

GRUPA KAPITAŁOWA

WISTIL S.A.

**Sprawozdanie finansowe
Sporządzone zgodnie z
Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

za okres zakończony 31 grudnia 2015 roku

SPIS TREŚCI

Spis treści	strona
1. Cel sporządzenia sprawozdania finansowego	6
2. Części składowe sprawozdania finansowego	6
3. Rzetelna prezentacja i zgodność z MSSF	6
4. Kontynuacja działalności	6
5. Zasada memoriału	6
6. Ciągłość prezentacji	7
7. Istotność i agregowanie	7
8. Kompensowanie	7-8
9. Informacje porównawcze	8
10. Okres sprawozdawczy	8
11. Sprawozdania z sytuacji finansowej	8
11.1 Podział na pozycje krótko- i długoterminowe	8-9
11.2 Aktywa obrotowe	9
11.3 Zobowiązania krótkoterminowe	9-10
11.4 Informacje, które należy przedstawiać w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	10
12. Sprawozdania z całkowitych dochodów	11
12.1 Zysk lub strata za okres sprawozdawczy	11
12.2 Informacje, które należy przedstawiać w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w informacji dodatkowej	11
13. Zestawienie zmian w kapitale własnym	11-12
14. Rachunek przepływów pieniężnych	12
15. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	12
16. Sprawozdanie finansowe	13
16.1 Sprawozdanie z sytuacji finansowej	13-14
16.2 Rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	15-16
16.3 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	17-22
16.4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23-25
16.5 Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	26
16.5.1 Informacje ogólne	26
16.5.1.1 Informacje o jednostce	26
16.5.1.2 Informacje o Grupie Kapitałowej	27-30
16.5.1.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	30
16.5.2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	30
16.5.2.1 Oświadczenie o zgodności	30
16.5.2.2 Status zatwierdzenia Standardów w UE	30-31
16.5.2.3 Standardy zastosowane	31
16.5.2.4 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji	31
16.5.3 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości	31
16.5.4 Stosowane zasady rachunkowości	31
16.5.4.1 Kontynuacja działalności	31
16.5.4.2 Podstawa sporządzenia i koncepcje wyceny	31-32
16.5.4.3 Zasady konsolidacji	32
16.5.4.3.1 Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych	32
16.5.4.4 Połączenia jednostek gospodarczych	33
16.5.4.5 Wartość firmy	33
16.5.4.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach	34

16.5.4.7 Udziały we wspólnych działaniach (operacjach)	34
16.5.4.8 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	34-35
16.5.4.9 Ujmowanie przychodów	35
16.5.4.9.1 Sprzedaż towarów	35
16.5.4.9.2 Świadczenie usług	35
16.5.4.9.3 Tantiemy	35
16.5.4.9.4 Przychody z tytułu odsetek i dywidend	36
16.5.4.10 Leasing	36
16.5.4.10.1 Grupa jako leasingobiorca	36
16.5.4.11 Waluty obce	37
16.5.4.12 Koszty finansowania zewnętrznego	37
16.5.4.13 Dotacje rządowe	37
16.5.4.14 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów	38
16.5.4.15 Płatności na bazie akcji	38
16.5.4.16 Podatek	38
16.5.4.16.1 Podatek bieżący	38
16.5.4.16.2 Podatek odroczony	38-39
16.5.4.16.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres	39
16.5.4.17 Rzeczowe aktywa trwałe	39-40
16.5.4.18 Nieruchomości inwestycyjne	40
16.5.4.19 Aktywa niematerialne	40
16.5.4.19.1 Nabyte aktywa niematerialne	40
16.5.4.19.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych	40-41
16.5.4.19.3 Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć	41
16.5.4.19.4 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych	41
16.5.4.19.5 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy	41-42
16.5.4.20 Zapasy	42
16.5.4.21 Rezerwy	43
16.5.4.22 Umowy rodzące obciążenia	43
16.5.4.23 Restrukturyzacja	43
16.5.4.24 Rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	43
16.5.4.25 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych	43
16.5.4.26 Instrumenty finansowe	44
16.5.4.27 Aktywa finansowe	44
16.5.4.27.1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości przez wynik	44
16.5.4.27.2 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	45
16.5.4.27.3 Pożyczki i należności	45
16.5.4.27.4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	45
16.5.4.27.5 Utrata wartości aktywów finansowych	46
16.5.4.27.6 Usunięcie aktywów finansowych z bilansu	47
16.5.4.28 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe	47
16.5.4.28.1. Klasyfikacja i instrumenty dłużne lub kapitałowe	47

16.5.4.28.2. Instrumenty kapitałowe	47
16.5.4.28.3. Zobowiązania finansowe	47
16.5.4.28.4. Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW	48
16.5.4.28.5. Pozostałe zobowiązania finansowe	48
16.5.4.29 Pochodne instrumenty finansowe	49
16.5.4.30 Rachunkowość zabezpieczeń	49
16.5.5 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	49
17. Noty do sprawozdania z sytuacji finansowej	50
17.1 Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wg segmentów	50-51
17.2. Wartości niematerialne i prawne	51
17.3. Wartość firmy	51
17.4. Rzeczowe aktywa trwałe	52-54
17.5. Aktywowane koszty finansowania	54
17.6. Aktywa finansowe	54
17.6.1 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	54
17.6.2 Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	54
17.6.3 Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności	54
17.6.4 Pożyczki	55
17.7 Zapasy	55
17.8. Należności	55
17.9 Zobowiązania z tytułu leasingu	56
17.10. Kredyty i pożyczki	57-59
17.11. Inne zobowiązania finansowe	59
17.12. Rezerwy	60
17.13. Podatek odroczony	60-62
17.14. Kapitał podstawowy	63
17.15. Kapitał zapasowy	63
17.15.1. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	63
17.15.2. Pozostały kapitał zapasowy	63
17.16. Kapitały rezerwowe z aktualizacji wyceny	64
17.17. Pozostałe kapitały rezerwowe	64
17.18. Akcje własne	65
17.19. Zyski niepodzielone	65
18. Noty do sprawozdania z całkowitych dochodów	66
18.1. Wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów według segmentów działalności	66
18.2. Przychody ze sprzedaży	67
18.3. Podział kosztów wg charakteru	67
18.4. Zysk na działalności operacyjnej	68
18.5. Zysk / strata z inwestycji	68
18.6. Koszty finansowe	69
18.7. Zyski / straty z instrumentów finansowych	69
18.8 Podatek dochodowy	70
18.9. Dywidendy	71
18.10. Utrata wartości aktywów	71

18.11. Pomoc publiczna	71-72
18.12. Koszty restrukturyzacji	72
19. Transakcje ze stronami powiązаныmi	72-78
20. Wynagrodzenia organów kierowniczych Grupy	78
21. Wartość akcji/ udziałów własnych zakupionych od podmiotów powiązanych	79
22. Działalność zaniechana	79
23. Główne grupy aktywów i zobowiązań związanych z działalnością zaklasyfikowaną do aktywów przeznaczonych do zbycia	79
24 Zysk przypadający na 1 akcję	80-82
25. Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych	82
25.1 Składniki gotówki i jej ekwiwalentów w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych	82
25.2. Wartość środków pieniężnych posiadanych przez jednostkę w stosunku do których istnieją ograniczenia co do ich wykorzystania	82
25.3 Wartość dostępnych kwot finansowania gotówkowego	83
26. Schemat Grupy kapitałowej	84
27. Nabycia jednostek w ciągu roku	85
28. Sprzedaż jednostek w ciągu roku	86
29. Informacje o jednostkach stowarzyszonych	87
30. Niekonsolidowane jednostki zależne	87
31. Zabezpieczenia na majątku i zobowiązania warunkowe	87-88
32. Aktywa warunkowe	88
33 Wynagrodzenie instrumentami kapitałowymi spółki	88
34. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu do badania sprawozdań finansowych wypłaconych lub należnych za rok obrotowy	88
35. Zdarzenia po dacie bilansu	89
36. Informacja o połączeniu spółek	89
37. Korekty	89
II. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	90

I. Zasady ogólne.

1. Cel sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe stanowi uporządkowane przedstawienie sytuacji finansowej i finansowych wyników działalności grupy WISTIL. Celem sprawozdań finansowych jest dostarczanie informacji na temat sytuacji finansowej, finansowych wyników działalności i przepływów środków pieniężnych jednostki grupy WISTIL, które są użyteczne dla szerokiego kręgu użytkowników przy podejmowaniu przez nich decyzji gospodarczych. Ponadto sprawozdanie finansowe przedstawia wyniki zarządzania przez kierownictwo powierzonymi mu zasobami. Aby zrealizować ten cel, sprawozdanie finansowe dostarcza informacji o:

- a) aktywach i zobowiązaniach,
- b) kapitale własnym,
- c) przychodach i kosztach, łącznie z zyskami i stratami,
- d) pozostałych zmianach w kapitale własnym,
- e) przepływach środków pieniężnych.

2. Części składowe sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) Sprawozdania z sytuacji finansowej,
- b) Sprawozdania z całkowitych dochodów,
- c) Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- d) Rachunku przepływów pieniężnych,
- e) Informacji dodatkowej oraz informacji objaśniających.

3. Rzetelna prezentacja i zgodność z MSSF

Sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową grupy WISTIL, finansowe wyniki działalności i przepływy środków pieniężnych. Rzetelna prezentacja wymaga wiernego odzwierciedlenia efektów transakcji, innych zdarzeń i warunków, zgodnie z definicjami i warunkami ujęcia aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów. Zastosowanie MSSF, wraz z informacjami uzupełniającymi w uzasadnionych przypadkach, skutkuje tym, że sprawozdanie finansowe spełnia wymóg rzetelnej prezentacji. W ramach przyjętych zasad rachunkowości spółka (Grupa) stosuje wzorcowe rozwiązania określone w MSR/MSSF mając na uwadze cel, jakim jest rzetelna i użyteczna prezentacja sprawozdania.

4. Kontynuacja działalności

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego grupa WISTIL dokonuje oceny zdolności do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności. Oceniając, czy założenie kontynuacji działalności jest zasadne, grupa WISTIL bierze pod uwagę wszelkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która odpowiada przynajmniej dwunastu miesiącom od dnia bilansowego, choć nie musi się do tego okresu ograniczać.

5. Zasada memoriału

Grupa WISTIL S.A sporządza swoje sprawozdania finansowe, z wyjątkiem rachunku przepływów pieniężnych, zgodnie z zasadą memoriału.

6. Ciągłość prezentacji

Sposób prezentacji i grupowania pozycji sprawozdań finansowych utrzymuje się w niezmienionej formie w kolejnych okresach.

7. Istotność i agregowanie

Każdą istotną kategorię podobnych pozycji prezentuje się w sprawozdaniu finansowym oddzielnie. Pozycje, których charakter lub funkcja są odmienne, prezentuje się oddzielnie, chyba że są nieistotne. Sprawozdanie finansowe wynika z przetworzenia dużej liczby transakcji lub innych zdarzeń, które są pogrupowane w kategorii zgodnie z ich charakterem lub funkcją. Końcowym etapem procesu grupowania i klasyfikacji jest przedstawienie skomasowanych i jednorodnych danych, tworzących poszczególne pozycje:

- a) Sprawozdania z sytuacji finansowej,
- b) Sprawozdania z całkowitych dochodów,
- c) Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- d) Rachunku przepływów pieniężnych,
- e) Informacji dodatkowej oraz informacji objaśniających.

Jeżeli dana pozycja nie jest istotna, łączy się ją z innymi pozycjami prezentowanymi w powyższych zestawieniach albo ujawnionymi w informacji dodatkowej. Pojedyncza pozycja może być nie dość istotna, aby uzasadniona była jej oddzielna prezentacja w powyższych zestawieniach, lecz na tyle istotna, by oddzielnie zaprezentować ją w informacji dodatkowej. Zastosowanie zasady istotności oznacza, że szczegółowe wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w standardzie lub interpretacji nie muszą być spełnione, jeśli informacje nie są istotne.

8. Kompensowanie

Grupa WISTIL nie kompensuje aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów, chyba że jest to wymagane lub dopuszczone przez standard lub interpretację. Aktywa i zobowiązania oraz przychody i koszty są wykazywane oddzielnie. Kompensowanie w rachunku zysków i strat czy w bilansie, z wyjątkiem sytuacji, gdy kompensowanie odzwierciedla istotę transakcji lub innego zdarzenia, osłabia zdolność zrozumienia przez użytkowników zarówno przeprowadzonych transakcji, innych zdarzeń i warunków, które zaistniały, jak i możliwość oceny przez nich przyszłych przepływów środków pieniężnych. Wykazywanie wartości aktywów po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wynikające z wyceny – na przykład odpisy aktualizujące wartość zapasów, które utraciły przydatność, lub rezerwy na należności wątpliwe – nie jest kompensowaniem. MSR 18 Przychody definiuje przychody i wymaga wykazywania ich w wartości godziwej kwoty otrzymanej lub należnej, przy uwzględnieniu wszelkich rabatów handlowych i opustów hurtowych udzielonych przez grupę. Grupa WISTIL przeprowadza w toku swojej działalności gospodarczej także inne transakcje, które nie przynoszą przychodów, lecz są uboczne w stosunku do działalności podstawowej. Wynik takich transakcji prezentowany jest poprzez kompensowanie przychodów i związanych z nimi kosztów wynikających z tej samej transakcji, jeśli prezentacja taka odzwierciedla istotę transakcji lub innego zdarzenia. Na przykład:

- a) zyski i straty ze sprzedaży aktywów trwałych, łącznie z inwestycjami i aktywami służącymi działalności operacyjnej, ujmowane są w wysokości różnicy między przychodami osiągniętymi ze sprzedaży a wartością bilansową danego składnika

aktywów powiększoną o koszty sprzedaży; oraz b) wydatki związane z rezerwą, która jest ujmowana zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, i które na mocy umowy są refundowane przez stronę trzecią (na przykład gwarancja udzielona przez dostawcę), mogą być kompensowane z odpowiednią kwotą refundacji.

Również zyski i straty powstałe z tytułu grupy podobnych transakcji ujmuje się w kwocie netto, na przykład zyski i straty z tytułu różnic kursowych lub zyski i straty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Zyski i straty tego typu ujmuje się jednak oddzielnie, jeśli są istotne.

9. Informacje porównawcze

Grupa WISTIL ujawnia dane porównawcze dotyczące okresu poprzedzającego w odniesieniu do wszystkich danych liczbowych zawartych w sprawozdaniu finansowym, chyba że standard lub interpretacja dopuszcza lub wymaga ich nie ujawniania. Dane porównawcze przedstawia się także w części opisowej, jeżeli są przydatne dla zrozumienia sprawozdania finansowego za okres bieżący. W wypadku zmiany sposobu prezentacji lub klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego dokonuje się przeklasyfikowania danych porównawczych, chyba że z praktycznych względów przeklasyfikowanie nie jest wykonalne. W przypadku przeklasyfikowania danych porównawczych grupa WISTIL ujawnia:

- a) charakter przeklasyfikowania;
- b) kwotę pozycji lub kategorii pozycji, które są przeklasyfikowane;
- c) powód przeklasyfikowania.

W razie gdy przeklasyfikowanie danych porównawczych z praktycznych względów nie jest wykonalne, grupa ujawnia:

- a) powód, dla którego nie dokonano przeklasyfikowania kwot;
- b) charakter korekt, jakie nastąpiłyby, gdyby do przeklasyfikowania doszło.

10. Okres sprawozdawczy

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 i obejmuje dane porównywalne za rok poprzedni od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku.

11. Sprawozdania z sytuacji finansowej

11.1 Podział na pozycje krótko- i długoterminowe.

Grupa WISTIL S.A dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej podziału aktywów i zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, z wyłączeniem przypadku, gdy prezentacja oparta o kryterium płynności dostarcza informacji, które są wiarygodne i bardziej przydatne.

Niezależnie od przyjętej metody prezentacji, w odniesieniu do wszystkich pozycji aktywów i zobowiązań, na które składają się zarówno kwoty, których realizacji lub uregulowania oczekuje się:

- a) nie później niż dwanaście miesięcy po dniu bilansowym; jak i
- b) po upływie więcej niż dwunastu miesięcy po dniu bilansowym,

Grupa WISTIL S.A ujawnia kwotę, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie dwunastu miesięcy.

Podział w bilansie na aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe dostarcza użytecznych informacji poprzez odróżnienie tych aktywów netto, które są w ciągłym obrocie jako kapitał obrotowy od tych, których grupa używa długoterminowo. Pozwala to również wyodrębnić aktywa, które, według przewidywań, zrealizowane będą w trakcie bieżącego cyklu operacyjnego, oraz zobowiązania, których uregulowanie wymagane jest

w tym samym okresie. Informacje na temat oczekiwanych terminów realizacji aktywów i zapadalności zobowiązań są użyteczne na potrzeby oceny płynności i wypłacalności jednostki. MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji wymaga ujawniania terminów wymagalności i zapadalności odpowiednio aktywów finansowych i zobowiązań finansowych. Aktywa finansowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, zaś zobowiązania finansowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Informacja o oczekiwanym terminie realizacji aktywów lub uregulowaniu zobowiązań niepieniężnych, takich jak zapasy i rezerwy, jest użyteczna bez względu na to, czy aktywa i zobowiązania są dzielone na krótkoterminowe czy długoterminowe. Przykładem może być ujawnianie przez grupę WISTIL kwoty zapasów, których realizacji oczekuje się w terminie późniejszym niż dwanaście miesięcy od dnia bilansowego.

11.2 Aktywa obrotowe

Dany składnik aktywów zalicza się do aktywów obrotowych, jeśli spełnia jedno z poniższych kryteriów:

- a) jego realizacja jest oczekiwana w normalnym cyklu operacyjnym grupy lub istnieje zamiar jego sprzedaży lub zużycia ;
- b) jest utrzymany głównie z przeznaczeniem do obrotu;
- c) jego realizacja jest oczekiwana w ciągu dwunastu miesięcy po dniu bilansowym; lub
- d) stanowi składnik środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów (zgodnie z jego definicją w MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych), chyba że występują ograniczenia dotyczące jego wymiany czy wykorzystania do uregulowania zobowiązania w przeciągu przynajmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego. Wszystkie pozostałe aktywa zalicza się do aktywów trwałych (długoterminowych).

Przez cykl operacyjny grupa WISTIL rozumie okres upływający pomiędzy nabyciem aktywów przeznaczonych do przetworzenia a ich realizacją w formie pieniężnej lub w formie ekwiwalentu pieniężnego. W przypadku gdy normalny cykl operacyjny grupy nie może być jasno zidentyfikowany, domniemywa się jego trwanie przez okres dwunastu miesięcy. Aktywa obrotowe obejmują aktywa (takie jak zapasy i należności z tytułu dostaw i usług), które sprzedaje się, zużywa czy realizuje w ramach normalnego cyklu operacyjnego, nawet jeśli nie oczekuje się ich realizacji w terminie dwunastu miesięcy po dniu bilansowym. Aktywa obrotowe obejmują również aktywa utrzymywane przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu (aktywa finansowe w ramach tej kategorii są klasyfikowane jako utrzymywane z przeznaczeniem do obrotu zgodnie z MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena) oraz bieżącą część długoterminowych aktywów finansowych.

11.3 Zobowiązania krótkoterminowe

Grupa WISTIL S.A zalicza do zobowiązań krótkoterminowych, te które spełnią jedno z poniższych kryteriów:

- a) oczekuje się, że zostanie ono uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki;
- b) jest utrzymane głównie z przeznaczeniem do obrotu;
- c) jest ono wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego; lub
- d) grupa nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Wszystkie pozostałe zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych. Niektóre zobowiązania krótkoterminowe, takie jak zobowiązania z tytułu dostaw i usług, oraz niektóre rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu kosztów wynagrodzeń i pozostałych kosztów operacyjnych, wchodzi w skład kapitału obrotowego wykorzystywanego w normalnym cyklu działalności operacyjnej jednostki. Takie pozycje związane z działalnością operacyjną zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, nawet jeśli są

wymagalne w terminie dłuższym niż dwanaście miesięcy od dnia bilansowego. Taki sam normalny cykl operacyjny ma zastosowanie w przypadku klasyfikacji aktywów i zobowiązań grupy. W przypadku gdy normalny cykl operacyjny grupy nie może być jasno zidentyfikowany, domniemywa się jego trwanie przez okres dwunastu miesięcy. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe nie wiążą się z normalnym cyklem operacyjnym, ale są wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego lub są utrzymywane przez grupę przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu. Wśród przykładów znajdują się zobowiązania finansowe klasyfikowane jako utrzymywane z przeznaczeniem do obrotu zgodnie z MSR 39, kredyty w rachunku bieżącym, krótkoterminowa część długoterminowych zobowiązań finansowych, zobowiązania z tytułu dywidend, podatku dochodowego i inne zobowiązania niezwiązane bezpośrednio z działalnością handlową. Zobowiązania finansowe służące do długoterminowego finansowania (tj. nie będące częścią kapitału obrotowego wykorzystywanego w normalnym cyklu operacyjnym jednostki) i które nie są wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego, zaliczane są do zobowiązań długoterminowych.

Jeżeli grupa oczekuje i ma możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania na okres co najmniej dwunastu miesięcy po dniu bilansowym w ramach istniejącej umowy kredytowej, zobowiązanie to jest klasyfikowane jako długoterminowe, nawet jeśli byłoby ono wymagalne w terminie krótszym zgodnie z obowiązującymi warunkami. Jednakże w przypadku, gdy możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania nie zależy od uznania jednostki (gdyż na przykład nie istnieje porozumienie o refinansowaniu), to nie można uznać, że istnieje możliwość refinansowania, a zobowiązanie takie jest zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych.

W przypadku pożyczek zaklasyfikowanych jako zobowiązania krótkoterminowe wystąpienie poniższych zdarzeń pomiędzy dniem bilansowym, a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji powinno skutkować ujawnieniem w sprawozdaniu finansowym jako zdarzenia następującego po dniu bilansowym i niewymagającego dokonania korekt, zgodnie z MSR 10. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym:

- a) refinansowanie o charakterze długoterminowym;
- b) wywiązanie się ze złamanych wcześniej warunków w punkcie dotyczącym umowy pożyczki długoterminowej;
- c) zgoda pożyczkodawcy na okres karencji, w którym grupa ma wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków, kończący się przynajmniej dwanaście miesięcy po dniu bilansowym.

11.4 Informacje, które zostały przedstawione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

MSSF nie określa kolejności lub wzoru, według którego pozycje powinny być prezentowane. Grupa „WISTIL” S.A. stosuje wewnętrznie opracowany pakiet prezentacyjny wykorzystywany do sporządzania sprawozdań zgodnych z MSSF, w tym wzór sprawozdania z sytuacji finansowej. Sprawozdanie z sytuacji finansowej „WISTIL” S.A. zawiera wszystkie istotne składniki aktywów i pasywów. W informacji dodatkowej przedstawione są dodatkowe noty objaśniające.

12. Sprawozdania z całkowitych dochodów

12.1 Zysk lub strata za okres sprawozdawczy

Wszystkie przychody i koszty ujęte w danym okresie ujmuje się w rachunku zysków i strat, chyba że standard lub interpretacja stanowią inaczej. Zazwyczaj wszystkie przychody i koszty ujęte w okresie są ujmowane w rachunku zysków i strat. Dotyczy to

również efektów zmian w wartościach szacunkowych. Jednakże mogą zaistnieć okoliczności, kiedy niektóre pozycje mogą być wyłączone z rachunku zysków i strat bieżącego okresu. MSR 8 reguluje dwa takie przypadki: korektę błędów oraz efekty zmian zasad (polityki) rachunkowości. Inne standardy dotyczą pozycji, które mogą spełniać warunki definicji przychodów i kosztów, jednak zwykle nie są ujęte w rachunku zysków i strat. Przykładem są nadwyżki z aktualizacji wyceny (MSR 16), zyski lub straty z tytułu przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki działającej zagranicą (MSR 21) oraz zyski i straty z tytułu aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (MSR 39).

12.2 Informacje, które zostały przedstawione w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

MSSF nie określa kolejności lub wzoru, według którego pozycje powinny być prezentowane. Grupa WISTIL S.A. stosuje wewnątrznie opracowany pakiet prezentacyjny wykorzystywany do sporządzania sprawozdań zgodnych z MSSF, w tym wzór sprawozdania z całkowitych dochodów. Grupa ujawnia w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wszystkie istotne składniki rachunku zysków i strat oraz całkowitych dochodów. W informacji dodatkowej przedstawione są dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Grupa WISTIL prezentuje rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodach w postaci pojedynczego sprawozdania w wariantcie kalkulacyjnym. Niezależnie od wyboru układu prezentacji sprawozdania, grupa zachowuje rozróżnienia pomiędzy pozycjami w rachunku zysków i strat oraz pozycjami ujętymi w pozostałych całkowitych dochodach. Efektem końcowym jest „suma całkowitych dochodów”.

Składniki pozostałych całkowitych dochodów klasyfikowane są według ich rodzaju oraz dzieli na te, które zgodnie z innymi standardami:

- (a) nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat oraz
- (b) mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat gdy zostaną spełnione określone warunki.

Grupa WISTIL prezentuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, poszczególne elementy pomniejszone o skutki podatkowe (tj. netto).

Podatek dochodowy w odniesieniu do każdego składnika pozostałych całkowitych dochodów jest ujawniany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów albo w informacji dodatkowej.

13. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Grupa WISTIL S.A przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym, prezentujące:

- a) wynik finansowy netto za dany okres;
- b) szczegółowe pozycje przychodów lub kosztów za okres, które zgodnie z wymogami innych standardów lub interpretacji ujmują się bezpośrednio w kapitale własnym, oraz sumę takich pozycji;
- c) całkowite przychody i koszty za okres (skalkulowane jako suma a) i b)), pokazujące oddzielnie całkowite kwoty przypadające udziałowcom jednostki dominującej oraz udziałom mniejszości;
- d) dla każdego składnika kapitału własnego wpływ zmian zasad rachunkowości i korekt błędów, dokonanych zgodnie z MSR 8.

Grupa WISTIL S.A prezentuje również albo w zestawieniu zmian w kapitale własnym:

- a) kwoty transakcji z udziałowcami, działającymi w ramach uprawnień właścicieli, wykazując oddzielnie kwoty im wypłacone;
- b) saldo zysków zatrzymanych (zakumulowany zysk lub strata) na początek okresu i na dzień bilansowy i zmiany w ciągu okresu; oraz
- c) uzgodnienie wartości bilansowej każdej kategorii wniesionego kapitału własnego oraz wszystkich pozostałych kapitałów na początek i na koniec okresu, wraz z oddzielnym ujawnieniem każdej zmiany stanu.

Zmiany w kapitale własnym grupy WISTIL S.A pomiędzy dwoma dniami bilansowymi odzwierciedlają przyrost lub spadek jej aktywów netto w ciągu okresu.

WISTIL S.A. stosuje wewnętrznie opracowany pakiet prezentacyjny wykorzystywany do sporządzania sprawozdań zgodnych z MSSF, w tym wzór sprawozdania ze zmian w kapitale zawierający wymienione wyżej elementy.

14. Rachunek przepływów pieniężnych

Informacje na temat przepływów pieniężnych dostarczają użytkownikom sprawozdań finansowych podstawę do oceny zdolności grupy WISTIL do generowania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz do oceny potrzeb grupy związanych z wykorzystywaniem tych przepływów. MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych określa wymogi dotyczące prezentacji rachunku przepływów pieniężnych i związanych z nim ujawnianych informacji.

WISTIL S.A. sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

15. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Grupy WISTIL S.A zawiera:

- prezentację istotnych zasad (polityki) rachunkowości, które są potrzebne do zrozumienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- opis przyczyn niepewności szacunków, jeżeli istnieje znaczące ryzyko znaczących korekt wartości bilansowych aktywów i pasywów w trakcie kolejnego roku obrotowego, ze uwzględnieniem rodzaju i ich wartości bilansowej,
- noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- inne istotne informacje, które mogą mieć wpływ na lepsze zrozumienie sprawozdania finansowego oraz działalność Grupy Kapitałowej w roku sprawozdawczym i następnym.

Kalisz, dnia 15.04.2016r.

16. Sprawozdanie finansowe

16.1 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2015

	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	94 494	91 412
Nieruchomości inwestycyjne		
Wartość firmy	3 818	3 818
Pozostałe aktywa niematerialne	326	380
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		
Inwestycje w inne jednostki	5	5
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7 082	7 457
Należności z tytułu leasingu finansowego		
Inwestycje w nieruchomości	195	195
Pozostałe aktywa		
Aktywa trwałe razem	105 920	103 267
Aktywa obrotowe		
Zapasy	50 782	49 319
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39 735	40 151
Należności z tytułu leasingu finansowego		
Udzielone pożyczki	70	70
Pozostałe aktywa finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 139	12 279
Aktywa obrotowe razem	96 726	101 819
Czynne rozliczenia międzyokresowe	1 942	1 800
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		
Aktywa razem	204 588	206 886

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2015R. cd.

	31.12.2014r.	31.12.2015r.
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	89.216	100.502
Wyemitowany kapitał akcyjny	5.000	5.000
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	17.521	17.521
Kapitał zapasowy	50.698	56.260
Kapitał rezerwowy	191	191
Zyski zatrzymane	15.806	21.530
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		
Kapitały przypadające akcjonariuszom mniejszościowym	5.729	5.912
Kapitały przypadające udziałom nie dającym kontroli		
Razem kapitał własne	94.945	106.414
Zobowiązania długoterminowe		
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	9.837	11.028
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		
Rezerwa na podatek odroczoney	7.935	6.839
Rezerwy długoterminowe	23.223	21.973
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3.388	3.058
Przychody przyszłych okresów		
Pozostałe zobowiązania	7.646	6.864
Zobowiązania długoterminowe razem	52.029	49.762
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29.563	27.288
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	16.077	10.900
Pozostałe zobowiązania finansowe		
Rezerwy krótkoterminowe	4.217	4.035
Przychody przyszłych okresów		
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3.687	4.390
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1.456	1.607
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2.614	2.490
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		
Zobowiązania krótkoterminowe razem	57.614	50.710
Pasywa razem	204.588	206.886

16.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2015R. DO 31.12.2015R. [WARIANT KALKULACYJNY]

	01.01.2014 – 31.12.2014	01.01.2015 – 31.12.2015
Rachunek zysków i strat		
Przychody ze sprzedaży	246.538	255.171
Koszt własny sprzedaży	174.974	188.253
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	71.564	66.918
Koszty sprzedaży	23.676	25.844
Koszty zarządu	36.011	29.077
Zysk (strata) ze sprzedaży	11.877	11.997
Pozostałe przychody operacyjne	2.757	2.937
Pozostałe koszty operacyjne	3.521	1.919
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11.113	13.015
Przychody finansowe	595	595
Koszty finansowe	2.698	1.169
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		
Inne (wynik na sprzedaży akcji Lubiany)		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9.010	12.441
Podatek dochodowy	1.142	826
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	7.868	11.615
Działalność zaniechana	-843	0
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-843	0
Zysk (strata) mniejszości	-302	-261
Zysk (strata) netto	6.723	11.354
Pozostałe całkowite dochody netto	0	0
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
Skutki przeszacowania aktywów trwałych		
Udział w skutkach przeszacowania aktywów trwałych jednostek stowarzyszonych		
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		
Inne		
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentem zabezpieczającym w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych		
Inne		
Pozostałe całkowite dochody netto razem	0	0
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6.723	11.354

Zysk netto przypadający:	6.723	11.354
Akcjonariuszom jednostki dominującej	6.723	11.354
Udziałom nie dającym kontroli		
Suma całkowitych dochodów przypadająca:	6.723	11.354
Akcjonariuszom jednostki dominującej	6.723	11.354
Udziałom nie dającym kontroli		
Zysk (strata) na akcję (w zł/gr. na jedna akcję)	6,72	11,35
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły	6,72	11,35
Rozwodniony	6,72	11,35
Z działalności kontynuowanej:		
Zwykły	6,72	11,35
Rozwodniony	6,72	11,35

16.3 SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2014 ROKU

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane:	Kapitały mniejszości	Razem kapitały własne
Stan na 1 stycznia 2014 roku	5.000	43.712	0	0	19.692	13.475	5.527	87.406
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Stan na 1 stycznia 2014 roku (po przekształceniach)	5.000	43.712	0	0	19.692	13.475	5.527	87.406
Zysk w okresie						6.723		6.723
Zmiany z tyt. Wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Wykup akcji								
Wypłata dywidendy						-3.003		-3.003
Dodatkowe								

udziały nie dające kontroli wynikające z nabycia udziałów spółki								
Dodatkowe udziały nie dające kontroli wynikające z nierozliczonych transakcji płatności dokonanych na bazie akcji spółki								
Sprzedaż części udziałów spółki								
Ujęcie płatności dokonanych na bazie akcji								
Emisja akcji zwykłych w ramach planu pracowniczych opcji na akcje								
Koszty emisji akcji								
Odkup akcji zwykłych								
Umorzenie akcji własnych								
Podział zysku		8.030				-8.030		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków		75			-75			0

trwałych								
Pokrycie straty		-3.643				3.643		0
Zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników								
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Zwiększenie transakcyjne związane z emisją akcji								
Przeniesienie kapitału rezerwowego na inne kapitały		19.442			-19.442			0
Korekta konsolidacyjna		603			16	2.998	202	3.819
Razem Kapitał własny	5.000	68.219	0	0	191	15.806	5.729	94.945

16.3 SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane:	Kapitały mniejszości	Razem kapitały własne
Stan na 1 stycznia 2015 roku	5.000	68.219	0	0	191	15.806	5.729	94.945
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Stan na 1 stycznia 2015 roku (po przekształceniach)	5.000	68.219	0	0	191	15.806	5.729	94.945
Zysk w okresie						11.354		11.354
Zmiany z tyt. Wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Wykup akcji								
Wypłata dywidendy						-94		-94
Dodatkowe								

udziały nie dające kontroli wynikające z nabycia udziałów spółki								
Dodatkowe udziały nie dające kontroli wynikające z nierozliczonych transakcji płatności dokonanych na bazie akcji spółki								
Sprzedaż części udziałów spółki								
Ujęcie płatności dokonanych na bazie akcji								
Emisja akcji zwykłych w ramach planu pracowniczych opcji na akcje								
Koszty emisji akcji								
Odkup akcji zwykłych								
Umorzenie akcji własnych								
Podział zysku		6.046				-6.046		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków		81				-81		0

trwałych								
Pokrycie straty								0
Zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników								
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Zwiększenie transakcyjne związane z emisją akcji								
Przeniesienie kapitału rezerwowego na inne kapitały								0
Korekta konsolidacyjna		-565			81	510	183	209
Razem Kapitał własny	5.000	73.781	0	0	191	21.530	5.912	106.414

**16.4 SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD
01.01.2015R. DO 31.12.2015R. [METODA POŚREDNIA]**

	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015
Przepływy z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	9.010	12.441
Korekty:	13.341	13.903
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku		
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych		
Udział w zysku wspólnych przedsięwzięć		
Koszty finansowe ujęte w wyniku		
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-127	-52
Zysk ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		
Zysk z przeszacowania wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej		
Zysk ze zbycia jednostki zależnej		
Zysk ze zbycia udziałów w jednostce stowarzyszonej		
(Zysk) /strata netto z wyceny zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik		
(Zysk)/ strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu		
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych		
(Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży		
Strata z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług		
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług		
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	13.146	13.843
Przychody finansowe netto	322	112
Utrata wartości aktywów trwałych		
Dodatnie/ujemne różnice kursowe netto		
Koszty z tytułu płatności na bazie akcji rozliczanych instrumentami kapitałowymi		
Koszty wynikające z emisji akcji na pokrycie otrzymanych usług konsultacyjnych		
Amortyzacja kontraktów gwarancji finansowych		
Zysk z efektywnego rozliczenia roszczeń wobec spółki		
Gotówka z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym:	22.351	26.344
Zmiany w kapitale obrotowym:	-2.771	-1.120
(Zwiększenie) /zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	177	443
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	-3.324	1.491
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	956	-1.331

Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-580	-1.723
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw		
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów		
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	19.580	25.224
Zapłacone odsetki	1.814	1.013
Zapłacony podatek dochodowy	-2.316	-3.031
Inne	-783	-374
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	18.295	22.832
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	-54	
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	400	
Otrzymane odsetki	5	3
Tantiemy i inne dochody z działalności inwestycyjnej		
Dywidenda otrzymana od jednostek stowarzyszonych		
Inne otrzymane dywidendy		
zakupy składników aktywów finansowych		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-11.076	-9.446
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	9.334	114
Płatności za nieruchomości inwestycyjne		
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Płatności za aktywa niematerialne		-21
Inne wydatki inwestycyjne	-70	
Inne wpływy inwestycyjne	209	
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-1.252	-9.350
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji własnych akcji		
Wpływy z tytułu emisji obligacji zamiennych		
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		
Płatności z tytułu odkupu akcji		
Płatności z tytułu kosztów odkupu akcji		
Wpływy z emisji umarzalnych kumulacyjnych akcji preferencyjnych		
Wpływy z emisji weksli długoterminowych		
Płatności z tytułu kosztów emisji papierów dłużnych		
Wpływy z kredytów i pożyczek		
Splata kredytów i pożyczek	-14.470	-4.085
Wpływy ze sprzedaży częściowej udziałów w spółkach zależnych nie powodującej utraty kontroli		
Dywidendy wypłacone na rzecz umarzalnych akcji preferencyjnych		
Dywidendy wypłacone	-49	-39
Odsetki od kredytów, pożyczek i leasingu	-1.727	-956
Splata rat leasingowych		-1.632
Inne wydatki finansowe	-2.127	-600
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-18.373	-7.312

Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-1.330	6.170
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	7.436	6.113
Zmiana stanu gotówki		
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	7	-4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	6.113	12.279

16.5 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 R

16.5.1 Informacje ogólne

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Grupa zastosowała się całkowicie i bezwarunkowo do wszystkich standardów i interpretacji obowiązujących na dzień bilansowy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, iż Grupa będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

16.5.1.1 Informacje o jednostce

Jednostka dominująca Grupy Kapitałowej WISTIL S.A jest spółką akcyjną działającą na podstawie polskiego Kodeksu Spółek Handlowych, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000026570 . Siedziba jednostki oraz główne miejsce prowadzenia operacji gospodarczych znajduje się w Polsce. Adresem siedziby Jednostki jest Kalisz, ul. Majkowska 13.

Rodzaj podstawowej działalności : działalność holdingów finansowych /PKD 64.20/
Notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych jednostka dominująca „WISTIL” S.A , oraz jej grupa kapitałowa są częścią grupy kapitałowej, w której ostateczną jednostką dominującą są Zakłady Przetwórcze Surowców Chemicznych i Mineralnych Piotrowice I, z siedzibą w Łodzi ul. Niciarniana 2/6; 92-208 Łódź; Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000080914.

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest działalność produkcyjna w zakresie dzianin, produkcja gotowych artykułów włókienniczych i porcelany.

Czas trwania działalności gospodarczej jest ograniczony.

Zarząd:

Prezes Zarządu – Mieczysław Kędziński

Wiceprezes Zarządu – Artur Poborski

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący – Zenona Kwiecień

Członek – Nina Surma

Członek – Jarosław Marczak

Członek – Marcin Hausman

Członek – Zbigniew Turlakiewicz

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku struktura akcjonariatu jednostki jest następująca:

Nazwa /nazwisko akcjonariusza	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Wartość objętego kapitału	Struktura %
Z. P. S. CH. i M „Piotrowice” Sp. z.o.o	485.374	5,00	2.426.870	48,54
Z.S.CH i M „Piotrowice” II Sp. z.o.o	213.300	5,00	1.066.500	21,33
Zenona Kwiecień	121.689	5,00	608.445	12,17
Iwona Kwiecień - Poborska	80.001	5,00	400.005	8,00
Pozostali akcjonariusze	99.636	5,00	498.180	9,96
	1.000.000		5.000.000,00	100,00

16.5.1.2 Informacje o Grupie Kapitałowej

. W skład Grupy Kapitałowej „WISTIL”S.A wchodzi jednostki zależne:

Spółka zależna Fabryka Firanek i Koronek „Haft” S.A

- Siedziba: Kaliszu ul. Złota 40,
- Rejestr Sądowy : Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000049446,
- Przedmiot działalności: 1760 Z – produkcja dzianin,
- Kapitał zakładowy: 759.742 szt. akcji po 2,88 za 1 szt. akcji tj. 2.188.056,96 zł,
 - Spółka „Wistil” S.A posiada 717.085 szt. akcji po 2,88 zł za 1 szt. akcji tj. 2.065.204,80 zł, kapitału zakładowego (94,39%)
 - % głosów na walnym zgromadzeniu – 94,39%
 - Konsolidacja : metoda pełna,
 - Zysk (strata) 624 tys. zł
 - Należności: 7.079 tys. Zł
 - Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : 15.647 tys. zł
 - Aktywa: 38.471 tys. zł
 - Przychody ze sprzedaży: 37.526 tys. zł

Spółka zależna Zakłady Porcelany Stołowej „Lubiana” S.A , która jest spółką dominującą dla jednostek niższego szczebla.

- Siedziba: Łubiana k/ Kościerzyny woj. Pomorskie,
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku , XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000063845,
- Przedmiot działalności: 2621 Z – produkcja porcelany. Produkcja i sprzedaż porcelany stołowej i galanterii porcelanowej oraz mas ceramicznych,
- Kapitał zakładowy: 650.080 szt. akcji po 3,10 z 1 szt. tj. 2.015.248,00zł,
- Spółka „Wistil” S.A posiada 625.235 szt. akcji po 3,10 za 1 szt. akcji tj.1.938.228,50 zł, kapitału zakładowego (96,18 %),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 96,18 %,

Grupa "Lubiana" S.A

- Konsolidacja : metoda pełna,
- Zysk (strata) 7.897 tys. zł
- Należności: 20.223 tys. Zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : 55.495 tys. zł
- Aktywa: 100.088 tys. zł
- Przychody ze sprzedaży: 151.016 tys. zł
- Spółka „Haft” S.A posiada 9.165 szt. akcji po 3,10 za 1 szt. akcji tj. 28.411,50 zł kapitału zakładowego (1,41%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 1,41%,

PFP "Ćmielów" I "Chodzież" SA

Siedziba: 27-440 Ćmielów ul. Ostrowiecka 45

- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000041284,
Przedmiot działalności: produkcja ceramicznych wyrobów stołowych i ozdobnych
Kapitał zakładowy: 7.299.680 szt. akcji po 2,79 za 1 1szt. akcji tj. 20.366.107,20 zł
Spółka "Lubiana" S.A. posiada 6.750.624 szt. akcji po 2,79 za 1 szt tj. 18.834.240,96zł
Kapitału zakładowego (92,48%)
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 92,48%
- Konsolidacja metodą pełną
Z.P. S. CH i M "Piotrowice" Sp. z o.o. posiadają 475.000 akcji P.F.P. "Ćmielów i Chodzież" S.A. po 2,79 zł za sztukę (6,5% kapitału zakładowego).
- Zysk (strata) 2.507 tys. zł
- Należności: 13.872 tys. Zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : 20.736 tys. zł
- Aktywa: 40.861 tys. zł
- Przychody ze sprzedaży: 67.478 tys. zł

„ Limko” Sp. z o. o

- Siedziba : Łubiana
- Rejestr Sądowy : Sąd Rejonowy w Gdańsku , XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000132581
- Przedmiot działalności : produkcja kalkomanii
- Kapitał zakładowy:900 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj. 450.000,00zł,
- Spółka „Lubiana” S.A posiada 900 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj.450.000,00zł kapitału zakładowego(100,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 100,00%
- Konsolidacja : metoda pełna,
- Zysk (strata) 48.zł
- Należności: 467 tys. zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : 736 tys. zł
- Aktywa: 2.056 tys. zł
- Przychody ze sprzedaży: 3.868 tys. zł

„Lubeko” Sp. z o. o

- Siedziba: Łubiana
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000104375,

- Przedmiot działalności: gospodarka ściekami komunalnymi,
- Kapitał zakładowy: 3.240 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj. 1.620.000,00zł,
- Spółka „Lubiana” S.A posiada 1.653 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj. 826.500,00zł kapitału zakładowego (51,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 51,00%,
- Konsolidacja : metoda pełna
- Zysk (strata) 6 tys. zł
- Należności: 95 tys. Zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : 44 tys. zł
- Aktywa: 1.647 tys. zł
- Przychody ze sprzedaży: 415 tys. zł

„Lubiana – Hurt” Sp. z o. o

- Siedziba: Łubiana
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000196757,
- Przedmiot działalności: sprzedaż hurtowa i detaliczną,
- Kapitał zakładowy: 100 udziałów po 1.000,00zł za 1 udział tj. 100.000,00zł,
- Spółka „Lubiana-Bis” Sp. z o. o posiada 96 udziałów po 1.000,00zł za 1 udział tj. 96.000,00zł kapitału zakładowego (96,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 96,00%,
- Konsolidacja : metoda pełna
- Zysk (strata) 141 tys. zł
- Należności: 927 tys. zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : 2.040 tys. zł
- Aktywa: 2.726 tys. zł
- Przychody ze sprzedaży: 8.333 tys. zł

Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- K.H Verbus Sp. z o. o.
- Siedziba: Pszczyna
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 27,96%,

W roku 2005 ogłoszono upadłość spółki , dokonano 100,00% odpisu aktualizującego.

- P.H Gabriels Sp. z o. o.
- Siedziba: Ryga Łotwa
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 46,97%,

W roku 2005 ogłoszono upadłość spółki , dokonano 100,00% odpisu aktualizującego.

Huta Szkła Kryształowego „Violetta”

- Siedziba: Stronie Śląskie
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 90,20%,

Spółka zależna od HSG „Irena” S.A . W roku 2008 ogłoszono upadłość spółki,, dokonano odpisu aktualizującego.

W roku 2010 ogłoszono upadłość Spółki. Odpis aktualizujący 100 % wartości.

- Huta Szkła Gospodarczego „Irena” S.A. w Inowrocławiu
- Przedmiot działalności: produkcja wyrobów ze szkła gospodarczego,
- udział w kapitale 72,80%.

Zaprezentowane wybrane dane finansowe poszczególnych podmiotów powiązanych są danymi ze sprawozdań finansowych sporządzonych według Ustawy o rachunkowości.

Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

We wszystkich nabyciach dokonywanych przez jednostki grupy kapitałowej określana jest strona przejmująca. Konsolidacja sprawozdań finansowych grupy kapitałowej dokonywana jest metodą nabycia.

Na dzień nabycia aktywa, zobowiązania oraz zobowiązania warunkowe jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwych. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto oraz zobowiązań warunkowych jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział udziałowców lub akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów i zobowiązań w kapitale własnym grupy. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom lub udziałowcom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały własne jednostek dominujących.

Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu odpowiednio ich nabycia lub zbycia.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają eliminacji konsolidacyjnym.

16.5.1.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą grupy WISTIL. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych.

16.5.2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

16.5.2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

16.5.2.2 Status zatwierdzenia Standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień 28.04.2016 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później).

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później)
- Zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28 – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 11 „Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później)
- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 „Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później)
- Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014) - -obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie.

16.5.2.3 Standardy zastosowane po raz pierwszy

W 2015 roku Grupa nie zastosowała nowych standardów lub zmian do istniejących standardów

16.5.2.4 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zarząd Grupy podjął decyzję, iż żaden ze Standardów nie będzie wcześniej stosowany.

16.5.3 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości.

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

16.5.4 Stosowane zasady rachunkowości

16.5.4.1 Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „Wistil” S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

16.5.4.2 Podstawa sporządzenia i koncepcje wyceny

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Grupa bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

16.5.4.3. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania finansowe Spółki dominującej WISTIL S.A. i jednostek zależnych sporządzone na ten sam dzień bilansowy (31.12.2015 roku) i obejmujące ten sam okres sprawozdawczy (od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku).

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejścia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej WISTIL podlegają całkowitej eliminacji.

WISTIL S.A. posiada jednostki zależne, które zostały skonsolidowane metodą pełną. Grupa Wistil nie posiada jednostek na które wywiera istotny wpływ *stowarzyszonych).

16.5.4.3.1. Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów nie sprawujących kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów nie sprawujących kontroli a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną zapłaty ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Spółki.

Jeżeli Grupa utraci kontrolę nad jednostką zależną, w rachunku zysków i strat ujmuje się zysk lub stratę, obliczone jako różnica między zagregowaną kwotą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej zachowanych udziałów a pierwotną wartością bilansową aktywów (w tym wartości firmy) i zobowiązań tej jednostki zależnej i udziałów nie sprawujących kontroli. Wszystkie kwoty związane z tą jednostką zależną, pierwotnie ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, rozlicza się tak, jak gdyby Grupa bezpośrednio

zbyła odpowiadające im aktywa lub zobowiązania jednostki zależnej (tj. przenosi na wynik finansowy lub do innej kategorii kapitału własnego zgodnie z postanowieniami odpowiednich MSSF).

W 2015 roku zmiany udziałów w kapitale jednostek zależnych w grupie WISTIL nie wystąpiły.

16.5.4.4 Połączenia jednostek gospodarczych.

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów nie dających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów nie dających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

16.5.4.5 Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwana ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

16.5.4.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsiębiorstwach

Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstw ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem przypadków, gdy inwestycja lub jej część została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży; wówczas rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsiębiorstwie ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsiębiorstwa.

W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsiębiorstwo kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Grupie WISTIL nie posiada jednostek stowarzyszonych i nie prowadziła wspólnych przedsiębiorstw.

16.5.4.7 Udziały we wspólnych działaniach (operacjach)

Grupa rozlicza aktywa, zobowiązania, przychody i koszty związane ze swoimi udziałami we wspólnych działaniach zgodnie z odpowiednimi MSSF dotyczącymi poszczególnych składników aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL

16.5.4.8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać zbycia, które powodowałoby utratę kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Jeżeli Grupa jest zobowiązana do realizacji planu sprzedaży, polegającego na zbyciu inwestycji we wspólne przedsiębiorstwo lub jednostkę stowarzyszoną lub części takiej inwestycji, inwestycję lub jej część przeznaczoną do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczoną do sprzedaży po spełnieniu w/w kryteriów, a Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności do rozliczania części inwestycji sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Pozostała część inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsiębiorstwo, niesklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, nadal jest

rozliczana metodą praw własności. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

Po dokonaniu transakcji zbycia Grupa rozlicza zachowane udziały w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu zgodnie z MSR 39, chyba że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Grupa nadal stosuje metodę praw własności (szczegóły podano w części poświęconej zasadom rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach powyżej).

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL w 2015r

16.5.4.9 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą.

16.5.4.9.1 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Grupy WISTIL na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że grupa WISTIL otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją;
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

16.5.4.9.2 Świadczenie usług

Przychody z umowy świadczenia usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy. Stopień zaawansowania realizacji umowy określa się następująco:

- opłaty z świadczenia usług są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji usługi, określona jako proporcja całkowitego czasu przewidzianego na usługę jaki upłynął na koniec okresu sprawozdawczego;
- przychody ze sprzedaży usług i materiałów ujmuje się według umownych stawek.

16.5.4.9.3 Tantiemy

Przychody z tantiem ujmuje się metodą memoriałową, zgodnie z treścią odnośnych umów (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu). Tantiemy

naliczane według czasu powstania ujmuje się metodą liniową w okresie obowiązywania umowy.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

16.5.4.9.4 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca (akcjonariusza) do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę WISTIL korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić.

16.5.4.10 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

16.5.4.10.1 Grupa jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Grupy WISTIL i wycenia w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów – wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego.

Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wpływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmuje się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmuje się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna w odzwierciedleniu konsumpcji korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

16.5.4.11 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym.

16.5.4.12 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

16.5.4.13 Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Grupa ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej

pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

16.5.4.14 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Grupa WISTIL nie prowadzi programów emerytalnych.

Zobowiązania z tytułu świadczeń dla pracowników z tytułu wynagrodzeń, urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich są ujmowane w okresie w którym dane usługi zostały wykonane w wartości niezdyskontowanych spodziewanych świadczeń jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę.

Ujęte zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są w wartości niezdyskontowanych spodziewanych świadczeń, które mają zostać zapłacone w zamian za związane z nimi usługi.

Ujęte zobowiązania z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są w wartości szacowanych przyszłych wypływów środków pieniężnych, które mają być wykonane przez Grupę w odniesieniu do usług świadczonych przez pracowników do dnia sprawozdawczego.

Przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych ujmowane są w pozycji rezerw i wycenione zgodnie z opisanymi zasadami w punkcie dotyczącym rezerw.

16.5.4.15 Płatności na bazie akcji

Grupa WISTIL nie prowadzi płatności na bazie akcji.

16.5.4.16 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

16.5.4.16.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo 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.

16.5.4.16.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych

ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy. Dodatkowo, nie rozpoznaje się podatku odroczonego jeżeli przejściowe różnice wynikają z początkowego ujęcia wartości firmy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę WISTIL sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

16.5.4.16.3 Podatek bieżący i odroczonego za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczonego ujmuje się w wyniku, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczonego ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

16.5.4.17 Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty, budynki i budowle, maszyny i urządzenia oraz pozostałe środki trwałe użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług wykazywane są w sprawozdaniu w sytuacji finansowej w wartości pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzację majątku trwałego ujmuje się w wyniku. Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Ujmuje się amortyzację w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki trwałe w budowie) przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z perspektywnym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach).

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

Środki trwale w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy WISTIL. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.

16.5.4.18 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości, z których właściciel czerpie korzyści w postaci czynszu i/lub zwiększenia wartości kapitału (obejmują również nieruchomości w budowie przeznaczone na cele inwestycyjne). Nieruchomości te wycenia się początkowo według kosztu, z uwzględnieniem kosztu transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości inwestycyjne wycenia się w cenie nabycia pomniejszone o utratę wartości. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości nieruchomości inwestycyjnych ujmuje się w wynik w okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne wyksięguje się z bilansu w chwili zbycia lub wycofania z użytkowania, jeżeli podmiot nie spodziewa się osiągnąć dalszych korzyści ekonomicznych z tytułu ich zbycia. Zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie z bilansu.

16.5.4.19 Aktywa niematerialne

16.5.4.19.1 Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

16.5.4.19.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

Grupa WISTIL koszty na prace badawcze ujmuje w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,

- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

16.5.4.19.3 Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć

Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć i ujmowane odrębnie od wartości firmy ujmuje się początkowo według ich wartości na dzień przejęcia (co jest traktowane jako ich koszt).

Po początkowym ujęciu aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości, na takich samych zasadach jak odrębnie nabyte aktywa niematerialne.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

16.5.4.19.4 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Grupa WISTIL zaprzestaje ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

16.5.4.19.5 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa WISTIL dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwanej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwanej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwana ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwana jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwanej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny..

16.5.4.20 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalone metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku/.

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się:

- koszty materiałów bezpośrednich;
- koszty wynagrodzeń bezpośrednich; oraz
- uzasadniona część kosztów pośrednich. Jednostki Grupy Kapitałowej „Wistil” S.A. posiadają system identyfikacji i alokacji kosztów pośrednich (wydziałowych) na jednostki produkcji oraz sposób szacowania odpowiedniej proporcji kosztów pośrednich alokowanych na saldo zapasów na dzień bilansowy. Nie występuje zjawisko nie wykorzystania mocy produkcyjnych (przerwy w pracy wynikają z powodów technologicznych).

Wszystkie zapasy podlegają ocenie pod kątem możliwości ich wykorzystania i sprzedaży. W przypadku zaistnienia ryzyka utraty przydatności produkcyjnej lub handlowej tworzone są odpisy aktualizujące w wysokości odpowiadającej zaistniałemu ryzyku.

16.5.4.21 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie WISTIL 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.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

16.5.4.22 Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL.

16.5.4.23 Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji i ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL.

16.5.4.24 Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Przy szacowaniu wielkości wynagrodzeń jubileuszowych i emerytalnych stosuje się metodę prognozowanych uprawnień jednostkowych (metodę aktuarialną). W obliczeniach pod uwagę wzięte zostają czynniki, takie jak wartość rezerwy, ogólna szacowana liczba nagród do przyznania, staż pracy, prawdopodobieństwo wypłaty przyszłej gratyfikacji jubileuszowej oraz czynnik dyskontujący.

16.5.4.25 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo w wartości godziwej na dzień nabycia. W kolejnych dniach bilansowych zobowiązania warunkowe wycenia się w wyższej spośród dwóch wartości: tej, którą ujęto by zgodnie z MSR 37 lub wartości ujętej początkowo pomniejszonej o umorzenie ujęte zgodnie MSR 18 „Przychody”

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

16.5.4.26 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka należąca do grupy staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

16.5.4.27 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmuje się i wyksięgowuje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

16.5.4.27.1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości przez wynik

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane aktywa finansowe przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w cenie nabycia pomniejszony o trwałą utratę wartości przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych,

Aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości, a wszelkie zyski lub straty z tego tytułu ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

16.5.4.27.2 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to nie pochodne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które Grupa zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

16.5.4.27.3 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym handlowe i pozostałe należności, sald bankowych i środków pieniężnych i inne) wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdy efekt dyskontowania jest niematerialny.

16.5.4.27.4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to nie pochodne aktywa finansowe sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nie zaliczone do pożyczek i należności. Jako dostępne do sprzedaży klasyfikuje się umarzalne bony notowane na giełdzie, wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży związane ze zmianami kursów wymiany walut, dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w wynik. Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w wynik w chwili nabycia przez Grupę prawa do dywidendy.

Wartość godziwą pieniężnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży denominowanych w walutach obcych określa się w tej walucie i przelicza po kursie spotowym obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe ujmowane w wynik określa się na podstawie kosztu zamortyzowanego składnika aktywów pieniężnych. Inne dodatnie i ujemne różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inwestycje kapitałowe dostępne do sprzedaży nie notowane na aktywnym rynku, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić oraz instrumenty pochodne powiązane z nimi i rozliczane w formie przekazania takich nie notowanych inwestycji kapitałowych, wycenia się według kosztu pomniejszonego o utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

16.5.4.27.5 Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem WGPW celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

W przypadku inwestycji kapitałowych dostępnych do sprzedaży za obiektywną przesłankę utraty wartości uznaje się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu.

Dla wszystkich innych rodzajów aktywów finansowych obiektywne przesłanki utraty wartości mogą obejmować:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub kontrahenta;
- naruszenie umowy, np. nie wywiązanie się lub opóźnienie w płatności odsetek lub kapitału;
- prawdopodobieństwo upadłości lub restrukturyzacji finansowej firmy dłużnika;
- zniknięcie aktywnego rynku danego składnika aktywów finansowych wskutek trudności finansowych.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży skumulowane zyski lub straty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się na wynik finansowy danego okresu.

Jeżeli utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanym ulegnie zmniejszeniu w kolejnym okresie rozliczeniowym, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po ujęciu utraty wartości, odpis z tego tytułu ulega odwróceniu przez wynik finansowy w kwocie bilansowej inwestycji na dzień odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości nie przekraczającej kosztu zamortyzowanego obliczonego bez uwzględnienia utraty wartości.

Utraty wartości papierów wartościowych dostępnych do sprzedaży ujętej uprzednio w wynik nie odwraca się przez ten wynik. Zwiększenie wartości godziwej po ujęciu utraty wartości ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania inwestycji. Kwotę utraty wartości dłużnych papierów wartościowych dostępnych do sprzedaży odwraca się przez wynik finansowy, jeżeli zwiększenie wartości godziwej inwestycji można w sposób obiektywny powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po dacie ujęcia tej utraty wartości.

16.5.4.27.6 Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Grupa WISTIL usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy Grupa nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiszczyć. Jeżeli Grupa zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli Grupa zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyksięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

16.5.4.28 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

16.5.4.28.1 Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostki należące do grupy klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

16.5.4.28.2 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez Grupę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmuje się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym. W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmuje się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL S.A.

16.5.4.28.3 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako „wyceniane w WGPW (wartości godziwej przez wynik finansowy” lub jako „pozostałe zobowiązania finansowe”.

16.5.4.28.4 Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w WGPW.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu mogą zostać wyznaczone jako wyceniane w WGPW na moment początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmują się w wynik. Zysk lub strata ujęty w wyniku obejmuje wszelkie odsetki zapłacone od zobowiązań finansowych i jest wykazywane w pozycji pozostałe przychody lub koszty finansowe.

16.5.4.28.5 Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego.

16.5.4.29 Pochodne instrumenty finansowe

Grupa WISTIL może zawierać różnorodne umowy instrumentów pochodnych, za pomocą których zarządza ryzykiem stopy procentowej i kursowym. Obejmują one kontrakty forward, swapy stóp procentowych i swapy walutowe.

Instrumenty pochodne ujmują się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmują się bezpośrednio w wynik, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający. W

takim przypadku moment ujęcia w wynik zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego.

Na dzień 31.12.2015r pochodne instrumenty nie wystąpiły w grupie WISTIL.

16.5.4.30 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie wdrożyła rachunkowości zabezpieczeń.

16.5.5 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Grupa WISTIL zobowiązana jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

W 2015 roku nie wystąpiły istotne problemy związane z wyceną aktywów oraz zobowiązań, wymagających dokonywania profesjonalnych osądów oraz szacunków. Nie wystąpiła znacząca niepewność szacunków powodująca ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

**17. NOTY DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONEGO NA
DZIEŃ 31 grudnia 2015r.**

**17.1 WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG
SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI**

	Produkcja tkanin i koronek	Produkcja porcelany	Pozostałe	Razem
	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN
Aktywa segmentu, w tym	49.914	142.164	14.808	206.886
Wartości niematerialne i prawne	26	354	0	380
Środki trwałe	29.218	58.233	3.961	91.412
Środki trwałe przeznaczone do zbycia				
Wartość firmy		837	2.981	3.818
Inwestycje w jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności				
Inwestycje w innych jednostkach				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	902	5.756	799	7.457
Zapasy	12.076	37.243		49.319
Należności	6.552	33.469	130	40.151
Pozostałe aktywa	1.140	6.272	6.937	14.349
Pasywa segmentu w tym	49.914	142.164	14.808	206.886
Zobowiązania z tytułu kredytów	6.748	15.180		21.928
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	2.982	3.856	1	6.839
Zobowiązania z tytułu dostaw i inne	7.427	58.343	6.279	72.049
Pozostałe pasywa	32.757	64.785	8.528	106.070
Pozostałe informacje				

17.2 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

	Koszty prac rozwojowych tys.PLN	Pozostałe tys.PLN	Razem tys.PLN
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 31 grudnia 2014	-	4 479	4 479
Zwiększenia		295	295
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych			
Zmniejszenia			
Na dzień 31 grudnia 2015		4 774	4 774
UMORZENIE			
Na dzień 31 grudnia 2014	-	4 153	4 153
Amortyzacja za rok		241	241
Inne zwiększenie			
Zmniejszenie			
Na dzień 31 grudnia 2015		4 394	4 394
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2014	-	326	326
Na dzień 31 grudnia 2015		380	380

WARTOŚĆ WYDATKÓW KAPITAŁOWYCH

Wydatków kapitałowych w 2015 roku nie było .

17.3 WARTOŚĆ FIRMY

	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2015 r.
Wartość firmy na początek okresu	3.150	3.818
ZWIĘKSZENIA	668	0
Nabycia	668	0
Rozpoznanie aktywów z tytułu podatku odroczonego po transakcji nabycia		
Pozostałe zwiększenia		
ZMNIEJSZENIA	0	0
Sprzedaże	0	0
Utrata wartości	0	0
Zmniejszenie na skutek połączenia spółek	0	0
Pozostałe zmniejszenia		
Wartość firmy na koniec okresu	3.818	3.818

17.4 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowie	Środki trwałe w budowie	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
KOSZT NABYCIA				
Na dzień 31 grudnia 2014	71 449	8 703	266 200	346 352
Zwiększenia	2 546	10 076	15 449	28 071
Zmniejszenia		- 17 525	- 2 035	19 560
Przeniesienia				-
Inne korekty				-
Na dzień 31 grudnia 2015	73 995	1 254	279 614	354 863
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 31 grudnia 2014	47 282	-	204 601	251 883
Amortyzacja za rok	1 924		11 678	13 602
Utrata wartości				-
Zmniejszenie z tytułu likwidacji lub sprzedaży			- 2 034	2 034
Umorzenie środków trwałych przeznaczonych do zbycia		-		-
Odwrócenie utraty wartości		-		-
Inne korekty umorzenia		-		-
Na dzień 31 grudnia 2015	49 206	-	214 245	263 451
Zaliczki na środki trwałe w budowie		25		25
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2014	24 167	8 728	61 599	94 494
Na dzień 31 grudnia 2015	24 789	1 254	65 369	91 412

Zaliczki na środki trwałe w budowie na koniec okresu wyniosły 0,00 PLN (2014r 25 tys PLN.)

OGRANICZENIE W MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA ŚRODKAMI TRWAŁYMI

Wartość środków trwałych, w stosunku do których jednostka miała ograniczone prawo dysponowania kształtowała się następująco:

	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
RODZAJ OGRANICZENIA				
Na dzień 31 grudnia 2014				
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	86 072		76 130	162 202
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych				-
Zajęcie przez komornika				-
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania				-
RAZEM	86 072	-	76 130	162 202
Na dzień 31 grudnia 2015				
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	61 134		17 937	79 071
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych				
Zajęcie przez komornika				
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania	5 745			5 745
RAZEM	66 879	-	17 937	84 816

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

	Grunty, budynki i budowle	Środki trwałe w budowie	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN
Wartość środków użytkowanych na podstawie leasingu finansowego	0	0	6.371	6.371

WARTOŚĆ WYDATKÓW NA RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W roku 2016 grupa planuje dokonać następujących zakupów:

Środków trwałych i wartości niematerialnych
Razem na kwotę 1.090 tys. PLN

DODATKOWE INFORMACJE DOTYCZĄCE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Wartość księgowa netto środków trwałych niewykorzystywanych obecnie przez Grupę, które nie zostały zaklasyfikowane jako środki trwałe przeznaczone do sprzedaży wynosiła 0 tys. zł.

17.5 AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
Wartość kosztów finansowych skapitalizowanych na pozycje		
Rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Razem	<u>0</u>	<u>0</u>

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL

17.6 AKTYWA FINANSOWE

17.6.1 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
	<u>0</u>	<u>0</u>

W grupie WISTIL nie występują aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

17.6.2 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
	<u>0</u>	<u>0</u>

W grupie WISTIL nie wystąpiły aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

17.6.3 Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
	<u>0</u>	<u>0</u>

W grupie WISTIL nie występowały aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności.

17.6.4 Pożyczki

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
	70	70

17.7 ZAPASY

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
Towary	3 218	2 961
Materiały	11 473	10 721
Produkcja w toku	16 440	17 037
Wyroby gotowe	19 651	18 600
	<u>50 782</u>	<u>49 319</u>

Na dzień bilansowy zapasy o wartości księgowej 8.463 tys. PLN (2014: 6.094 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.

Stan odpisu aktualizującego zapasów z tytułu doprowadzenia ich wartości do ceny sprzedaży netto wynosi na koniec okresu obrachunkowego 3.325 tys. PLN (w poprzednim okresie 2.797 tys. PLN).

17.8 NALEŻNOŚCI

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
Należności z tytułu dostaw towarów i usług	38 126	38 116
Należności od podmiotów powiązanych	211	353
w tym: z tytułu dostaw towarów i usług	211	353
Należności pozostałe	1 398	1 682
	<u>39 735</u>	<u>40 151</u>

Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi posiadanymi przez Grupę są: gotówka na rachunkach bankowych i w kasie, należności handlowe i pozostałe.

Główne ryzyko kredytowe Grupy związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez Grupę na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

Koncentracja ryzyka kredytowego w Grupie jest stosunkowo niewielka, w związku z rozłożeniem ekspozycji kredytowej na znaczącą liczbę odbiorców

17.9 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:				
jednego roku			1.456	1.607
dwóch do pięciu lat			3.388	2.899
powyżej pięciu lat				159
Pomniejszone o przyszłe odsetki:				
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	[Razem A]	[Razem B]	4.844	4.665
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)			1.456	1.607
Zobowiązanie wymagalne w okresie po 12 miesiącach			3.388	3.058

W zakresie podpisanych umów leasingowych nie istnieją żadne zapisy dające leasingodawcom lub jednostce prawo przedłużania umów leasingu natomiast jest zapis przewidujący opcję zakupu. Umowy leasingowe nie wprowadzają również żadnych ograniczeń w zakresie możliwości wypłaty dywidendy, niezbędnych do utrzymywania wskaźników finansowych lub zakazów zawierania kolejnych umów leasingowych.

Zobowiązanie jednostki z tytułu leasingu jest zabezpieczone na rzecz leasingodawcy w postaci leasingowanych środków trwałych i poręczenie.

17.10 KREDYTY I POŻYCZKI

	w Tys. PLN	w Tys. PLN
Kredyty w rachunku bieżącym	14 280	11 464
Kredyty bankowe i pożyczki	11 634	10 464
	25 914	21 928
w podziale na terminy płatności:		
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	16 077	10 900
Powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	6 863	9 311
W okresie od 3 do 5 lat	2 974	1 717
Powyżej 5 lat		
	25 914	21 928
Minus: Kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	16 077	10 900
Kwoty wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	9 837	11 028

Kredyty i pożyczki w podziale na waluty:

	Razem Tys. PLN	Tys.PLN	EUR	CHF
31.12.2014				
Kredyty w rachunku bieżącym	14 280	5 467	8 813	0
Kredyty i pożyczki bankowe	11 634	11 634		0
Kredyty i pożyczki bankowe				
Kredyty i pożyczki bankowe				
	25 914	17 101	8 813	0
31.12.2015				
Kredyty w rachunku bieżącym	11 464	5 870	5 594	0
Kredyty i pożyczki bankowe	10 464	8 604	1 860	0
Kredyty i pożyczki bankowe				
Kredyty i pożyczki bankowe				
	21 928	14 474	7 454	0

Wszystkie kredyty oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych, co naraża Spółkę na ryzyko zmiany wartości przepływów pieniężnych w zależności od zmiany stóp procentowych.

Poniżej przedstawiono pozostałe istotne informacje na temat kredytów zaciągniętych przez spółkę:

1) Kredyty bankowe:

- Kredyty w rachunku bieżącym płatne są na żądanie. Kredyt w rachunku bieżącym o wartości 0,00 PLN (2014: 272 tys. PLN) zabezpieczony był zastawem rejestrowym za maszynach o wartości brutto 16. 220 tys. PLN, hipoteką kaucyjną do wysokości 3.750 tys. PLN, wekslem in blanco, pełnomocnictwem do regulowania zobowiązań wobec banku oraz cesją praw w polisy ubezpieczeniowej. Oprocentowanie ustalane było w oparciu o stawkę WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów powiększoną o marżę banku . Kredyt ten został spłacony w terminie tj. 25.02.2015r.
- Kredyt w rachunku bieżącym o wartości 983 tys. PLN (2014: 0,00 PLN) zabezpieczony został zastawem rejestrowym na maszynach o wartości brutto 15.749 tys. PLN, hipoteką kaucyjną do wysokości 4 000 tys. PLN, wekslem in blanco oraz cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. Oprocentowanie ustalane jest w oparciu o stawkę WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów powiększoną o marżę banku. Termin spłaty przypada na 24.09.2015r.
- Kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 292 tys. PLN (2014: 0,00 PLN). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową. Kredyt jest oprocentowany wg stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów powiększonej o marżę banku . Termin spłaty kredytu przypada na 19.02.2016 r.
- Kredyt w kwocie 1.613 tys. PLN (2014: 2.513 tys. PLN) zabezpieczony został hipoteką kaucyjną łączną do kwoty 1.110.000,00 PLN, hipoteką łączną umowną do kwoty 2.213tys. PLN, zastawem rejestrowym na zapasach wyrobów i materiałów w kwocie 100 tys. PLN i cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. Oprocentowanie ustalane jest w oparciu o stawkę WIBOR dla 3-miesięcznych depozytów powiększonych o marżę banku. Termin spłaty przypada na 31.12.2019r. .
- Kredyt nieodnawialny w kwocie 2.000 tys. PLN (2014: 2 000 tys. PLN). Zabezpieczenie jest wspólne dla tego kredytu i kredytu w rachunku bieżącym. Spłata nastąpi 24.09.2018r. Kredyt oprocentowany jest wg stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów powiększonej o marżę banku.
- Kredyt inwestycyjny w kwocie 1.860 tys. PLN (436.500,00 EUR) – (2014: 0,00 PLN).

Zabezpieczenie kredytu stanowi hipoteka łączna do kwoty 654.750 EUR, zastaw rejestrowy na maszynie RJPC na kwotę 654.750 EUR, weksel in blanco i cesja praw z polisy ubezpieczeniowej.
Kredyt jest oprocentowany wg stawki EURIBOR dla 3-miesięcznych depozytów powiększony o marżę banku . Rozpoczęcie spłaty od 01.01.2017 roku. Ostateczny termin spłaty nastąpi 28.12.2020r.
- Kredyt w kwocie 5.594 tys. PLN (tys. EUR) zabezpieczony hipoteką łączną do kwoty 6.000.000 EUR na rzecz RB S.A , pełnomocnictwo do rachunków bieżących, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja praw z polisy

ubezpieczeniowej majątku nieruchomego i ruchomego , cesja wierzytelności z kontraktów zawartych ze stałymi odbiorcami. Termin spłaty 30.06.2017r.

- Kredyt w kwocie 0 tys. PLN (tys. EUR) zabezpieczony zastawem rejestrowym na zapasach wyrobów gotowych do kwoty 1.500.000 EUR na rzecz banku HSBC, pełnomocnictwo do rachunków bieżących, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasu wyrobów gotowych. Termin spłaty 04.06.2017r.
- Kredyt w kwocie 4.991 tys. PLN zabezpieczony hipoteką łączną do 15.975 tys. PLN na rzecz banku , pełnomocnictwo do rachunków bieżących, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej majątku nieruchomego i ruchomego, cicha cesja wierzytelności z kontraktów zawartych ze stałymi odbiorcami. Termin spłaty 07.05.2018r.
- Kredyt w kwocie 1.881 tys. PLN zabezpieczony pełnomocnictwem nieodwołalnym do dysponowania przez bank rachunków bieżących weksel In blanco z wystawienia kredytobiorcy z deklaracją wekslową, hipoteka umowna do kwoty 5,142 tys. zł ustanowiona na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości , przelew wierzytelności z tytułu ubezpieczenia budynków, budowli położonych na nieruchomości. Termin spłaty 25.10.2016r.
- Kredyt w kwocie 940 tys. PLN zabezpieczony zastawem rejestrowym na zapasach towarów handlowych do kwoty 2.000 tys. PLN na rzecz banku Pekao S.A. Termin spłaty 20.07.2016r.
- Kredyt w kwocie 1.774 tys. PLN zabezpieczony hipoteką umowną na rzecz Banku do kwoty 3.150 tys. PLN na nieruchomości stanowiącej przedmiot zabezpieczenia, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez bank rachunkiem, weksel in blanco na zabezpieczenie zobowiązania kredytowego wystawiony przez kredytobiorcę. Termin spłaty 29.02.2016r.

17.11 INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Na saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań składają się głównie zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania bieżące .

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	16 631	18 839
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	108	133
w tym: z tytułu dostaw towarów i usług	108	83
Zobowiązania pozostałe	16 511	12 706
RAZEM ZOBOWIĄZANIA	33 250	31 678
Przychody przyszłych okresów	0	0

17.12 REZERWY

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe	Pozostałe	Razem
	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2014	27 396		44	27 440
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	259			259
Wykorzystanie rezerwy				0
Rozwiązanie rezerwy	-1 647		-44	-1 691
Z tytułu zmiany stopy dyskonta				0
Stan na dzień 31 grudnia 2015	26 008		0	26 008
Rezerwy do 1 roku	4 035			4 035
Rezerwy powyżej 1 roku	21 973			21 973
Stan na dzień 31 grudnia 2015	26 008	0	0	26 008

Rezerwa na świadczenia pracownicze odzwierciedla kwoty szacowanych zobowiązań związanych z wypracowaną przez pracowników częścią wynagrodzeń jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Odpływ środków z jednostki z tytułu tych zobowiązań będzie następował stopniowo wraz z nabywaniem przez pracowników odpowiednich uprawnień. Szacunek tej rezerwy obarczony jest niepewnością związaną ze wskaźnikami demograficznymi (rotacja zatrudnienia oraz długość trwania życia), a także z użytą stopą dyskontową. W rezerwie tej ujęto również rezerwę na niewykorzystane urlopy.

17.13 PODATEK ODROZCZONY

Zmiany w obrębie podatku odroczonego jednostki w podziale na główne tytuły prezentowały się w okresie bieżącym i poprzednim następująco:

	Różnica między amortyzacją podatkową a księgową	Różnice kursowe	Zarachowane przychody	Zarachowane koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	Rezerwy nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	Odpisy aktualizujące	Straty podatkowe	Razem
Rezerwa na podatek odroczony								
Stan na 31 grudnia 2014	7 906	11	0	0	18	0	0	7 935
Obciążenie wyniku w ciągu okresu	-1 084	-8	7	0	-11	0	0	-1 096
Obciążenie kapitału w ciągu okresu	0	0	0	0	0	0	0	0
Efekt zmiany stopy opodatkowania	0	0	0	0	0	0	0	0
ujęty w rachunku zysków i strat	0	0	0	0	0	0	0	0
ujęty w kapitałach	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2015	6 822	3	7	0	7	0	0	6 839

	Strata podatkowa	Różnice kursowe	Dyskontowanie należności / zobowiązań	Zarachowane przychody	Rezerwy nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	Odpisy aktualizujące	Zarachowane koszty NKUP	Razem
Aktywa z tytułu podatku odroczonego								
Stan na 31 grudnia 2014	0	3	0	0	4 652	0	2 427	7 082
Obciążenie/Uznanie wyniku w ciągu okresu	671	3	11		-272	0	-38	375
Obciążenie kapitału w ciągu okresu	0	0	0	0	0	0	0	0
Efekt zmiany stopy opodatkowania	0	0	0	0	0	0	0	0
ujęty w rachunku zysków i strat	0	0	0	0	0	0	0	0
ujęty w kapitałach	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2015	671	6	11	0	4 380	0	2 389	7 457

17.14 KAPITAŁ PODSTAWOWY

	<u>2014</u> Tys. PLN	<u>2015</u> Tys. PLN
Kapitał akcyjny docelowy:	5.000	5.000
Ilość akcji zwykłych o wartości nominalnej 5,00 zł każda	1.000.000	1.000.000
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	5.000	5.000
Ilość akcji zwykłych o wartości nominalnej 5,00 zł każda	1.000.000	1.000.000

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku.

17.15 KAPITAŁ ZAPASOWY

	Kapitał Zapasowy Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	56.260
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	17.521
Koszty emisji kapitału akcyjnego	0
Stan na dzień 31 grudnia 2015r.	73.781

17.15.1. KAPITAŁ ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	Kapitał zapasowy Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku	17.521
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	
Koszty emisji kapitału akcyjnego	
Korekta konsolidacyjna	
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	17.521

17.15.2. POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY

	Kapitał zapasowy Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku	50.698
Zwiększenia (zbycie środków trwałych)	81
Korekty konsolidacyjne	-565
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	56.260

Pozostały kapitał zapasowy obejmuje kwoty zysków z lat poprzednich przeniesione decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy według Kodeksu Spółek Handlowych.

Może on być wykorzystywany do pokrycia strat poniesionych przez jednostki zależne grupy WISTIL S.A, a także do prezentowania wyniku na transakcjach akcjami własnymi dokonywanymi przez grupę.

Pozostały kapitał zapasowy może stanowić podstawę do wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy jedynie do wysokości utworzonego funduszu dywidendowego.

Wartość funduszu dywidendowego w grupie WISTIL kształtowała się następująco:

	<u>31 grudnia</u> <u>2014</u>	<u>31 grudnia</u> <u>2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Fundusz dywidendowy w ramach pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-

W grupie nie utworzono funduszu dywidendowego.

17.16 KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

			Kapitał z aktualizacji wyceny
Stan na dzień 31 grudnia 2014	-		-
Zmiana wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana podatku odroczonego związanego ze zmianą wartości instrumentów finansowych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży			
Zmiana podatku odroczonego wynikająca ze zmiany stawek podatkowych			
Stan na dzień 31 grudnia 2015	-		-

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny tworzony jest przez zwiększenia wartości aktywów finansowych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży powyżej ich kosztu nabycia (lub kosztu nabycia skorygowane o efektywną stopę zwrotu dla instrumentów dłużnych). Kapitały te nie mogą być podstawą do wypłaty dywidendy.

W grupie WISTIL nie występuje kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

17.17 POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

	Kapitały rezerwowe
	Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2014	191
Przeniesienie z zysków lat poprzednich	
Wypłaty dywidend	
Pokrycie strat	
Aktualizacja środków trwałych	
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	
Stan na dzień 31 grudnia 2015	191

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują kapitał z aktualizacji środków trwałych.

17.18 AKCJE WŁASNE

	Akcje własne
	Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2014	0
Zakupione w ciągu okresu	
Umorzone w ciągu okresu	
Sprzedaż w ciągu okresu	
Stan na dzień 31 grudnia 2015	0

Grupa WISTIL nie posiada akcji własnych na koniec okresu obrotowego.

17.19 ZYSKI NIEPODZIELONE

	Tys. PLN
Stan na dzień 31 grudnia 2014	15.806
Wyplacone dywidendy	0
Zysk netto za rok obrotowy	11.354
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	-5.630
Niepodzielone zyski lat ubiegłych	0
Stan na 31 grudnia 2015r.	21.530

18. NOTY DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 grudnia 2015 R.

18.1 WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Okres zakończony 31 grudnia 2015

Przychody	37.526	217.032	613	255.171
Koszt	39.772	202.448	954	243.174
Zysk (strata) ze sprzedaży	-2.246	14.584	-341	11.997
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	254	227	537	1.018
Wynik na działalności finansowej	-349	-185	-40	-574
Udział w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych metodą praw własności zysk(strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek	0	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-2.341	14.626	156	12.441
Podatek	-486	1.921	-609	826
Zyski (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1.855	12.705	765	11.615
Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zyski/straty mniejszości	90	-351	0	-261
Wynik netto segmentu:	-1.765	12.354	765	11.354

18.2 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Okres zakończony 31 grudnia 2014	Okres zakończony 31 grudnia 2015
Sprzedaż towarów i materiałów	17 944	18 429
Sprzedaż produktów	225 732	233 805
Przychody z tytułu świadczonych usług	2 862	2 937
w tym: Przychody z wynajmu nieruchomości	349	400
Razem przychody ze sprzedaży	246 538	255 571
Przychody z odsetek	281	86
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Inne przychody	3 071	3 046
Przychody finansowe	3 352	3 132
	249 890	258 703

18.3 PODZIAŁ KOSZTÓW WEDŁUG CHARAKTERU

Koszty grupy WISTIL według charakteru przedstawiają się następująco:

	okres zakończony 31 grudnia 2014	okres zakończony 31 grudnia 2015
Zmiana stanu zapasów produkcji zakończonej i w toku	-2 903	-489
Wartość zużytych materiałów i energii	85 004	86 131
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	108 083	110 780
Koszty amortyzacji	13 146	13 843
Korekta amortyzacji w związku z ustaleniem rzeczywistego okresu użyteczności środków trwałych		
Pozostałe koszty	29 177	30 428
Razem koszty operacyjne według charakteru	232 507	240 693
Koszt świadczeń na własne potrzeby	-8 571	-8 558
Koszty sprzedaży	-23 676	-25 844
Koszty zarządu	-36 011	-29 077
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	10 725	11 039
Koszt własny sprzedaży produktów, towarów i materiałów	174 974	1883

18.4 ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Zysk na działalności operacyjnej osiągnięty został po uwzględnieniu następujących kosztów / przychodów:

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Straty (zyski) ze sprzedaży produktów	63.260	59.528
Straty (zyski) ze sprzedaży towarów i materiałów	6.776	7.390
Zysk (strata) na pozostałej działalności operacyjnej	764	1.018
Koszty sprzedaży	23.676	25.844
Koszty zarządu	36.011	29.077
Wynik na działalności operacyjnej	11.113	13.015

18.5 ZYSKI (STRATY) Z INWESTYCJI

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Obniżenie wartości godziwej sprzedanych w ciągu roku aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		
Obniżenie wartości godziwej utrzymanych do dnia bilansowego aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		
Zysk na zbyciu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Różnice kursowe i inne pozostałe przychody	-	-
Razem:	0	0

18.6 KOSZTY FINANSOWE

	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 31.12.2015
	Tys. PLN	Tys. PLN
Koszty odsetek – kredyty i pożyczki	1.446	1.027
Koszty odsetek – obligacje zamienne		
Koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	51	4
Różnice kursowe i inne W tym: różnice kursowe z tytułu transakcji zabezpieczających Kursy walut	1.201	138
Aktualizacji wartości inwestycji		
Strata ze zbycia inwestycji		
Razem koszty finansowania zewnętrznego		
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Razem:	2.698	1.169

18.7 ZYSKI / STRATY Z INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 31.12.2015
	Tys. PLN	Tys. PLN
Przychody ze sprzedaży bonów dłużnych	-	-
Przychody ze sprzedaży akcji	109	
Wartość sprzedanych aktywów netto jednostki zależnej		
Wartość bonów dłużnych w cenie sprzedaży		
Zysk na sprzedaży udziałów	-	
Zysk na sprzedaży bonów dłużnych		
Zysk(strata) na sprzedaży instrumentów finansowych	-	-
Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych	-	-
Dostępnych do sprzedaży	-	-
Utrzymywanych do obrotu	-	-
Straty niezrealizowane z posiadania instrumentów finansowych	-	-
Dostępnych do sprzedaży	-	-
Utrzymywanych do obrotu	-	-

18.8 PODATEK DOCHODOWY

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Podatek bieżący:	2.377	2.365
Podatek dochodowy od osób prawnych		
Podatek odroczony (nota 28):	-1.235	-1.539
Związany ze zmianą różnic między wartościami księgowymi i podatkowymi		
Związany ze zmianą stawki podatku dochodowego od osób prawnych		
	1.142	826

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej [19]% 2015: dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Nie wystąpiła wartość podatku odroczonego ujęta w kapitale własnym w okresie.

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego w rachunku zysków i strat z wynikiem finansowym:

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>		Koniec okresu <u>31.12.2015</u>	
	Tys. PLN	%	Tys. PLN	%
Zysk przed opodatkowaniem	9.010		12.441	
Korekty konsolidacyjne i różnice przejściowe				
Podatek przy zastosowaniu stawki krajowej wynoszącej 19% (2014: 19%)	2.377		2.365	
Efekt podatkowy trwałych różnic dodatnich między wartościami podatkowymi i księgowymi składników bilansu	-1.235		-1.539	
Efekt podatkowy trwałych różnic ujemnych między wartościami podatkowymi i księgowymi składników bilansu				
Efekt podatkowy wykorzystania strat podatkowych, na które nie utworzono aktywów z tytułu podatku odroczonego				
Obciążenie podatkowe	1.142		826	

Stawka podatkowa między okresem zakończonym 31 grudnia 2015r a okresem poprzednim pozostała bez zmian.

18.9 DYWIDENDY

	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 31.12.2015
	Tys. PLN	Tys. PLN
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:	-	
Proponowana ostateczna dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2015 r. w wartości 0 PLN (2014: 0 PLN) za akcję	-	-

18.10 UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW ROZPOZNANA W CIĄGU ROKU W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

W ciągu okresu grupa WISTIL rozpoznała utratę wartości następujących kategorii aktywów:

	okres zakończony 31 grudnia 2014	okres zakończony 31 grudnia 2015
	Tys. PLN	Tys. PLN
Aktywa trwałe	-	-
Wartości niematerialne i prawne		
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Aktywa obrotowe	1.386	1.474
Zapasy	835	1.200
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-
Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	551	274
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia		
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Aktywa razem	1.386	1.474

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

W bieżącym okresie w jednostce dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów (spisanie do możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto pomniejszonej o wszelkie koszty niezbędne do dokonania sprzedaży) na kwotę 1.200 PLN. W roku ubiegłym dokonany odpis wyniósł 835 PLN.

18.11 POMOC PUBLICZNA

Grupa otrzymała pomoc publiczną w następującej wysokości:

okres zakończony 31 grudnia 2014	okres zakończony 31 grudnia 2015
---	---

	Tys. PLN	Tys. PLN
Dotacje		
Dotacje do zatrudnienia	49	72
Zaniechane składki na ubezpieczenia społeczne		
Zwrot VAT		
Pozostałe dofinansowania		
Razem zmniejszenia kosztów		
Podatki przekazane na Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		
Razem pomoc publiczna	49	72

Spółka zależna od emitenta z Grupy „Lubiana” S.A i spółka Haft S.A otrzymały refundacje wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu zatrudnienia młodocianych pracowników w celu przygotowania zawodowego na kwotę 72 tys. PLN . (w roku 2014r kwotę 49 tys. PLN)

18.12 KOSZTY RESTRUKTURYZACJI

W Grupie nie wystąpiły koszty restrukturyzacji.

19. TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Grupa WISTIL dokonała następujących transakcji ze stronami powiązanyymi:

LIMKO Sp. z o.o.

Okres zakończony 31 grudnia 2014

Koszty	3.955 tys. PLN	Przychody	998 tys. PLN
--------	----------------	-----------	--------------

31 grudnia 2014

Należności	118 tys. PLN	Zobowiązania	559 tys. PLN
------------	--------------	--------------	--------------

Okres zakończony 31 grudnia 2015

Koszty	3.543 tys. PLN	Przychody	915 tys. PLN
--------	----------------	-----------	--------------

31 grudnia 2015

Należności	94 tys. PLN	Zobowiązania	367 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. PLN	

Lubiana -HURT Sp. z o.o.

Okres zakończony 31 grudnia 2014

Koszty	300 tys. PLN	Przychody	5.519tys. PLN
--------	--------------	-----------	---------------

Wartość odpisów aktualizujących należności		0	
--	--	---	--

31 grudnia 2014

Należności	1.432 tys. PLN	Zobowiązania	67 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0	

Okres zakończony 31 grudnia 2015

Koszty	409 tys. PLN	Przychody	6.130 tys. PLN
--------	--------------	-----------	----------------

Wartość odpisów aktualizujących należności			
--	--	--	--

31 grudnia 2015

Należności	1.636 tys. PLN	Zobowiązania	82 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności			

Lubeko Sp. z o.o.

Okres zakończony 31 grudnia 2014
Koszty 85 tys. PLN Przychody 70 tys. PLN

Dokonane odpisy aktualizujące należności

31 grudnia 2014
Należności 9 tys. PLN Zobowiązania 7 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności

Okres zakończony 31 grudnia 2015
Koszty 70 tys. PLN Przychody 73 tys. PLN
Dokonane odpisy aktualizujące należności -

31 grudnia 2015
Należności 11 tys. PLN Zobowiązania 6 tys. PLN

Wartość odpisów aktualizujących należności tys. PLN

IRENA SA

Okres zakończony 31 grudnia 2014
Koszty 0 tys. PLN Przychody 0 tys. PLN

31 grudnia 2014
Należności 0 tys. PLN Zobowiązania 0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności 966 tys. PLN

Okres zakończony 31 grudnia 2015
Koszty 0 tys. PLN Przychody 0 tys. PLN

31 grudnia 2015
Należności 0 tys. PLN Zobowiązania 0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności 981 tys. PLN

WISTIL SA

Okres zakończony 31 grudnia 2014
Koszty 3.422 tys. PLN Przychody 14 tys. PLN

31 grudnia 2014
Należności 0 tys. PLN Zobowiązania 502 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności 0 tys. PLN

Okres zakończony 31 grudnia 2015
Koszty 3.528 tys. PLN Przychody 0 tys. PLN

31 grudnia 2015
Należności 0 tys. PLN Zobowiązania 581 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności 0 tys. PLN

PFP Ćmielów i Chodzież S.A.

Okres zakończony 31 grudnia 2014
Koszty 3.230 tys. PLN Przychody 2.195 tys. PLN

Dokonane odpisy aktualizujące należności

31 grudnia 2014
Należności 561 tys. PLN Zobowiązania 457 tys. PLN

Wartość odpisów aktualizujących należności 0 tys. zł

Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty	2.591 tys. PLN	Przychody	1.995 tys. PLN
31 grudnia 2015			
Należności	428 tys. PLN	Zobowiązania	407 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. PLN	
Ariadna SA			
Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	9 tys. PLN
31 grudnia 2014			
Należności	43 tys. PLN	Zobowiązania	8 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		43 tys. zł	
Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty	1 tys. PLN	Przychody	8 tys. PLN
31 grudnia 2015			
Należności	0 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. PLN	
„Wistil” S.A.			
Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty		Przychody	
	0		0
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
	0		0
Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Należności	0	Zobowiązania	0
Wartość odpisów aktualizujących należności			
Pożyczka	0		0
Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty		Przychody	
	0		69
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
	0		0
Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Należności		Zobowiązania	
	0		321
Wartość odpisów aktualizujących należności	0		0
Pożyczka		0,00	
PFP Ćmielów i Chodzież S.A.			
Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	709 tys. PLN
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
31 grudnia 2014			
Należności	155 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. zł	

Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	814 tys. PLN
31 grudnia 2015			
Należności	216 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. PLN	

Lubiana S.A.

Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	2.713 tys. PLN

Dokonane odpisy aktualizujące należności

31 grudnia 2014			
Należności	347 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN

Wartość odpisów aktualizujących należności 0 tys. zł

Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	2.699 tys. PLN

31 grudnia 2015			
Należności	365 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. PLN	

Ariadna S.A.

Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	54 tys. PLN

Dokonane odpisy aktualizujące należności

31 grudnia 2014			
Należności	0 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN

Wartość odpisów aktualizujących należności 0 tys. zł

Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty	0 tys. PLN	Przychody	591 tys. PLN

31 grudnia 2015			
Należności	68 tys. PLN	Zobowiązania	0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności		0 tys. PLN	

Jednostka dominująca:

Z.P.S.CH i M Piotrowice I			
Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty	86 tys. PLN	Przychody	0 tys. PLN
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
31 grudnia 2014			
Należności	0 tys. PLN	Zobowiązania	3.841 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności			

Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty	60 tys. PLN	Przychody	0 tys. PLN
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
31 grudnia 2015			
Należności	0 tys. PLN	Zobowiązania	3.897 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności			

Z.S.CH i M Piotrowice II			
Okres zakończony 31 grudnia 2014			
Koszty		Przychody	0 tys. PLN
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
31 grudnia 2014			
Należności		Zobowiązania	0 tys. PLN
Wartość odpisów aktualizujących należności			
Okres zakończony 31 grudnia 2015			
Koszty		Przychody	
Dokonane odpisy aktualizujące należności			
31 grudnia 2015			
Należności		Zobowiązania	
Wartość odpisów aktualizujących należności			

Kierownictwo i członkowie rodziny:

Zarząd	
Okres zakończony 31 grudnia 2014	
Koszty 0	Przychody 0
Dokonane odpisy aktualizujące należności	
31 grudnia 2014	
Należności 0	Zobowiązania 0
Wartość odpisów aktualizujących należności 0	
Okres zakończony 31 grudnia 2015	
Koszty 0	Przychody 0
Dokonane odpisy aktualizujące należności 0	
31 grudnia 2015	
Należności 0	Zobowiązania 0
Wartość odpisów aktualizujących należności	

Rada Nadzorcza	
Okres zakończony 31 grudnia 2014	
Koszty 0	Przychody 0
Dokonane odpisy aktualizujące należności	
31 grudnia 2014	
Należności 0	Zobowiązania 0
Wartość odpisów aktualizujących należności	
Okres zakończony 31 grudnia 2015	
Koszty 0	Przychody 0
Dokonane odpisy aktualizujące należności	
31 grudnia 2015	
Należności 0	Zobowiązania 0
Wartość odpisów aktualizujących należności	

Członkowie rodzin osób zasiadających w zarządzie lub radzie nadzorczej	
Okres zakończony 31 grudnia 2014	
Koszty 0	Przychody 0

Dokonane odpisy aktualizujące należności	
31 grudnia 2014	
Należności 0	Zobowiązania 0
Wartość odpisów aktualizujących należności	
Okres zakończony 31 grudnia 2015	
Koszty 0	Przychody 0
Dokonane odpisy aktualizujące należności	
31 grudnia 2015	
Należności 0	Zobowiązania 0
Wartość odpisów aktualizujących należności	

Nie wystąpiły powyższe transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych

20. Wynagrodzenie organów kierowniczych grupy WISTIL w okresie wynosiło:

	okres zakończony 31 grudnia 2014	okres zakończony 31 grudnia 2015
	Tys. PLN	Tys. PLN
Zarząd		
Wynagrodzenia podstawowe	2.727	2.871
Wypłaty z tytułu nagród jubileuszowych i emerytalnych		
Wypłaty z tytułu rozwiązania stosunku służbowego		
Wartość godziwa przekazanych instrumentów kapitałowych		
Inne wypłaty		
Razem Zarząd	2.727	2.871
Rada Nadzorcza		
Wynagrodzenia podstawowe	2.791	2.827
Wypłaty z tytułu nagród jubileuszowych i emerytalnych		
Wypłaty z tytułu rozwiązania stosunku służbowego		
Wartość godziwa przekazanych instrumentów kapitałowych		
Inne wypłaty		
Razem Rada Nadzorcza	2.791	2.827
Razem organy kierownicze	5.518	5.698

21. WARTOŚĆ AKCJI WŁASNYCH ZAKUPIONYCH OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Data transakcji	Jednostka powiązana	Cena nabycia	Cena rynkowa w dacie transakcji	Wartość nabytych akcji w cenie nabycia	Wartość nabytych akcji w cenie rynkowej

W grupie nie wystąpiło powyższe zdarzenie

22. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Przychody	672	-
Koszty	1.455	-
Zysk przed opodatkowaniem	-	-
Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej	-	-
Strata na sprzedaży działalności zaniechanej	-783	-
Podatek dochodowy	60	-
Strata netto dotycząca działalności zaniechanej	-843	-

23. Główne grupy aktywów i zobowiązań związanych z działalnością zaklasyfikowaną do aktywów przeznaczonych do zbycia

	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN
Wartość firmy z konsolidacji	
Rzeczowe aktywa trwałe	-
Zapasy	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-
Razem, aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-
Razem, zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do zbycia	-
Aktywa netto grupy aktywów przeznaczonych do zbycia	-

W grupie WISTIL nie wystąpiły aktywa przeznaczone o zbycia.

24. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

Zyski

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	6.723	11.354
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych: Odsetki od obligacji zamiennych na akcje (po opodatkowaniu)		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	6.723	11.354

Liczba wyemitowanych akcji

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	sztuki	sztuki
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję	1.000.000	1.000.000
Efekt rozwodnienia potencjalnej liczby akcji zwykłych: Opcje na akcje Obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję	1.000.000	1.000.000

Działalność kontynuowana

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN

Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	6.723	11.354
Wyłączenie straty na działalności zaniechanej		
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	6.723	11.354
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych: Odsetki od obligacji zamiennych na akcje (po opodatkowaniu)		
Zysk z działalności kontynuowanej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	6.723	11.354
Zysk/ 1 akcja z działalności kontynuowanej	6.723	11.354

Mianownik użyty w formułach jest taki sam jak dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję i rozwodnionego zysku na jedną akcję dla działalności kontynuowanej i zaniechanej.

Działalność zaniechana

	Koniec okresu <u>31.12.2014</u>	Koniec okresu <u>31.12.2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Zwykły	-843	-
Rozwodniony	-843	-

Wyniki działalności zaniechanej ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów , przedstawione zostały poniżej:

	Koniec okresu 31.12.2014 Tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2015 Tys. PLN
Przychody	672	0
	1.455	0
Koszty	0	0
Zysk przed opodatkowaniem	0	0
Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		0
Strata na sprzedaży działalności zaniechanej	-783	0
	60	0

Podatek dochodowy

Strata netto dotycząca działalności zaniechanej

-843

0

25. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Jednostka za gotówkę uznaje gotówkę w kasie oraz depozyty płatne na żądanie. Innymi aktywami pieniężnymi (ekwiwalentami) są krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności. Są one traktowane jako ekwiwalenty gotówki jeżeli są łatwo wymienne na określone z góry kwoty środków pieniężnych i narażone są na nieznaczne ryzyko zmian wartości.

W szczególności za gotówkę poza pieniędzmi w kasie i na rachunkach bankowych jednostka uznaje:

- otrzymane weksle i czek;
- bony skarbowe i inne instrumenty pieniężne o oryginalnym terminie wykupu nie przekraczającym 13 tygodni jeżeli istnieje dla nich aktywny rynek lub market maker, gwarantujący obrót w każdej chwili.

25.1 SKŁADNIKI GOTÓWKI I JEJ EKWIWALENTÓW W SPRAWOZDANIU Z PRZEPIŹYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	<u>31 grudnia</u> <u>2014</u>	<u>31 grudnia</u> <u>2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Gotówka w kasie i na rachunkach bankowych	6.139	12.279
Weksle i czek		
Instrumenty pieniężne		
Zobowiązania z tytułu kredytów w rachunku bieżącym		
Razem gotówka według sprawozdania z przepływu środków pieniężnych	6.139	12.279

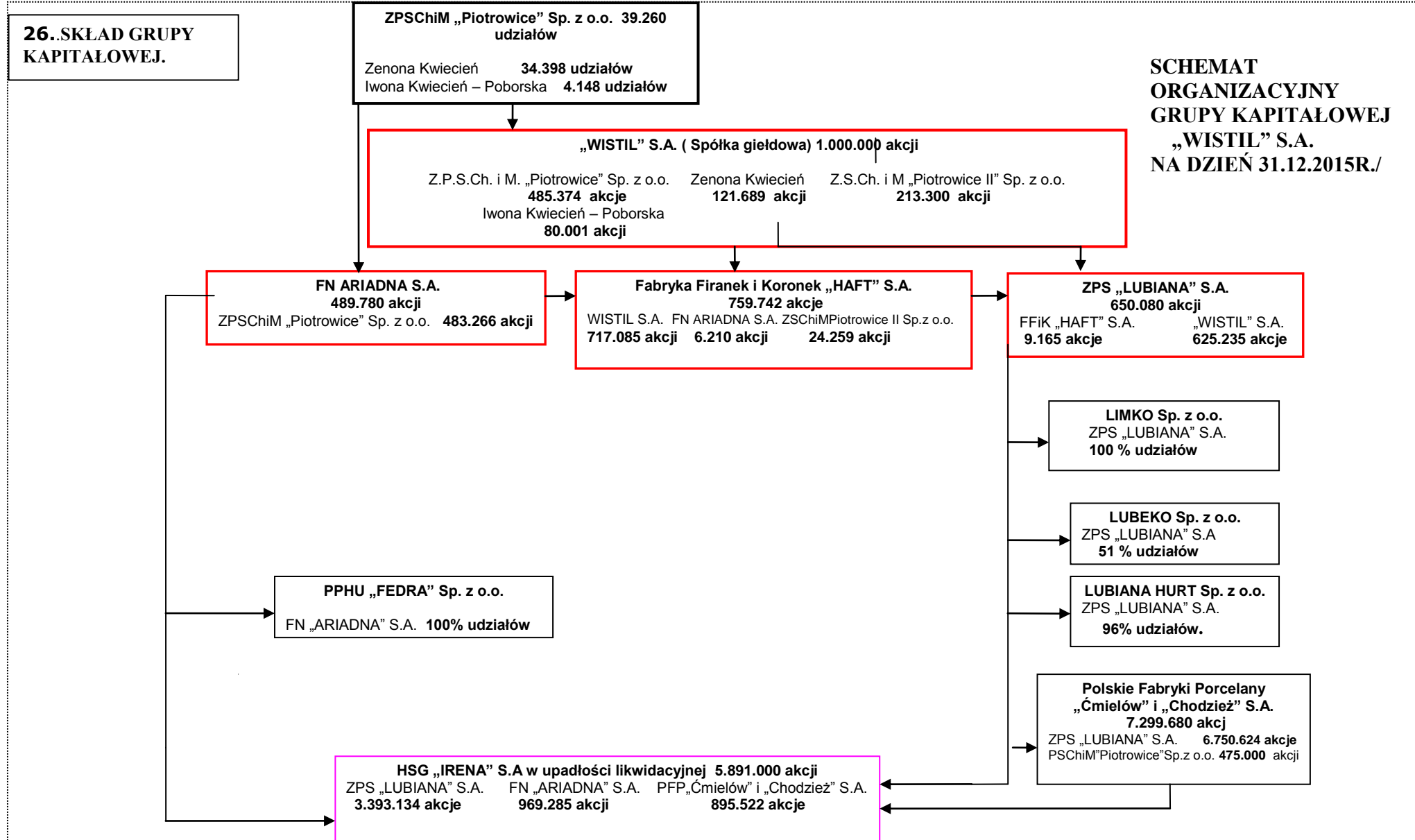
25.2 WARTOŚĆ ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH POSIADANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ W STOSUNKU DO KTÓRYCH ISTNIEJĄ OGROANICZENIA CO DO ICH WYKORZYSTANIA

	<u>31 grudnia</u> <u>2014</u>	<u>31 grudnia</u> <u>2015</u>
	Tys. PLN	Tys. PLN
Rodzaj ograniczenia		
Środki na rachunku świadczeń socjalnych i rachunku rehabilitacji osób niepełnosprawnych	150	52
Razem gotówka z ograniczeniem możliwości korzystania	150	52

25.3 WARTOŚĆ DOSTĘPNYCH KWOT FINANSOWANIA GOTÓWKOWEGO

	31 grudnia 2015	
	<u>Kwota wykorzystana</u>	<u>Kwota dostępna</u>
	Tys. PLN	Tys .PLN
Banki		
PEKAO S.A, ,RAIFFEISEN Bank S.A., MILLENNIUM BANK S.A., Deutsche Bank, Bank Zachodni WBK S.A.,HSBS BANK POLSKA S.A. , PKO BP S.A.	16.937	33.607
Razem dostępne finansowanie gotówkowe	16.937	33.607

**SCHEMAT
 ORGANIZACYJNY
 GRUPY KAPITAŁOWEJ
 „WISTIL” S.A.
 NA DZIEŃ 31.12.2015R./**



27. NABYCIA JEDNOSTEK W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO

Jednostka przejmująca	Jednostka przejmowana	Data	% głosów	Koszt nabycia		Przejęte aktywa, zobowiązania , zobowiązania warunkowe						Nadwyżka wartości godziwej aktywów netto nad ceną nabycia	Zysk jednostki od daty nabycia
				Koszt nabycia	Koszty związane z nabyciem	Aktywa		Zobowiązania		Zobowiązania warunkowe			
						Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa		

W 2015 roku nie nabywano żadnych jednostek.

28. SPRZEDAŻ JEDNOSTEK W CIĄGU OKRESU

Jednostka sprzedana	Kwota uzyskana ze sprzedaży	Część zapłaty uzyskana w gotówce	Kwota gotówki sprzedana wraz z jednostką	Wartość aktywów trwałych sprzedanych wraz z jednostką	Wartość aktywów obrotowych (bez gotówki) sprzedanych wraz z jednostką	Wartość zobowiązań długoterminowych sprzedanych wraz z jednostką	Wartość zobowiązań krótkoterminowych (bez kredytów w rachunku bieżącym) sprzedanych wraz z jednostką
------------------------	--------------------------------	-------------------------------------	--	--	---	---	--

W 2015 roku nie sprzedawano żadnych jednostek.

29. INFORMACJE O JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Jednostka stowarzyszona

Udział Grupy w kapitale jednostki:

31 grudnia 2014 r.

31 grudnia 2015 r.

Aktywa

Zobowiązania

Aktywa netto

Przychody

Zysk netto

Nierozpoznana

w sprawozdaniu finansowym
grupy część straty jednostki
stowarzyszonej

Jednostka stowarzyszona

31 grudnia 2014 r.

31 grudnia 2015 r.

Aktywa

Zobowiązania

Aktywa netto

Przychody

Zysk netto

Nierozpoznana

w sprawozdaniu finansowym
grupy część straty jednostki
stowarzyszonej

30. NIEKONSOLIDOWANE JEDNOSTKI ZALEŻNE

Grupa nie posiada nieskonsolidowanych jednostek zależnych prowadzących działalność gospodarczą.

31. Zabezpieczenia na majątku i zobowiązania warunkowe

Zabezpieczenie kredytu obrotowego w Raiffeisen Bank Polska S.A. dla „Lubiany” S.A. w postaci hipoteki na nieruchomości w Łubianie.	6.000 tys. EUR
	25.569 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu długoterminowego w Raiffeisen Bank Polska S.A. dla „Lubiany” S.A. w postaci hipoteki na nieruchomości	15.975 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego – maszyna RJPC	4.978 tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia kredytu wielocelowego Spółki „Haft” S.A. w postaci zabezpieczenia na maszynach, hipoteka kaucyjna	19.749 tys. PLN

Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia kredytów Spółki „Haft” S.A. w postaci hipoteki łącznej umownej , kaucyjnej KW 39241.KW 4516	3.423 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności za dostawy spółki „Martis” w postaci hipoteki umownej KW 11730	700 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności za dostawy spółki Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A w postaci hipoteki umownej KW 11730	600 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego – maszyna RJPC	2.775 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego „Lubiany” S.A. w HSBC w postaci zabezpieczenia na wyrobach gotowych	1.500 tys. EUR
	6.392 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności UM Kalisz w postaci hipoteki przymusowej	2.645 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty pożyczki Piotrowice I w postaci hipoteki zwykłej	3.250 tys. PLN
Razem	86.056 tys. PLN

Grupa Kapitałowa nie posiada innych zobowiązań warunkowych, w tym z tytułu gwarancji i poręczeń.

32. AKTYWA WARUNKOWE

Na koniec grudnia 2015r. należności warunkowe nie wystąpiły w grupie WISTIL.

33. WYNAGRODZENIE INSTRUMENTAMI KAPITAŁOWYMI SPÓŁKI

W grupie WISTIL nie wystąpiło powyższe zdarzenie gospodarcze.

34. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wyszczególnienie	2015
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	
„Wistil” S.A	25,5
„Haft” S.A	12,2
„Lubiana” S.A	32
PFP „Ćmielów i Chodzież” S.A	10
Inne usługi poświadczające	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem:	79,7

35. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które powodowałyby konieczność zmian do wartości wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Emitenta.

1/w dniu 17 marca 2016r. Emitent podpisał umowę nabycia 9.165 sztuk akcji „Lubiana” S.A. w Łubianie po 150,00 zł za sztukę. Umowa zawarta została na warunkach rynkowych. Po zrealizowaniu tej umowy Emitent posiada 634.400 sztuk akcji spółki „Lubiana” S.A. co stanowi 97,59% kapitałów własnych.

2/ w kwietniu 2016r. Emitent powziął informację o zakupie w trybie transakcji pakietowej 23.161 sztuk akcji „WISTIL” S.A. przez akcjonariusza Panią Iwonę Kwiecień-Poborską. Po zrealizowaniu tej transakcji w posiadaniu Pani Iwony Kwiecień – Poborskiej są 103.162 akcje WISTIL S.A. o wartości nominalnej 515.810,00 zł, co stanowi 10,32 % udziału w kapitałach własnych Emitenta.

36. INFORMACJE O POŁĄCZENIACH SPÓŁEK

Nie dotyczy.

37. Korekty MSR za 2015r.

		TYS.PLN
Środki trwałe	Korekta amortyzacji	- 7.098
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Korekta odsetek od kredytu kupieckiego	-
Inne należności	Należności z tytułu ZFŚS	40
Środki pieniężne	Korekta środków ZFŚS	-3
Rozliczenie międzyokresowe		
Koszt wytworzenia	Korekta amortyzacji	-7.098
Fundusze specjalne	Korekta ZFŚS	37
Podatek dochodowy	Korekta rezerwy na podatek dochodowy z tytułu korekty amortyzacji	1.349

Kalisz, dnia 15.04.2016r.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Wistil S.A.

(jednostki dominującej Grupy Kapitałowej „ Wistil” S.A. z siedzibą w Kaliszu)

dnia 28 kwietnia 2016 r.

Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym.

Kalisz, dnia 28 kwiecień 2016 r.