

**Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

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.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Regnon S.A. w dniu 29 czerwca 2016 roku podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Regnon Spółki Akcyjnej i kontynuowaniu działalności przedsiębiorstwa Spółki.

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

Zarząd Regnon Spółka Akcyjna w dniu 2 września 2016 roku złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym. Bezpośrednią przyczyną złożenia wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas S.A., o czym dłużnik został zawiadomiony w dniu 3 sierpnia 2016 roku oraz brak finalizacji porozumienia inwestorów z bankiem do dnia złożenia wniosku.

Na dzień 30.06.2016 roku skład osobowy Zarządu był następujący:

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2016 był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Wilk
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Aleksandra Bełdyga
Sekretarz Rady Nadzorczej – Agnieszka Wielgus
Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Karczewski
Członek Rady Nadzorczej – Filip Sinkiewicz

W dniu 20 września 2016 roku wpłynęła do Spółki rezygnacja Pana Ireneusza Wilka z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta ze skutkiem natychmiastowym.

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.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015	31.12.2015	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015	31.12.2015
	tys. złotych	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3	51		1	12	
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-125	-420		-29	-102	
III. Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	-2 393	-1 988		-546	-481	
IV. Wynik na działalności zaniechanej	748	396		171	96	
V. Zysk (strata) netto	-1 645	-1 592		-376	-385	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15	-160		-3	-39	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11	152		3	37	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0		0	0	
IX. Przepływy pieniężne netto, razem,	-4	-8		-1	-2	
X. Aktywa razem	31 550	32 041	31 376	7 129	7 639	7 363
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 195	51 441	52 376	12 246	12 264	12 291
XII. Zobowiązania długoterminowe	1	1	1	0	0	0
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	54 194	51 440	52 375	12 246	12 264	12 290
XIV. Kapitał własny	-22 645	-19 400	-21 000	-5 117	-4 625	-4 928
XV. Kapitał zakładowy	47 720	47 720	47 720	10 783	11 377	11 198
XVI. Liczba akcji	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040	4 772 040
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EURO)	-0,34	-0,33		-0,08	-0,08	
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EURO)	-4,75	-4,07	-4,40	-1,07	-0,97	-1,03
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EURO)						

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

- pozycje Jednostkowego Sprawozdania z Sytuacji Finansowej - wg średniego kursu NBP
 - na dzień 30 czerwca 2016 roku – 4,4255 zł
 - na dzień 30 czerwca 2015 roku – 4,1944 zł
 - na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4,2615 zł
- pozycje Jednostkowego Sprawozdania z Całkowitych Dochodów oraz Jednostkowego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych - wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca
 - I półrocze 2016 roku – 4,3805 zł
 - I półrocze 2015 roku – 4,1341 zł

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
A. Aktywa trwale (długoterminowe)	9	16	19
1. Rzeczowe aktywa trwale	4	11	13
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu			
3. Nieruchomości inwestycyjne			
4. Wartość firmy			
5. Inne wartości niematerialne			1
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
7. Inwestycje dostępne do sprzedaży			
8. Długoterminowe aktywa finansowe w podmiotach zależnych	5	5	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	531	350	980
1. Zapasy	3	14	62
2. Należności z tytułu dostaw i usług	90	202	396
3. Pozostałe należności	435	127	517
4. Należności z tytułu podatku dochodowego			
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
6. Walutowe kontrakty terminowe			
7. Udzielone pożyczki			
8. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności			
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3	7	5
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31 010	31 010	31 042
Aktywa razem	31 550	31 376	32 041

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

PASYWA	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
A. Kapitał własny	-22 645	-21 000	-19 400
1. Kapitał podstawowy	47 720	47 720	47 720
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		42 608	42 608
3. Akcje własne			
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8 118	8 118
5. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
6. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	-70 365	-119 446	-117 846
B. Zobowiązania długoterminowe	1	1	1
1. Rezerwy			
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	1
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe	54 194	52 375	51 440
1. Rezerwy	244	511	740
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2	2	83
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	45 136	43 098	41 525
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	258	258	258
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	344	505	464
6. Pozostałe zobowiązania	8 210	8 001	8 370
7. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Pasywa razem	31 550	31 376	32 041

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Działalność kontynuowana		
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3	51
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	11	82
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	-8	-31
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	420	378
F. Pozostałe przychody	323	20
G. Pozostałe koszty	20	31
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)	-125	-420
I. Przychody finansowe	18	11
J. Koszty finansowe	2 286	1 579
K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)	-2 393	-1 988
L. Podatek dochodowy		
M. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-2 393	-1 988
N. Wynik na działalności zaniechanej	748	396
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)	-1 645	-1 592
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	-1 645	-1 592
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,34	-0,33
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) z działalności kontynuowanej	-0,50	-0,42

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2016	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2016 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2016 roku	-	-42 608	0	-8 118	-	49 081	-1 645	-1 645
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-42 608		-8 118		50 726	0	0
Zysk/ strata za rok obrotowy						-1 645	-1 645	-1 645
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2016 roku	-	-	-	-	-	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2016	47 720	0	0	0	0	-70 365	-22 645	-22 645

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w 2015 roku	-	-	-	-	-	-3 192	-3 192	-3 192
Zysk/ strata za rok obrotowy						-3 192	-3 192	-3 192
Przychody i koszty ogółem ujęte w 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-119 446	-21 000	-21 000

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0	0
Saldo na dzień 01.01.2015 po korektach (po przekształceniu)	47 720	42 608	0	8 118	0	-116 254	-17 808	-17 808
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2015 roku	-	-	-	-	-	-1 592	-1 592	-1 592
Zysk/ strata za rok obrotowy						-1 592	-1 592	-1 592
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2015 roku	-	-	-	-	-	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2015	47 720	42 608	0	8 118	0	-117 846	-19 400	-19 400

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

METODA POŚREDNIA	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	-1 645	-1 592
Korekty o pozycje:	1 630	1 432
Amortyzacja środków trwałych	2	3
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości firmy		
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 032	1 304
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-1	-19

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

Zmiana stanu rezerw	-267	101
Zmiana stanu zapasów	11	82
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-195	-326
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	48	287
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		
Inne korekty		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-15	-160
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	11	153
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy z tytułu dywidend		
Splaty udzielonych pożyczek		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-1
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	11	152
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek		
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		
Splata kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		

Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		
Nabycie akcji własnych		
Zapłacone odsetki		
Inne		
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	0	0
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-4	-8
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	7	13
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	3	5

1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2016 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

Rok obrotowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

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.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Następujące standardy i zmiany do istniejących standardów opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie w roku 2016:

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – zmiany w wyniku dorocznych poprawek (grudzień 2013 r.) w celu zmiany definicji „warunków nabycia uprawnień” i „warunku rynkowego” oraz dodania definicji „warunku świadczenia” i „warunku obsługi” (poprzednio zawartych w definicji „warunków nabycia uprawnień”). Zmiany wchodzi w życie w odniesieniu do płatności w formie akcji w dniu ich przyznania lub po 1 lipca 2014 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (na terenie UE zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) – precyzują, że zapłata warunkowa sklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań wymaga wyceny w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, a jej zmiany ujmuje się w wyniku finansowym oraz, że utworzenie wspólnych ustaleń umownych w sprawozdaniu finansowym wspólnych ustaleń umownych nie wchodzi w zakres standardu. Obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później. W UE poprawki precyzujące zakres MSSF 3 obowiązują od 1 stycznia 2015 r., natomiast zmiany dotyczące zapłaty warunkowej – od 1 lutego 2015 r.

- Zmiany do MSSF 8 „Segmenty operacyjne” – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) – wymagają od jednostki ujawnienia subiektywnych ocen dokonanych przez kierownictwo w toku stosowania kryteriów agregacji do segmentów operacyjnych oraz precyzują, że uzgodnienie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy aktywów jednostki przeprowadza się tylko wówczas, gdy ich kwoty są regularnie przedstawiane osobom odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji operacyjnych. Zmiany wchodzi w życie 1 lipca 2014 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania (na terenie UE zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” -poprawki dotyczące rozliczania transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach, jeżeli działania te stanowią przedsięwzięcie obowiązują prospektywnie od 1 stycznia 2016 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania (także na terenie UE).

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) w celu doprecyzowania, że jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych lub składnik aktywów niematerialnych podlega przeszacowaniu, jedną z akceptowalnych metod jest metoda korekty wartości bilansowej brutto w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej (data wejścia w życie wg RMSR 01.07.2014, a na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.). Z kolei zmiany precyzujące akceptowalne metody amortyzacji wchodzi w życie 1 stycznia 2016 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (także na terenie UE).

- Zmiany do MSR 19 (2011) „Świadczenia pracownicze” – zmiany precyzujące sposoby rozliczania składek wpłacanych przez pracowników lub osoby trzecie, uzależnionych od stażu pracy wchodzi w życie 1 lipca 2014 roku (na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).

- Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji o podmiotach powiązanych” – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) w celu doprecyzowania wymagań dotyczących ujawnień informacji o usługach zapewnienia kluczowego personelu kierowniczego oraz poszerzające definicję jednostki powiązanej o podmioty lub członków grupy kapitałowej zapewniających kluczowy personel kierowniczy. Poprawki wchodzi w

życie 1 lipca 2014 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).

- Zmiany do MSR 38 „Aktywa niematerialne” – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) precyzują, że jeżeli składnik aktywów niematerialnych podlega przeszacowaniu, jedną z akceptowalnych metod jest metoda korekty wartości bilansowej brutto w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej (data wejścia w życie wg RMSR 01.07.2014 z możliwością wcześniejszego zastosowania, a na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.). Z kolei zmiany precyzujące akceptowalne metody amortyzacji wchodzi w życie 1 stycznia 2016 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (także na terenie UE).

Według szacunków Zarządu, powyższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje nie mają istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Regnon S.A.

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

Z uwagi na fakt, iż UE niezależnie zatwierdza standardy do stosowania w krajach członkowskich, platforma tych standardów może się różnić od standardów opublikowanych przez RMSR. Różnice te obejmują poniższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” – zmiany w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu dostarczenia wskazówek odnośnie zmiany planów sprzedaży na plany dystrybucji do właścicieli i odwrotnie. Obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – zmieniony w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu dostarczenia dodatkowych wytycznych precyzujących, czy dana umowa serwisowa stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych aktywów, oraz w celu wyeliminowania wątpliwości dotyczących uwzględniania wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – nowy standard wydany w lipcu 2014 roku, określa wymogi ujmowania, wyceny, utraty wartości i wyksięgowania instrumentów finansowych i ogólne zasady rachunkowości zabezpieczeń, zastępuje wszystkie poprzednie wersje i obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” -zmiany z września 2014 roku wyjaśniają, że w ramach transakcji z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, wysokość rozpoznania zysku lub straty zależy od tego, czy sprzedane bądź wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie. Z kolei zmiany z grudnia 2014 r. potwierdzają, że zwolnienie od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest dostępne także dla jednostki dominującej, która jest spółką zależną od podmiotu inwestycyjnego. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” -zmiany z grudnia 2014 r. wyjaśniają, że jednostka inwestycyjna, która wycenia wszystkie jej spółki zależne w wartości godziwej, przedstawia informacje na temat jednostek inwestycyjnych objętych standardem. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – nowy standard, określa sposoby rozliczania przychodów ze sprzedaży towarów i usług klientom. Przychody, które nie wynikają z umów zawartych z klientami, nie wchodzą w zakres standardu. Wymogi tego standardu zastąpią MSR 11 „Umowy o usługi budowlane” i MSR 18 „Przychody” oraz dotyczące ich interpretacje. Standard obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
 - Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” -zmiany wprowadzone w grudniu 2014 wprowadzają dodatkowe wytyczne dotyczące istotności, agregacji oraz struktury not objaśniających przedstawianych w sprawozdaniu finansowym. Zmiany wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. z możliwością wcześniejszego zastosowania.
 - Zmiany do MSR 19 (2011) „Świadczenia pracownicze” – zmiany w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu wyjaśnienia, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie co te zobowiązania, obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
 - Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – zmiany umożliwiające jednostce sprawozdawczej zastosowanie metody praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, wchodzą w życie 1 stycznia 2016 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
 - Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” - zmiany z września 2014 roku wyjaśniają, że w ramach transakcji z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, wysokość rozpoznania zysku lub straty zależy od tego, czy sprzedane bądź wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie. Z kolei zmiany z grudnia 2014 r. pozwalają jednostce zastosować wycenę do wartości godziwej dokonanej przez jednostkę inwestycyjną, stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie w odniesieniu do udziałów w jednostkach zależnych. Zmiany wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.
 - Zmiany do MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” – zmieniony w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu wyjaśnienia ujawnień informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- Według szacunków Zarządu, powyższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje nie mają istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Regnon S.A.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność, tj. w walucie funkcjonalnej. Historyczne informacje finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji spółki.

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

Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez zyski i straty, ujmuje się jako element zmian wartości

godziwej. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmuje się w kapitale z wyceny w wartości godziwej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza 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 jednostki, 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.

Aktywa finansowe

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

- Aktywa finansowe w podmiotach zależnych.

Zapasy

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

Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

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

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- pożyczki.

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej

płynności. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

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

Kapitał własny

Kapitał własny REGNON S.A. stanowią:

- a) kapitał akcyjny ,
- 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.

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 jednostki. 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 spółce 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 jednostki 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 spółka dokonuje 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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości.

3. Segmenty operacyjne

A – sprzedaż towarów

B – wynajem nieruchomości

01.01.2016 - 30.06.2016	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Działalność ogółem
	A	B	
Przychody			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	3	1 227	1 230
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	3	1 227	1 230
Koszty	431	479	910
Przychody operacyjne	323	0	323
Koszty operacyjne	20	0	20
Przychody finansowe, w tym:	18	0	18
- przychody z tytułu odsetek	6	0	6
Koszty finansowe, w tym:	2 286	0	2 286
- koszty z tytułu odsetek	2 281	0	2 281
Zysk/ strata segmentu sprawozdawczego	-2 393	748	-1 645
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)			0
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	-2 393	748	-1 645
Zysk z konwersji zobowiązań układowych na akcje	0	0	0
Zysk/strata netto za rok obrotowy	-2 393	748	-1 645
Aktywa i pasywa			
Aktywa segmentu sprawozdawczego	540	31 010	31 550
Pasywa segmentu sprawozdawczego	31 550		31 550
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	54 195		54 195
Pozostałe informacje segmentu			
Amortyzacja	2		2

4. Działalność w okresie śródrocznym

Obecnie działalność spółki nie ma charakteru sezonowego.

5. Rezerwy

Rezerwy w I półroczu 2016 roku przedstawiają się następująco:

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Na koniec okresu
A. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	0	0	1
B. Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0
C. Rezerwy krótkoterminowe	511	33	300	244
Rezerwa na świadczenia pracownicze i tym podobne	106	3	0	109
Pozostałe rezerwy	405	30	300	135
Razem	512	33	300	245

6. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie emitowała nowych dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

7. Podatek dochodowy

Odroczonego podatku dochodowego

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
środki trwałe	1	1	1		
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	1	1	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego				0	0
---	--	--	--	---	---

Rok poniesienia straty	Wysokość straty podatkowej możliwej do odliczenia
2011	-3 907
2012	-14 766
2013	-6 467
2014	-48 822
2015	-189
Razem	-74 151

8. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
Calkowite dochody ogółem	-1 645	-1 592
Liczba akcji zwykłych	4 772 040	4 772 040
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,34	-0,33

9. Dywidendy

W I półroczu 2016 roku spółka nie wypłaciła ani nie podjęła decyzji o wypłacie dywidendy ze względu na poniesione straty.

10. Rzeczowe aktywa trwale

01.01.2016 - 30.06.2016	Grunty, Budynki	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początku okresu	0	27	322	90	439
Zwiększenia	0	0	0	0	0
-nabycie					0
-inne					0
Zmniejszenia	0	27	114	79	220
-zbycie					0
-inne		27	114	79	220
Przeklasyfikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży					0

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

Wartość brutto na koniec okresu	0	0	208	11	219
Wartość umorzenia na początek okresu	0	27	318	83	428
zwiększenia			1	1	2
zmniejszenia		27	115	73	215
przeklasyfikowanie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	204	11	215
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	0	204	11	215
Wartość netto na koniec okresu	0	0	4	0	4

11. Wartości niematerialne

01.01.2016 - 30.06.2016	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	994	994
Zwiększenia	0	0	0	0	0
- z tytułu nabycia					0
-inne					
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
-sprzedaż					0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość umorzenia na początek okresu	0	0	0	994	994
zwiększenia					0
zmniejszenia					0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	0	0	994	994
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	994	994
Wartość netto na koniec okresu	0	0	0	0	0

12. Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
- grunty	1 617	1 617	1 617
- budynki i budowle	28 383	28 383	28 383
- środki transportu	0	0	0
- urządzenia techniczne i maszyny	1 010	1 010	1 042
- inne środki trwałe	0	0	0
Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży, razem	31 010	31 010	31 042

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

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

Wszystkie trzy budynki tworzą zwartą bryłę w kształcie litery L.

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

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

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

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

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

Według ww. wyceny rynkowa wartość nieruchomości wynosi 33 250 000 PLN netto, natomiast na dzień bilansowy wartość nieruchomości wyceniono na 30 000 000 PLN netto.

Na dzień wyceny dokonano odpisu w wysokości 15.973.751,93 PLN urealnijając wartość księgową nieruchomości do wyceny rzeczoznawcy. Wartość wszystkich nakładów na wybudowanie centrum logistycznego wyniosła 57.509.224,71 złotych.

Nieruchomość została sklasyfikowana do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży na koniec III kwartału 2013 roku w związku z otrzymanym przez Spółkę w dniu 4 października 2013 roku wypowiedzeniem 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. Kredyt ten został zaciągnięty przez Spółkę na budowę ww. nieruchomości.

Od momentu sklasyfikowania nieruchomości do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży trwały aktywne poszukiwania nabywców oraz negocjacje z potencjalnymi nabywcami.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank, Wierzyciel) postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – Bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności.

Zarząd Regnon Spółka Akcyjna w dniu 2 września 2016 roku złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym.

Podstawowym elementem planu restrukturyzacyjnego jest sprzedaż Centrum Logistycznego (nieruchomości dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej prowadzi księgę wieczystą numer KA1D/00035301/9) w terminie 12 miesięcy od daty uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu (licząc upływ terminu z końcem miesiąca kalendarzowego).

13. Kredyty i pożyczki

			Stan na 30.06.2016	
Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Bank Zachodni WBK S.A. - zobowiązania z tytułu niezapłaconych opłat bankowych			2	2
Suma			2	2

			Stan na 30.06.2016	
Krótkoterminowa część kredytów długoterminowych	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	na początek okresu	na koniec okresu
Kredyt inwestycyjny w Banku BGŻ BNP Paribas S.A nr WAR/2321/07/144/CB	WIBOR 1M + 1,2%, od dnia 03.11.2013 - 16%, od dnia 09.10.2014 - 12%, od dnia 05.03.2015 -10%, od dnia 01.01.2016 - 14%	03.11.2013	43 098	45 136
Suma			43 098	45 136

14. Kapitał wyemitowany

30.06.2016	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
Seria N	imienne	brak	brak	622 670	10,00	6 227	gotówka	10.04.2015
Seria O	na okaziciela	brak	brak	4 149 370	10,00	41 493	gotówka	10.04.2015
Liczba akcji razem				4 772 040				
Kapitał zakładowy, razem						47 720		

15. Zobowiązanie warunkowe i aktywa warunkowe

Nie występują.

16. Zdarzenia następujące po okresie sprawozdawczym

Zarząd Regnon Spółka Akcyjna w dniu 2 września 2016 roku złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym. Bezpośrednią przyczyną złożenia wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego było wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez BGŻ BNP Paribas S.A., o czym dłużnik został zawiadomiony w dniu 3 sierpnia 2016 roku oraz brak finalizacji porozumienia inwestorów z bankiem do dnia złożenia wniosku.

17. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Sprzedaż towarów i usług

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Jednostka zależna	985	867	409

Zakup towarów i usług

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Jednostka zależna	130	335	138

Należności z tytułu dostaw towarów i usług

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Jednostka zależna	90	40	257

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Jednostka zależna	344	93	31

18. Niewywiązywanie się z płatności i naruszenie warunków umów

Emitent jest zobowiązany 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 Spółki 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 Spółce 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), od 1 stycznia 2016 roku odsetki maksymalne wynoszą 14%.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku zadłużenie wraz z odsetkami wynosiło 45.136 tys. złotych.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie o wszczęciu na wniosek Banku BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie (Bank, Wierzyciel) postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – Bankowego tytułu egzekucyjnego nr 40/KRA/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności – w którym zasądzono od Emitenta na rzecz Banku należność główną w wysokości 29 192 599,85 zł, odsetki do 15 lipca 2016 roku w wysokości 20 279 732,34 zł, koszty procesu w wysokości 194,00 zł, opłatę egzekucyjną w wysokości 102 258,60 zł, podatek VAT w wysokości 23 419,48 zł, wydatki gotówkowe w wysokości 29,47 zł. Komornik Sądowy zawiadomił Emitenta o wszczęciu egzekucji z rachunków bankowych, wierzytelności, ruchomości w postaci zespołu linii montażowych oraz nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Roździeńskiego, dla której Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej prowadzi księgę wieczystą o numerze KW KA1D/00035301/9 oraz wezwał do zapłaty należności w ciągu dwóch tygodni pod rygorem przystąpienia do opisu i oszacowania nieruchomości. W księgach Emitenta wartość ww. zespołu linii montażowych wynosi 1 010 459,00 zł, natomiast nieruchomości 30 000 000,00 zł. Zobowiązanie Emitenta wobec Banku wynika z wypowiedzianego w dniu 4 października 2013 roku kredytu udzielonego Spółce przez Bank na podstawie umowy o kredyt nieodnawialny nr WAR/2321/07/144/CB z dnia 18 maja 2007 r. wraz z późn. zm. Odsetki w wysokości 4 249 522,88 złotych stanowią kwotę sporną.

Organ egzekucyjny / Wierzyciel	Przedmiot postępowania	Wartość zobowiązania podstawowego	Odsetki	Koszty egzekucji	Razem 30.06.2016
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu	podatek VAT	1 655	727	20	2 402
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Dyrektor Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w	składki ZUS	1 876	590	122	2 588

Chorzowie					
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	składki PFRON	109	5	35	149
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu; Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej	podatek od nieruchomości	1 899	436	125	2 460

19. Utrata wartości aktywów

Odpisy aktualizujące wartość aktywów w I półroczu 2016 roku przedstawiają się następująco:

	Na początek roku	Ujęcie w okresie	Odwrócenie w okresie	Na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	19 327	0	0	19 327
Pozostałe należności krótkoterminowe	3	0	0	3
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	269	5	11	263
Razem	19 599	5	11	19 593

20. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana obejmuje wszystkie przychody i koszty związane z nieruchomością, która została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

	01.01.2016 - 30.06.2016	01.01.2015 - 30.06.2015
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 227	853
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	479	487
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	748	366
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu		
F. Pozostałe przychody		30

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe REGNON S.A. za I półrocze 2016 roku

G. Pozostałe koszty		
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E++F-G)	748	396
I. Przychody finansowe		
J. Koszty finansowe		
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)	748	396
L. Podatek dochodowy		
M. Zysk/strata netto (K-L)	748	396
Inne całkowite dochody - działalność kontynuowana	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Całkowite dochody ogółem	748	396

Aktywa i pasywa		
<i>Aktywa segmentu sprawozdawczego</i>	31 010	31 042
<i>Pasywa segmentu sprawozdawczego</i>		
<i>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</i>		

Katowice, 30 września 2016 roku

.....
Adam Wysocki - Prezes Zarządu

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

.....
 Małgorzata Skorupa
 osoba sporządzająca sprawozdanie