego rynku
Udzielone pożyczki + zaliczki na akcje	249	5 043	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 Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej 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
31.12.2014	101	16	6	16	132	416
31.12.2013	116	100	56	813	164	273

Nota 31 Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umowy

Jednostka dominująca jest zobowiązana z tytułu wypowiedzianej w październiku 2013 roku 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. Wobec

powyższego kredyt stał się wymagalny w całości z upływem trzydziestodniowego terminu wypowiedzenia. Wypowiedzenie umowy nastąpiło w związku z zaległościami w spłacie zadłużenia. Zadłużenie Jednostki dominującej wobec Banku z tytułu kredytu udzielonego na podstawie przedmiotowej umowy według stanu na dzień sporządzenia wypowiedzenia wynosiło 34.565.999,84 zł (trzydzieści cztery miliony pięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 84/100). Wypowiedzenie umowy skutkuje wzrostem kosztów odsetkowych.

Wypowiedzenie Jednostce dominującej kredytu udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. skutkuje wzrostem kosztów odsetkowych. Po upływie terminu wypowiedzenia cały kredyt stał się wymagalny, a bank nalicza dalsze maksymalne odsetki zgodnie z przepisem art. 359 § 2¹ Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, w wysokości czterokrotnej wartości stopy lombardowej, tj. w 2014 roku 16 % w skali roku (12% począwszy od 9 października 2014 roku oraz 10% od 5 marca 2015 roku).

Organ egzekucyjny/Wierzyciel	Przedmiot postępowania	Wartość zobowiązania wraz z odsetkami [tys. zł]
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu	podatek VAT	2 770
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Dyrektor Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie	składki ZUS	2 546
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Dyrektor Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie	składki PFRON	136
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej	podatek od nieruchomości	2 069

Nota 32 Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

Nota 33 Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 6 lutego 2015 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął Uchwałę nr 134/2015 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii A, C, G1, I, L, M i U Jednostki dominującej.

Zarząd Giełdy stwierdził, że zgodnie z § 19 ust. 1 i 2 Regulaminu Giełdy do obrotu giełdowego na rynku podstawowym dopuszczone są następujące akcje zwykłe na okaziciela, o wartości nominalnej 0,10 zł każda: 273.600 akcji serii A, 340.900 akcji serii C, 5.439.154 akcji serii G1, 1.277.300 akcji serii I, 11.544.930 akcji serii L, 208.000.108 akcji serii M, 10.307.621 akcji serii U. Na podstawie § 38 ust. 1 i 3 Regulaminu Giełdy, Zarząd Giełdy postanowił wprowadzić z dniem 12 lutego 2015 r. w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym akcje Jednostki dominującej, o których mowa powyżej, pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 12 lutego 2015 r. rejestracji wyżej wymienionych akcji serii A, C, G1, I, L, M i oznaczenia ich

kodek "PLPRNTC00017" oraz asymilacji wyżej wymienionych akcji serii U, oznaczonych kodek "PLPRNTC00033", z akcjami Jednostki dominującej będącymi w obrocie giełdowym, oznaczonymi kodek "PLPRNTC00017.

W dniu 09 marca 2015 roku Walne Zgromadzenie Jednostki dominującej podjęło Uchwałę nr 3 w sprawie połączenia serii akcji, scalenia akcji oraz zmiany Statutu Spółki.

Celem połączenia serii i scalenia akcji jest wsparcie realizowanego przez Jednostkę dominującą procesu zmierzającego do ograniczenia zmienności kursu akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Nota 34 Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom Wyższej Kadry Kierowniczej

Wartość wynagrodzeń Członków Zarządu Regnon S.A. za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	wynagrodzenie [zł]
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	178 082,70
Barbara Konrad-Dziwisz	Członek Zarządu	144 000,00
Suma		322 082,70

W 2014 roku Członkowie Zarządu Regnon S.A. otrzymali wynagrodzenie brutto z tytułu umów o pracę w wysokości odpowiednio 15.000,00 zł i 13.000,00 zł brutto. Wynagrodzenia nie zostały wypłacone w całości.

Wartość wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Regnon S.A. za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	wynagrodzenie [zł]
Mariusz Jawoszek	Przewodniczący Rady Nadzorczej (do 19 grudnia 2014 roku)	12 000,00
Ireneusz Nawrocki	Członek Rady Nadzorczej (do 19 grudnia 2014 roku)	12 000,00
Marek Szoldrowski	Członek Rady Nadzorczej (do 19 grudnia 2014 roku)	12 000,00
Bogdan Radomski	Członek Rady Nadzorczej (do 19 grudnia 2014 roku)	12 000,00
Tomasz Karczewski	Członek Rady Nadzorczej	12 000,00
Suma		60 000,00

Członkom Rady Nadzorczej Jednostki dominującej w 2014 roku przyznano wynagrodzenia w wysokości 1.000,00 złotych z tytułu wykonywania funkcji Członka Rady Nadzorczej. Wynagrodzenie nie zostało dotychczas wypłacone.

Członkowie organów Jednostki dominującej w 2014 roku złożyli rezygnację z praw do objęcia akcji zwykłych na okaziciela serii M, wynikających z przyznanych w roku 2012 i objętych przez nich łącznie 60.000.000 imiennych warrantów subskrypcyjnych. Warranty wygasły.

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

Nie występują.

Nota 35 Zysk na akcję

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
Zysk (strata) netto	(13 877)	(25 335)	(3 312)	(6 016)
Kapitał własny	(17 524)	(35 321)	(4 111)	(8 517)
Kapitał zakładowy	47 720	26 920	11 196	6 491
Liczba akcji [w szt.]	477 204 000	269 203 892	477 204 000	269 203 892
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	(0,03)	(0,09)	(0,01)	(0,02)
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	(0,04)	(0,13)	(0,01)	(0,03)
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	0	0	0	0
Zysk (strata) na średnioważoną liczbę akcji zwykłych (w zł / EURO)	(0,04)	(0,09)	(0,01)	(0,02)

Nota 36 Dywidenda na akcję

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

Nota 37 Kontynuacja działania

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę dominującą 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 w celu spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz wobec budżetu.

Jednostka dominująca w 2014 roku pozyskała nowych akcjonariuszy, dokonała rozliczenia obligacji w kwocie 24,4 mln zł, dokonała podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 20,8 mln zł.

Po sprzedaży Centrum Logistycznego w Dąbrowie Górniczej za wartość umożliwiającą spłatę zobowiązań wobec banku i zobowiązań publiczno-prawnych, Jednostka dominująca zamierza rozwijać działalności przy wykorzystaniu doświadczeń biznesowych nowego akcjonariusza.

Zarząd Regnon prowadzi negocjacje cenowe z kilkoma potencjalnymi inwestorami i zakłada finalizację procesu negocjacji i sprzedaż nieruchomości do końca III kwartału 2015 roku.

Brak możliwości sprzedaży nieruchomości lub refinansowania zobowiązań niesie zagrożenie w postaci wszczęcia postępowania upadłościowego Jednostki dominującej.

Nota 38 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 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 Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej oraz ich zmiany

Korekty takie nie wystąpiły.

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

	2014	2013
Ogółem, z tego:	7	116
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	5	43
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	2	73

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 Jednostki dominującej 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 43 Utrata wartości aktywów

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów w tys. złotych

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Sprzedaż spółki zależnej	Na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	19 661	3 250	3 544		19 367
Inne wartości niematerialne	239			239	0
Wartość firmy	23			23	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	29 518	83		29 601	0
Zapasy	241		170	71	0
Należności krótkoterminowe	11 977	68	5 631	6 411	3
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	4 436	220	3 120	1 287	249
Zaliczki na akcje	607	47	607	47	0
Razem	66 702	3 668	13 072	37 679	19 619

Nota 44 Działalność zaniechana

W 2014 roku działalność zaniechana dotyczy wynajmy nieruchomości w związku z zaklasyfikowaniem długoterminowych aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży.

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

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 437	1 406
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów		2 632
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	2 437	(1 226)

D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	1 453	416
F. Pozostałe przychody		913
G. Pozostałe koszty	3 524	2 041
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)	(2 540)	(2 770)
I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe		44
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	(2 540)	(2 814)
M. Podatek dochodowy		
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	(2 540)	(2 814)
O. Wynik na działalności zaniechanej		
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+O+P)	(2 540)	(2 814)
Przypadający/a na:	(2 540)	(2 814)
Akcjonariuszy jednostki dominującej	(2 540)	(2 814)
Udziały niekontrolujące		
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Calkowite dochody ogółem	(2 540)	(2 814)
Przypadający/a na:	(2 540)	(2 814)
Akcjonariuszy jednostki dominującej	(2 540)	(2 814)
Udziały niekontrolujące		
Aktywa i pasywa		
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	31 166	75
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>		360
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>		360

Katowice, 23 marca 2015 roku

.....
Adam Wysocki - Prezes Zarządu

.....
Barbara Konrad-Dziwisz - Członek Zarządu

.....
Conacc Partners Sp. z o.o. w Katowicach
podmiot sporządzający sprawozdanie