

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej REGNON S.A.
za I kwartał 2013 roku
zawierający
kwartalną informację finansową REGNON S.A.
sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

15 maja 2013

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

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

Działalność podstawowa według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 7010Z
- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Na dzień 31.03.2013 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

Prezes Zarządu – Adam Wysocki
Członek Zarządu – Tomasz Minkina

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31.03.2013 był następujący:

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Zgodnie z definicją grupy kapitałowej podanej w MSR 27 w skład Grupy REGNON S.A. na dzień 31 marca 2013 roku wchodziły:

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

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

Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną.

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

2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej REGNON S.A. na dzień 31 marca 2013 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

2.1 Wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012	31.12.2012	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012	31.12.2012
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 550	2 369		851	567	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 814	1 358		-435	325	
III. Zysk (strata) brutto	-14 063	-9 131		-3 369	-2 187	
IV. Zysk (strata) netto	-14 002	-9 140		-3 355	-2 189	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 170	3 129		-280	749	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	319	-8 897		76	-2 131	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	891	5 741		213	1 375	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	40	-27		10	-6	
IX. Aktywa razem	55 848		65 511	13 369		16 024
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	80 013		75 572	19 154		18 485
XI. Zobowiązania długoterminowe	45 848		46 580	10 975		11 394
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	34 165		28 992	8 179		7 092
XIII. Kapitał własny	-24 165		-10 061	-5 785		-2 461
XIV. Kapitał zakładowy	26 920		26 920	6 444		6 585
XV. Liczba akcji	255 958 980	235 312 500	259 288 302	255 958 980	235 312 500	259 288 302
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,05	-0,04		-0,01	-0,01	
XVII. Rozwodniona liczba akcji						
XVIII. Rozwodniony zysk(strata) na jedną akcję (w zł / EURO)						
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-0,09		-0,04	-0,02		-0,01
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)						

XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	-	-	-	-
--	---	---	---	---

2.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2013	31.12.2012
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	46 788	58 354
1. Rzeczowe aktywa trwałe	34 660	34 095
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne	26	916
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	5 574	16 671
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe	6 528	6 523
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		149
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	9 060	7 157
1. Zapasy	1 212	1 377
2. Należności z tytułu dostaw i usług	2 895	2 782
3. Pozostałe należności	2 456	1 792
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	73	175
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki	457	650
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	421	381

C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1 546	
Aktywa razem	55 848	65 511

PASYWA	31.03.2013	31.12.2012
A. Kapitał własny	-24 165	-10 061
<i>A I. Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>-24 220</i>	<i>-10 109</i>
1. Kapitał podstawowy	26 920	26 920
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	14 501	14 501
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	-177	-75
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-108 072	-94 063
<i>A II. Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli</i>	<i>55</i>	<i>48</i>
B. Zobowiązania długoterminowe	45 848	46 580
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56	118
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	26 443	27 089
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	19 349	19 373
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe	34 165	28 992
1. Rezerwy	4 548	3 347
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2 382	1 217
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	13 106	12 130
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 505	2 248

5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 117	3 751
6. Pozostałe zobowiązania	7 507	6 299
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pasywa razem	55 848	65 511

2.3 Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 550	2 369
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 225	1 709
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	325	660
D. Koszty sprzedaży	89	185
E. Koszty ogólnego zarządu	3 271	2 661
F. Pozostałe przychody	13 940	6 716
G. Pozostałe koszty	12 719	3 172
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-1 814	1 358
I. Przychody finansowe	142	469
J. Koszty finansowe	12 391	10 958
K. Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-14 063	-9 131
M. Podatek dochodowy	-61	9
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-14 002	-9 140
P. Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-14 002	-9 140

Przypadający/a na:	-14 002	-9 140
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-14 009	-9 174
Udziały niekontrolujące	7	34
Inne całkowite dochody	-102	7 904
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-102	7 904
Całkowite dochody ogółem	-14 104	-1 236
Przypadający/a na:	-14 104	-1 236
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-14 111	-1 270
Udziały niekontrolujące	7	34
Liczba akcji zwykłych	259 288 302	235 312 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,05	-0,04
Rozwodniona liczba akcji zwykłych		
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		

2.4 Śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2013	26 920	42 608	-	14 501	-75	-94 063	-10 109	48	-10 061
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2013 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 501	-75	-94 063	-10 109	48	-10 061
Zmiany w kapitale własnym w roku 2013	-	-	-	0	-102	-14 009	-14 111	7	-14 104
Emisja kapitału akcyjnego							0		0

Wpłata na kapitał							0		0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					-102		-102		-102
Zysk/ strata za rok obrotowy						-14 009	-14 009	7	-14 002
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2013	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.03.2013	26 920	42 608	0	14 501	-177	-108 072	-24 220	55	-24 165

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

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012	23 531	42 608	-	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0		0
Saldo na dzień 01.01.2012 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 501	-7 904	-135 397	-68 661	-165	-68 826
Zmiany w kapitale własnym w roku 2012	200	-	-	1 134	7 904	-9 174	64	34	98
Emisja kapitału akcyjnego	200						200		200
Wpłata na kapitał				1 134			1 134		1 134
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					7 904		7 904		7 904
Zysk/ strata za rok obrotowy						-9 174	-9 174	34	-9 140
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2012	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Korekty konsolidacyjne							0		0
Saldo na dzień 31.03.2012	23 731	42 608	0	9 635	0	-144 571	-68 597	-131	-68 728

2.5 Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-14 009	-9 174

Korekty o pozycje:	12 839	12 303
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Udziały niekontrolujące	7	34
Amortyzacja środków trwałych	919	889
Amortyzacja wartości niematerialnych	28	17
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		-2
Koszty i przychody z tytułu odsetek	612	926
Przychody z tytułu dywidend		-112
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	8 812	6 305
Zmiana stanu rezerw	1 139	-713
Zmiana stanu zapasów	165	53
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-628	823
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	1 785	4 083
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-1 170	3 129
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	360	374
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		180
Wpływy z tytułu odsetek		15
Wpływy z tytułu dywidend		112
Splaty udzielonych pożyczek		700
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-36	-4
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-5	
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		-1

Udzielone pożyczki		-10 273
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	319	-8 897
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 178	6 570
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek	-128	-529
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-5	
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki	-154	-300
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	891	5 741
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	40	-27
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	381	109
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	421	82

3. Skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe Pronox S.A. na dzień 31 marca 2013 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską

3.1 Wybrane dane jednostkowego sprawozdania finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	I kwartał narastająco (rok bieżący) okres od 01.01.2013 do 31.03.2013	I kwartał narastająco (rok poprzedni) okres od 01.01.2012 do 31.03.2012	01.01.2012 - 31.12.2012	I kwartał narastająco (rok bieżący) okres od 01.01.2013 do 31.03.2013	I kwartał narastająco (rok poprzedni) okres od 01.01.2012 do 31.03.2012	01.01.2012 - 31.12.2012
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 532	517		367	124	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 092	5 521		-501	1 322	
III. Zysk (strata) brutto	-14 797	-4 075		-3 545	-976	
IV. Zysk (strata) netto	-14 797	-4 093		-3 545	-980	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 371	3 056		-328	732	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	353	-2 257		85	-541	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 040	-829		249	-199	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	22	-30		5	-7	
IX. Aktywa razem	47 866		57 755	11 458		14 127
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71 897		66 887	17 211		16 361
XI. Zobowiązania długoterminowe	39 190		39 836	9 381		9 744
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	32 707		27 051	7 830		6 617
XIII. Kapitał własny	-24 031		-9 132	-5 753		-2 234
XIV. Kapitał zakładowy	26 920		26 920	6 444		6 585
XV. Liczba akcji	259 288 302	235 312 500	259 288 302	259 288 302	235 312 500	259 288 302
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,06	-0,02	0,00	-0,01	0,00	0,00
XVII. Rozwodniona liczba akcji						
XVIII. Rozwodniony zysk(strata) na jedną akcję (w zł / EURO)						
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-0,09	0,00	-0,04	-0,02	0,00	-0,01
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)						
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)	-	-		-	-	

3.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2013	31.12.2012
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	42 424	54 747
1. Rzeczowe aktywa trwałe	34 104	33 541
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne	791	1 786
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	5 574	16 671
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży		
8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	1 955	2 600
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		149
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	5 442	3 008
1. Zapasy	393	535
2. Należności z tytułu dostaw i usług	2 250	2 151
3. Pozostałe należności	1 107	96
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	73	175
6. Walutowe kontrakty terminowe		
7. Udzielone pożyczki		
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	73	51
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1 546	
Aktywa razem	47 866	57 755

PASYWA	31.03.2013	31.12.2012
A. Kapitał własny	-24 031	-9 132
1. Kapitał podstawowy	26 920	26 920
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	42 608	42 608
3. Akcje własne		
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe	14 118	14 118
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	-177	-75
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-107 500	-92 703
B. Zobowiązania długoterminowe	39 190	39 836
1. Rezerwy		
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	17
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	19 873	20 519
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	19 300	19 300
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe	32 707	27 051
1. Rezerwy	4 447	3 246
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2 296	1 217
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	13 107	12 044
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 464	2 226
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 317	2 666
6. Pozostałe zobowiązania	7 076	5 652
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pasywa razem	47 866	57 755

3.3 Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 532	517
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 770	404
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	(238)	113
D. Koszty sprzedaży		45
E. Koszty ogólnego zarządu	3 110	2 402
F. Pozostałe przychody	13 923	11 017
G. Pozostałe koszty	12 667	3 162
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)	-2 092	5 521
I. Przychody finansowe	104	1 821
J. Koszty finansowe	12 809	11 417
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-14 797	-4 075
M. Podatek dochodowy		18
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-14 797	-4 093
P. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-14 797	-4 093
Inne całkowite dochody	-102	5 457
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-102	5 457
Całkowite dochody ogółem	-14 899	1 364
Liczba akcji zwykłych	259 288 302	235 312 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,06	-0,02
Rozwodniona liczba akcji zwykłych		
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		

3.4 Śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym

							Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	
Saldo na dzień 01.01.2013	26 920	42 608	-	14 118	-75	-92 703	-9 132
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0
Saldo na dzień 01.01.2013 po korektach (po przekształceniu)	26 920	42 608	-	14 118	-75	-92 703	-9 132
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2013 roku	-	-	-	0	-102	-14 797	-14 899
Wpłata na kapitał							0
Rejestracja podwyższenia kapitału							0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					-102		-102
Zysk/ strata za rok obrotowy						-14 797	-14 797
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2013 roku	-	-	-	-	-	0	0
Pokrycie straty							0
Saldo na dzień 31.03.2013	26 920	42 608	0	14 118	-177	-107 500	-24 031

							Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	
Saldo na dzień 01.01.2012	23 531	42 608	0	8 118	0	-144 770	-70 513
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-5 457	5 457	0
Saldo na dzień 01.01.2012 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 118	-5 457	-139 313	-70 513

Zmiany w kapitale własnym w 2012 roku	3 389	-	-	6 000	5 382	46 610	61 381
Wpłata na kapitał				6 000			6 000
Rejestracja podwyższenia kapitału	3 389						3 389
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny					5 382		5 382
Zysk/ strata za rok obrotowy						46 610	46 610
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2012 roku	-	-	-	0	-	-	0
Pokrycie straty							-
Saldo na dzień 31.12.2012	26 920	42 608	0	14 118	-75	-92 703	-9 132

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2012	23 531	42 608	0	8 118	0	-144 770	-70 513
Zmiany zasad polityki rachunkowości					-5 457	5 457	0
Saldo na dzień 01.01.2012 po korektach (po przekształceniu)	23 531	42 608	-	8 118	-5 457	-139 313	-70 513
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2012 roku	200	-	-	1 134	5 457	-4 093	2 698
Wpłata na kapitał				1 134			1 134
Rejestracja podwyższenia kapitału	200						200
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny					5 457		5 457
Zysk/ strata za rok obrotowy						-4 093	-4 093
Przychody i koszty ogółem ujęte w I kwartale 2012 roku	-	-	-	0	-	-	0
Pokrycie straty							-
Saldo na dzień 31.03.2012	23 731	42 608	0	9 252	0	-143 406	-67 815

3.5 Śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2013 - 31.03.2013	01.01.2012 - 31.03.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-14 797	-4 093
Korekty o pozycje:	13 426	7 149
Amortyzacja środków trwałych	882	863
Amortyzacja wartości niematerialnych	137	85
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		-2
Koszty i przychody z tytułu odsetek	636	908
Przychody z tytułu dywidend		-112
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	9 314	5 540
Zmiana stanu rezerw	1 201	-704
Zmiana stanu zapasów	142	
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-962	202
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	2 076	369
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-1 371	3 056
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	360	301
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		32
Wpływy z tytułu dywidend		112
Splaty udzielonych pożyczek		500

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-2	-2
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-5	
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		-3 200
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	353	-2 257
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 178	
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek	-128	-529
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki	-10	-300
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	1 040	-829
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	22	-30
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	51	49
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	73	19

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności

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

Na podstawie Art.55 ust.5 Ustawy o rachunkowości, Grupa REGNON S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności Grupy zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”).

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

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

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

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

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

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 roku.

Jednocześnie Zarząd Regnon S.A. informuje, że sprawozdanie za I kwartał 2013r. zostało sporządzone także zgodnie z MSR 34

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013r. lub później);
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów” (ma zastosowanie od 1 lipca 2012r. lub później).

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską są następujące:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe”: Klasyfikacja i Wycena (ma zastosowanie od 1 stycznia 2015 r. lub później)

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012r. lub później);
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy” (ma zastosowanie od 1 lipca 2011r. lub później);
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013r. lub później);
- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013r. lub później);
- MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2012r. lub później);
- MSSF 13 „Wycena według wartości godziwej” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013r. lub później);
- KIMSF 20 „Koszty usuwania nakładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013r. lub później);
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013r. lub później);
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014r. lub później);
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: „Pożyczki rządowe” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013r. lub później);
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2012r.), (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013r.);
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 „Przepisy przejściowe” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013r. lub później).

Spółka i Grupa Kapitałowa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z powyższych standardów, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Według szacunków Spółki i Grupy Kapitałowej, wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Regnon S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzone na dzień bilansowy. Za jednostkę zależną, uznaje się jednostkę, wobec której Regnon S.A. ma zdolność kierowania jej polityka 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.

Wartości niematerialne

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

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

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

Wartość firmy

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

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

Aktywa finansowe

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

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

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

Zapasy

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

Należności i rozliczenia międzyokresowe

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu. Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się z zachowaniem

zasad ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów, natomiast ich odwrócenie do pozostałych przychodów.

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki,
- akcje przewidziane do odsprzedaży.

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej REGNON S.A. stanowią:

- a) kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- b) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- c) zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego
- d) udziały niesprawujące kontroli.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rezerwy

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

Leasing

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

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

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

jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w zyski lub straty przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Utrata wartości

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

Przychody

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

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

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

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

Opodatkowanie

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i

pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

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

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

Zmiany zasad rachunkowości

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2013 roku oraz porównywalne dane finansowe za I kwartał 2012 roku są sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. W I kwartale 2013 roku Grupa nie dokonała zmiany stosowanych zasad rachunkowości dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przestrzegała tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

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

Zasady przeliczenia

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

31.03.2013 1 EURO = 4,1774

31.03.2012 1 EURO = 4,1616

31.12.2012 1 EURO = 4,0882

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

I kwartał 2013 – kurs średni 1 EURO = 4,1738

I kwartał 2012 – kurs średni 1 EURO = 4,1750

Istotne wydarzenia w Grupie Kapitałowej REGNON S.A. w I kwartale 2013 roku

Sprawozdawczość segmentów

A – wynajem nieruchomości i usługi finansowo-księgowe

B – obróbka mechaniczna i usługi serwisowo-montażowe w sektorze produkcji ciężkiej

C – usługi logistyczno-montażowe

D – sprzedaż hurtowa i dystrybucja produktów pod marką własną

01.01.2013 - 31.03.2013	Działalność kontynuowana				Korekty konsolidacyjne	Działalność ogółem
	A	B	C	D		
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	212	1 138	1 385	815		3 550
Sprzedaż między segmentami	182	0	11	0	-193	0
Przychody segmentu ogółem	394	1 138	1 396	815	-193	3 550
Koszty	2 480	2 400	1 029	978	-302	6 585
Przychody operacyjne	13 923	0	4	13	0	13 940
Koszty operacyjne	11 348	1 319	1	51	0	12 719
Przychody finansowe, w tym:	104	0	22	17	-1	142
- przychody z tytułu odsetek	59	0	21	0	-1	79
Koszty finansowe, w tym:	12 809	0	211	4	-633	12 391
- koszty z tytułu odsetek	936	0	145	4	-1	1 084
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-12 216	-2 581	181	-188	741	-14 063
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	0	0	-62	1	0	-61
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	-12 216	-2 581	243	-189	741	-14 002
Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje						
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-12 216	-2 581	243	-189	741	-14 002
Aktywa i pasywa						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	45 710	2 156	9 713	1 451	-3 182	55 848
Pasywa segmentu sprawozdawczego	43 994	3 872	9 713	1 451	-3 182	55 848
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	70 606	1 291	7 865	680	-429	80 013
Pozostałe informacje segmentu						
Amortyzacja	893	126	27	10	-109	947

Działalność w okresie śródrocznym

Obecnie działalność spółek Grupy nie ma charakteru sezonowego.

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

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

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

W okresie sprawozdawczym Zarząd Regnon S.A. kierując się zasadą ostrożności dokonał odpisu w kwocie 11,1 mln. złotych na udziały w WoodInterKom GmbH. Działanie to było podyktowane złożeniem wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu przez większościowego udziałowca ww. spółki. W marcu br. rozpoczęte zostały działania restrukturyzacyjne zmierzające do zmniejszenia kosztów działalności operacyjnej, spłaty zobowiązań z tytułu kredytu inwestycyjnego oraz spłaty zobowiązań wobec budżetu. Zgodnie z zamierzeniami Zarządu restrukturyzacja zostanie przeprowadzona do końca trzeciego kwartału bieżącego roku poprzez pozyskanie partnera lub inwestora w celu wykorzystania potencjału produkcyjnego i usługowego centrum logistycznego w Dąbrowie Górniczej, bądź jej sprzedaż, upłynnienie udziałów w WoodInterKom GmbH oraz zmniejszenie zatrudnienia wskutek realizacji zwolnień grupowych. W związku z powyższym Zarząd podjął decyzję o zaniechaniu działalności produkcyjno – usługowej w Zakładzie Produkcyjnym Zgoda w Świętochłowicach z dniem 30 czerwca 2013 roku, sprzedaży maszyn i urządzeń oraz rozwiązywaniu umów o pracę z pracownikami. Wyniki finansowe uwzględniają utworzone rezerwy na odprawy pracowników w kwocie 1,2 mln złotych oraz odpisy na utratę wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 857 tys. złotych. Maszyny i urządzenia prezentowane są w wartości księgowej w pozycji „Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży”. Działalność zaniechana zostanie wyodrębniona i zaprezentowana w sprawozdaniu za I półrocze br. Nieruchomość w Dąbrowie Górniczej nie jest prezentowana jako przeznaczona do sprzedaży ze względu na fakt prowadzenia bieżącej działalności polegającej na wynajmie oraz świadczeniu w tym obiekcie usług logistycznych przez spółkę zależną.

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

W I kwartale 2013 roku nie wystąpiły zmiany inne niż opisane w punkcie poprzedzającym.

Kredyty i pożyczki

W I kwartale 2013 roku spółka otrzymała pożyczki w wysokości 1.178 tys. złotych z terminem spłaty do dnia 08.03.2014 roku z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. Pożyczki oprocentowane są 10% w skali roku.

W I kwartale 2013 roku dokonane zostały spłaty otrzymanych pożyczek w wysokości 128 tys. złotych.

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

W dniu 10 kwietnia 2013 roku zawarto porozumienia o rozwiązaniu umowy z Famur S.A. dotyczącej wykonania przez Zakład Produkcyjny Regnon-Zgoda w Świętochłowicach trzech zestawów zespołu koła 4-liniowego i urządzenia do korekcji rowków. Rozwiązanie umowy nastąpiło wskutek zgodnego porozumienia stron, które oświadczyły, że nie będą zgłaszać względem siebie żadnych roszczeń z tego tytułu. Zawarcie porozumienia jest wynikiem wyżej opisanych zmian zaistniałych w Zakładzie Produkcyjnym Regnon-Zgoda w Świętochłowicach. Całkowita wartość rozwiązywanej umowy wynosiła 5.754.000,00 zł (pięć milionów siedemset pięćdziesiąt cztery tysiące złotych) netto.

W dniu 19 kwietnia 2013 roku Spółka zawarła z panem Piotrem Małucha prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Małucha Piotr ZPHU „Blachmix” („Kupujący”) umowę na mocy której Regnon S.A. zbył aktywa w postaci maszyn, urządzeń i narzędzi stanowiących część wyposażenia Zakładu Produkcyjnego Regnon-Zgoda w Świętochłowicach. Wartość umowy wynosi 2.700.000,00 zł (dwa miliony siedemset tysięcy złotych 00/100) i jest powiększona o podatek VAT. Wartość ewidencyjna sprzedanych aktywów w księgach rachunkowych Emitenta wynosi 829.938,43 zł (osiemset dwadzieścia dziewięć tysięcy dziewięćset trzydzieści osiem złotych 43/100). Całkowita cena sprzedaży zostanie zapłacona przez Kupującego w terminie pięciu tygodni od daty zawarcia umowy. Środki ze sprzedaży zostały zabezpieczone na poczet spłaty zobowiązań publicznoprawnych. Umowa została zawarta pod warunkiem zawieszającym, wskutek czego własność nieruchomości przejdzie na Kupującego z chwilą zapłaty ceny sprzedaży. Wartość pozostałych elementów wyposażenia Zakładu Produkcyjnego Regnon-Zgoda zostanie oszacowana zgodnie z MSR na koniec I półrocza br.

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

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

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

W dniu 21.03.2013 nastąpiła rejestracja w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych 20.346.462 (dwadzieścia milionów trzysta czterdzieści sześć tysięcy czterysta sześćdziesiąt dwa) akcji zwykłych na okaziciela serii U o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda. Zarejestrowanym akcjom Spółki nadano kod PLPRNTC00033. Podstawą rejestracji jest uchwała nr 206/13 Zarządu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 19 marca 2013 roku podjęta po rozpatrzeniu wniosku Emitenta w oparciu o przepisy § 40 ust. 2 oraz § 2 ust. 1 i 4 Regulaminu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych. Akcje serii U zostały objęte przez wierzycieli Spółki na podstawie art. 294 ust. 3. Prawa upadłościowego i naprawczego w wyniku konwersji wierzytelności na akcje przewidzianej układem prawomocnie zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2011 roku.

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

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

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

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

W powyższym zakresie nie wystąpiły zmiany w strukturze Spółki.

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

imię i nazwisko	pełniona funkcja	liczba akcji	zmiana liczby akcji	liczba warrantów subskrypcyjnych	zmiana liczby warrantów subskrypcyjnych
Adam Wysocki	Prezes Zarządu	0	0	1 000 000	0
Tomasz Minkina	Członek Zarządu	30 700	0	10 000 000	0
Mariusz Jawoszek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	1 667 799	0	4 000 000	0
Bogdan Radomski	Członek Rady Nadzorczej	0	0	0	0
Ireneusz Nawrocki	Członek Rady Nadzorczej	0	0	1 500 000	0
Marek Szoldrowski	Członek Rady Nadzorczej	0	0	2 000 000	0

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

Poza postępowaniami wskazanymi w sprawozdaniu za rok 2012 w I kwartale 2013 r. nie toczyło się, ani nie zostało wszczęte żadne istotne postępowanie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub

jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Spółka lub jednostki od niej zależne w I kwartale 2013 roku nie udzieliły poręczeń kredytu, pożyczek lub gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu na kwotę stanowiącą równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

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

W I kwartale 2013 nie wystąpiły inne zdarzenia, które w sposób istotny wpływałyby na ocenę wyżej wymienionych czynników w stosunku do wcześniej prezentowanych danych.

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

Najistotniejszymi czynnikami, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki jest możliwość zbycia udziałów w jednostce stowarzyszonej oraz sytuacja na rynku nieruchomości komercyjnych, w szczególności kształtowanie się popytu, podaży i cen rynkowych powierzchni magazynowych w regionie.

Data sporządzenia i przekazania sprawozdania oraz podpisy Członków Zarządu

2013.05.15	Adam Wysocki	Prezes Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>

2013.05.15	Tomasz Minkina	Członek Zarządu	
-----	-----	-----	-----
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>