

Grupa Kapitałowa WDX

**Skrócone śródroczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe**
sporządzone na 30 września 2016 r.
oraz za okres 3 i 9 miesięcy
zakończony 30 września 2016 r.

Prezentowane według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Spis treści

PODSUMOWANIE	3
WSTĘP.....	4
WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016 ROKU	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT ORAZ CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 ROKU	7
SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROZCY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.	8
SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROZCY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2016 R.	9
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2015 R.	10
SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROZCY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2015 R.	11
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ WDX ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.	12
PODSTAWA PRZYGOTOWANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
INFORMACJE OGÓLNE	14
ZMIANY W SKŁADZIE OSÓB ZARZĄDAJĄCYCH POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY KAPITAŁOWEJ WDX.....	16
STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	17
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	27
WARTOŚCI NIEMATERIALNE	29
<i>WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE</i>	31
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
<i>WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO ŚRODKÓW TRWAŁYCH UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO</i>	35
<i>OGRANICZENIE W MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA ŚRODKAMI TRWAŁYMI ORAZ AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY</i>	35
AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	36
ZAPASY	37
NALEŻNOŚCI	38
INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	39
ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU GRUPY WDX S.A. ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	39
ZMIANY REZERWY I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCE AKTYWA.....	41
REZERWA NA PODATEK ODROZCZONY.....	42
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO.....	45
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	48
KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ.....	48
KAPITAŁ ZAPASOWY POZOSTAŁY	48
KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY	49
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	52
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	54
PODZIAŁ KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU	54
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	55

TRANSAKcje ZE STRONAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.	55
INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO KWARTLNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY WDX S.A.	57
ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA	57
OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	57
OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁANIA EMITENTA	58
INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	58
WSKAZANIA KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	58
INFORMACJA NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SOKRYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)	58
INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU	58
INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKcji Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	58
INFORMACJA O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) USTALANIA WARTOŚCI GODZIWEJ ODNOŚNIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	58
INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIUku ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW	58
INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	58
INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ DYWIDENDY	58
INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTAPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO	59
INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOsÓB WPŁYWAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA	59
ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	59
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	60

Podsumowanie

1. W okresie styczeń-wrzesień 2016 r. Grupa WDX wypracowała przychody ze sprzedaży na poziomie 90,1 mln zł (-4% r/r). W III kwartale 2016 r. analogiczna wartość wyniosła 30,4 mln zł wobec 33,9 mln zł. w III kw. 2015 r.
2. Grupa WDX osiągnęła dobre rezultaty na poziomie zysków i rentowności, zysk EBITDA wyniósł w ciągu 9 miesięcy 2016 r. 14,5 mln zł (+16% r/r), a zysk netto 4,7mln. zł. (+18% r/r). W III kwartale bieżącego roku – EBITDA to 5,2 mln zł (+13% r/r), a zysk netto 2,2 mln zł (+36% r/r).
3. Uwzględniając dodatkowe koszty modernizacji zakładu produkcyjnego w Zgierzu, poniesione w roku ubiegłym – wypracowane poziomy zysków zarówno w III kwartale 2016 roku, jak i w ciągu 9 miesięcy bieżącego roku - oscylują wokół poziomów ubiegłorocznych (skorygowane zyski EBITDA i netto w okresie styczeń-wrzesień 2015 r.: 13,7 mln zł i 4,9 mln zł, skorygowany zysk EBITDA i zysk netto w okresie III kwartału 2015 r., to: 5,0 mln zł i 2,0 mln zł).
4. Grupa WDX z początkiem 2016 r. zakończyła modernizację zakładu produkcyjnego w Zgierzu. Inwestycja pozwoliła istotnie zwiększyć moce produkcyjne oraz w dalszym stopniu poprawić jakość oferowanych wyrobów.
5. Kalendarium istotnych zdarzeń w okresie styczeń-wrzesień 2016 r.:
 - 28.01.2016 r.: Otrzymanie zamówienia od spółki ILS, należącej do Grupy Inter Cars, którego przedmiotem jest dostawa i montaż regałów magazynowych o wartości 435 tys. euro netto (ok. 1,97 mln zł netto). Zamówienie stanowi przekroczenie 1,6 mln euro netto, czyli 7,16 mln zł, tj. 10% kapitałów własnych WDX. Termin realizacji określono na przełomie pierwszego i drugiego kwartału 2016 r.
 - 19.05.2016 r.: Rekomendacja Zarządu nt. wypłaty dywidendy (0,3 zł na akcje, tj. 2,77 mln zł)
 - 02.06.2016 r.: Rekomendacja Rady Nadzorczej nt. wypłaty dywidendy (0,3 zł na akcje, tj. 2,77 mln zł)
 - 16.06.2016 r.: Podjęcie uchwał przez WZA (m.in. zgoda na sprzedaż nieruchomości handlowych, rekomendowana wysokość dywidendy)
 - 20.07.2016 r.: Informacja o szacunkowych wybranych skonsolidowanych wynikach finansowych w II kwartale 2016 r.
 - 05.09.2016 r.: Podpisanie umowy ze spółką Inter Car Hungary, należąca do Grupy Inter Cars na wykonanie projektu oraz realizację systemu przenośnikowego wraz z zabudową regałową o wartości ok. 3,2 mln zł. łączna kwota wcześniejszych zamówień wraz z wartością powyższej oferty od spółek Grupy Inter Cars, których realizacja przypadnie w II półroczu 2016 r. wynosi 7,7 mln PLN. Umowa zostanie zrealizowana w IV kw. 2016 r.
 - 29.09.2016 r.: Podpisanie umowy z firmą Crown Gabelstapler GmbH, na wynajem przez firmę Crown floty wózków wewnątrzmagazynowych na okres 60 miesięcy. Jej łączna wartość, w okresie pięcioletnim, przekracza kwotę 7,6 mln zł.

WSTĘP

Opis organizacji Grupy WDX.

Grupa WDX obejmuje następujące jednostki organizacyjne:

Jednostka dominująca: WDX S.A.

Jednostka zależna: Heavy - Net Sp. z o. o.

Wspólne przedsięwzięcie: Wandalex-Feralco Sp. z o. o.

Udział procentowy WDX S.A. w podmiotach Grupy na dzień 30.09.2016 r.

Nazwa spółki:	Udział:
Heavy - Net Sp. z o. o.	100%
Wandalex - Feralco Sp. z o. o.	50%

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe zaprezentowane są w EUR.

Pozycje z całkowitych dochodów zostały przeliczone kursem średnim (ustalonym jako średnia kursów NBP na ostatni dzień każdego zakończonego okresu sprawozdawczego):

za 9 miesięcy 2015 r. kursem 4,1585 PLN/EUR

za 9 miesięcy 2016 r. kursem 4,3688 PLN/EUR

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono:

na dzień 30 września 2016 r. według średniego kursu 4,3120 PLN/EUR ogłoszonego przez NBP

na dzień 31 grudnia 2015 r. według średniego kursu 4,2615 PLN/EUR ogłoszonego przez NBP

Wybrane dane finansowe dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej w kolumnie „Stan na 30.09.2015 oraz za okres 9 miesięcy 2015 r.” przedstawiają dane na dzień 31 grudnia 2015 roku a nie na 30 września 2015 roku.

		Stan na 30.09..2016 oraz za okres 9 miesięcy 2016 r.		Stan na 30.09..2015 oraz za okres 9 miesięcy 2015 r.	
		PLN'000	EUR'000	PLN'000	EUR'000
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	90 135	20 632	94 147	22 640
2	Zyski z działalności operacyjnej	6 130	1 403	5 195	1 249
3	Zysk brutto	5 948	1 361	5 143	1 237
4	Zysk netto	4 761	1 090	4 001	962
5	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	2 664	610	5 418	1 303
6	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 481	-339	-1 739	-418
7	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-7 996	-1 830	-11 570	-2 782
8	Przepływy pieniężne netto razem	-6 813	-1 559	-7 891	-1 898
9	Aktywa razem	101 880	23 627	96 512	22 647
10	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53 928	12 506	50 623	11 879
11	Zobowiązania długoterminowe	16 320	3 785	15 678	3 679
12	Zobowiązania krótkoterminowe	37 608	8 722	34 945	8 200
13	Kapitał własny	47 952	11 121	45 889	10 768
14	Kapitał zakładowy	9 235	2 142	9 251	2 171
15	Liczba akcji w sztukach	9 234 719		9 250 719	
16	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,52	0,12	0,43	0,10
17	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	5,19	1,20	4,96	1,16

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2016 ROKU

	AKTYWA	Stan na 30 września 2016	Stan na 30 czerwca 2016	Stan na 31 grudnia 2015	Stan na 30 września 2015
		w tys. złotych			
I.	Aktywa trwałe	50 093	47 162	57 426	49 827
1.	Wartości niematerialne	4 129	4 134	4 062	4 018
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	42 925	39 966	50 418	42 797
3.	Wartość firmy jednostki zależne	0	0	0	0
4.	Należności z tytułu leasingu finansowego	320	391	503	703
5.	Inwestycje w jednostki współkontrolowane	2 719	2 671	2 443	2 309
6.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	0
II.	Aktywa obrotowe	42 383	39 431	39 086	47 618
1.	Zapasy	24 108	18 191	14 796	19 921
2.	Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	15 052	18 598	14 195	26 491
3.	Należności z tytułu leasingu finansowego	254	279	404	369
4.	Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0
5.	Aktywa finansowe	0	0	0	0
6.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 549	1 817	9 317	414
7.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	420	546	374	423
III.	Aktywa dostępne do sprzedaży	9 404	9 466	0	0
	Aktywa razem	101 880	96 059	96 512	97 445

	PASYWA	Stan na 30 września 2016	Stan na 30 czerwca 2016	Stan na 31 grudnia 2015	Stan na 30 września 2015
I.	Razem kapitały własne	47 952	45 707	45 889	41 113
I.a.	Kapitały własne przypadające jednostce dominującej	47 952	45 707	45 889	41 113
1.	Kapitał zakładowy	9 235	9 235	9 251	9 251
2.	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	8 337	8 337	8 337	8 337
3.	Udziały (akcje) własne	0	0	-65	-567
4.	Pozostały kapitał zapasowy	13 330	13 330	11 449	11 332
5.	Różnice kursowe z przeliczenia	0	0	0	0
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0	0
7.	Kapitał z aktualizacji wyceny	12 660	12 760	12 961	9 340
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-371	-495	-506	-581
9.	Zysk (strata) za rok bieżący	4 761	2 540	4 462	4 001
I.b.	Kapitały mniejszości	0	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	16 320	15 006	15 678	12 996
1.	Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 088	1 263	1 418	0
2.	Rezerwa na podatek odroczoney	2 464	2 398	2 447	1 782
3.	Rezerwy długoterminowe	400	400	400	364
4.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	12 240	10 756	11 155	10 613
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	128	189	258	237
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	37 608	35 346	34 945	43 336
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe	23 731	23 918	23 665	32 147
2.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	167	167	309	155
3.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 136	7 977	8 406	8 264
4.	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	3 885	1 457	1 018	1 904
5.	Rezerwy krótkoterminowe	1 431	1 516	1 057	419
6.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	0
7.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	258	311	490	447
	Pasywa razem	101 880	96 059	96 512	97 445

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT ORAZ CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 30 września 2016 roku**

Działalność kontynuowana	Trzy miesiące zakończone 30 września 2016	Dziewięć miesięcy zakończone 30 września 2016	Trzy miesiące zakończone 30 września 2015	Dziewięć miesięcy zakończone 30 września 2015
w tys. złotych				
1	2	3	4	5
Przychody ze sprzedaży	30 412	90 135	33 899	94 147
Koszty sprzed produktów towarów i materiałów	24 549	73 329	28 722	78 905
Zysk/Strata brutto na sprzedaży	5 863	16 806	5 177	15 242
Pozostałe przychody	354	1 034	252	913
Koszty sprzedaży	2 511	7 453	2 226	7 200
Koszty ogólne zarządu	1 253	3 527	1 050	3 411
Pozostałe koszty	-50	730	110	349
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	2 503	6 130	2 043	5 195
Przychody finansowe	27	66	-84	262
Koszty finansowe	-200	524	172	606
Przychody/koszty finansowe netto	227	-458	-256	-344
Udział w zyskach jednostek współkontrolowanych	48	276	241	292
Zysk /strata przed opodatkowaniem	2 778	5 948	2 028	5 143
Podatek dochodowy	557	1 187	396	1 142
Zysk (strata) netto	2 221	4 761	1 632	4 001
Inne całkowite dochody/ straty:	0	0	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Przeszacowanie nieruchomości	0	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0
Pozycje, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Inne całkowite dochody ogółem netto za okres	0	0	0	0
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy	2 221	4 761	1 632	4 001
Całkowite dochody ogółem przypadający na akcjonariuszy	2 221	4 761	1 632	4 001
Zysk (strata) przypadający/(a) na 1 akcję podstawowy (zł)		0,52		0,43
rozwodniony (zł)		0,52		0,43

SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROCZY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.

	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Różnice z przeliczenia	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zysk(strata) z lat ubiegłych	Zysk(strata) za rok bieżący	Razem
w tysiącach złotych										
Kapitały na początek okresu 01.01.2016	27-33	9 251	19 786	12 961	-65	0	0	3 956	0	45 889
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skorygowane saldo na 01.01.2016		9 251	19 786	12 961	-65	0	0	3 956	0	45 889
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie akcji własnych		-16	-49	0	65	0	0	0	0	0
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników		-16	-49	0	65	0	0	0	0	0
Zysk netto w okresie		0	0	0	0	0	0	0	4 761	4 761
Dywidendy		0	0	0	0	0	0	-2 770	0	-2 770
Przeniesienie zysków na kapitały		0	1 930	0	0	0	0	-1 930	0	0
Przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego planowego umorzenia i sprzedaży zaktualizowanych składników majątku		0	0	-372	0	0	0	372	0	0
Podatek od zysku ze sprzedaży akcji własnych		0	0	71	0	0	0	1	0	72
Inne całkowite dochody w tym:		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeszacowanie składników majątku rzeczowego		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitały na dzień 30 września 2016		9 235	21 667	12 660	0	0	0	-371	4 761	47 952

SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROCZY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2016 R.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Różnice z przeliczenia	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zysk(strata) z lat ubiegłych	Zysk(strata) za rok bieżący	Razem
	w tysiącach złotych								
Kapitały na początek okresu 01.01.2016	9 251	19 786	12 961	-65	0	0	3 956	0	45 889
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skorygowane saldo na 01.01.2016	9 251	19 786	12 961	-65	0	0	3 956	0	45 889
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie akcji własnych	-16	-49	0	65	0	0	0	0	0
Zmiana przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników	-16	-49	0	65	0	0	0	0	0
Zysk netto w okresie	0	0	0	0	0	0	0	2 540	2 540
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	-2 770	0	-2 770
Przeniesienie zysków na kapitały	0	1 930	0	0	0	0	-1 930	0	0
Przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego planowego umorzenia i sprzedaży zaktualizowanych składników majątku	0	0	-248	0	0	0	248	0	0
Podatek od zysku ze sprzedaży akcji własnych	0	0	47	0	0	0	1	0	48
Inne całkowite dochody w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeszacowanie składników majątku rzeczowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitały na dzień 30 czerwca 2016	9 235	21 667	12 760	0	0	0	-495	2 540	45 707

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2015 R.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Różnice z przeliczenia	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) za rok bieżący	Razem
	w tysiącach złotych								
Kapitały na początek okresu 01.01.2015	9 251	16 580	9551	-398	0	977	4 906	0	40 867
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skorygowane saldo na 01.01.2015	9 251	16 580	9 551	-398	0	977	4 906	0	40 867
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto w okresie	0	0	0	0	0	0	0	4 462	4 462
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	-3 636	0	-3 636
Przeniesienie zysków na kapitały	0	1 712	0	0	0	0	-1 712	0	0
Przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego planowego umorzenia i sprzedaży zaktualizowanych składników majątku	0	0	-459	0	0	0	335	0	-124
Zakup akcji własnych	0	1 377	0	-169	0	-977	-400	0	-169
Sprzedaż akcji własnych	0	144	0	502	0	0	0	0	646
Podatek od zysku ze sprzedaży akcji własnych	0	-27	0	0	0	0	1	0	-26
Inne całkowite dochody w tym:	0	0	3 869	0	0	0	0	0	3 869
Przeszacowanie składników majątku rzeczowego	0	0	4 669	0	0	0	0	0	4 669
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	-800	0	0	0	0	0	-800
Kapitały na dzień 31 grudnia 2015	9 251	19 786	12 961	-65	0	0	-506	4 462	45 889

SKONSOLIDOWANY ŚRÓDROCZY RACHUNEK ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2015 R.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Różnice z przeliczenia	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) za rok bieżący	Razem
	w tysiącach złotych								
Kapitały na początek okresu 01.01.2015	9 251	16 580	9 551	-398	0	977	4 906	0	40 867
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skorygowane saldo na 01.01.2015	9 251	16 580	9 551	-398	0	977	4 906	0	40 867
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto w okresie	0	0	0	0	0	0	0	4 001	4 001
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	-3 636	0	-3 636
Przeniesienie zysków na kapitały	0	1 712	0	0	0	0	-1 712	0	0
Przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego planowego umorzenia i sprzedaży zaktualizowanych składników majątku	0	0	-260	0	0	0	260	0	0
Zakup akcji własnych	0	1 377	0	-169	0	-977	-400	0	-169
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek od zysku ze sprzedaży akcji własnych	0	0	49	0	0	0	1	0	50
Inne całkowite dochody w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeszacowanie składników majątku rzeczowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitały na dzień 30 września 2015	9 251	19 669	9 340	-567	0	0	-581	4 001	41 113

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ WDX ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.**

		Trzy miesiące zakończone 30 września 2016	Dziewięć miesięcy zakończone 30 września 2016	Trzy miesiące zakończone 30 września 2015	Dziewięć miesięcy zakończone 30 września 2015
		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) brutto	2 778	5 948	2 028	5 143
II.	Korekty razem	2 377	-2 184	-8 061	1 074
1.	Amortyzacja	2 739	8 386	2 540	7 325
2.	Zyski (straty) z tytułu zrealizowanych różnic kursowych	-442	96	144	-74
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	142	472	104	389
4.	Udziały w zyskach (stratach) jednostek współkontrolowanych	-48	-276	-241	-292
5.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-314	-915	-93	-433
6.	Zmiana stanu rezerw	-85	374	33	-175
7.	Zmiana stanu zapasów	-5 915	-9 311	-3 033	-2 109
8.	Zmiana stanu należności	3 639	-527	-14 732	-10 015
9.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 752	-73	7 388	7 297
10.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	-409	-171	-839
11.	Inne korekty	-103	-1	0	0
	Gotówka z działalności operacyjnej	5 155	3 764	-6 033	6 217
11.	Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-533	-1 100	-166	-799
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + II)	4 622	2 664	-6 199	5 418
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	361	1 335	193	803
1.	Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	361	1 335	193	803
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0	0	0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
a)	W jednostkach powiązanych:	0	0	0	0
	- zbycie aktywów	0	0	0	0
	- dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
	- odsetki	0	0	0	0
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
b)	W jednostkach pozostałych:	0	0	0	0
	- zbycie aktywów	0	0	0	0
	- dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
	- odsetki	0	0	0	0

	- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II.	Wydatki	1 141	2 816	734	2 542
1.	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 141	2 816	734	2 542
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0	0	0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
a)	W jednostkach powiązanych	0	0	0	0
	- nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
b)	W pozostałych jednostkach	0	0	0	0
	- nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I – II)	-780	-1 481	-541	-1 739
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	2 455	3 097	66	194
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów fin.	0	0	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	2 440	3 044	0	0
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	15	53	66	194
II.	Wydatki	5 560	11 093	2 373	11 764
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	169
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	2 770	2 770	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	3 636
4.	Splaty kredytów i pożyczek	175	502	-43	668
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	2 457	7 295	2 246	6 708
8.	Odsetki	158	526	170	583
9.	Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-3 105	-7 996	-2 307	-11 570
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	737	-6 813	-9 047	-7 891
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	732	-6 768	-9 077	-7 879
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	5	-45	34	-8
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 814	9 364	9 455	8 299
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (D+F)	2 551	2 551	412	412
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA 30 WRZEŚNIA 2015 R. ORAZ ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R.

PODSTAWA PRZYGOTOWANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane według wytycznych Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zgodnie z art. 45 ust.1a-1c ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133), zostało sporządzone przy założeniu, iż grupa będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

Przygotowując skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Grupa stosowała te same zasady rachunkowości, co opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2015 r. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 września 2016 r. zostało przygotowane zgodnie z MSSF przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) działający przy RMSR, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 września 2016 r. powinno być czytane razem ze zbadanym sprawozdaniem finansowym na 31 grudnia 2015 r.

INFORMACJE OGÓLNE

Jednostka WDX S.A. jest spółką akcyjną działającą na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka zarejestrowana jest przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000118662. Siedziba jednostki oraz główne miejsce prowadzenia operacji gospodarczych znajduje się w Polsce. Adresem siedziby jednostki jest Warszawa, ul. Taśmowa 7.

Jednostka została powołana na czas nieokreślony.

Spółka posiada strukturę organizacyjną oddziałową. Są to następujące oddziały:

- 1) Oddział Gdańsk z siedzibą w Rumii ul. Grunwaldzka 96,
- 2) Oddział Katowice z siedzibą w Mikołowie ul. Gliwicka 262 województwo śląskie,
- 3) Oddział Poznań z siedzibą w Kórniku ul. Katowicka 30 Powiat Poznański,
- 4) Oddział Wrocław z siedzibą w Mirkowie ul. Wrocławska 1A Powiat Wrocławski,
- 5) Oddział Łódź z siedzibą w Żgierzu ul. Szczawińska 54/58.

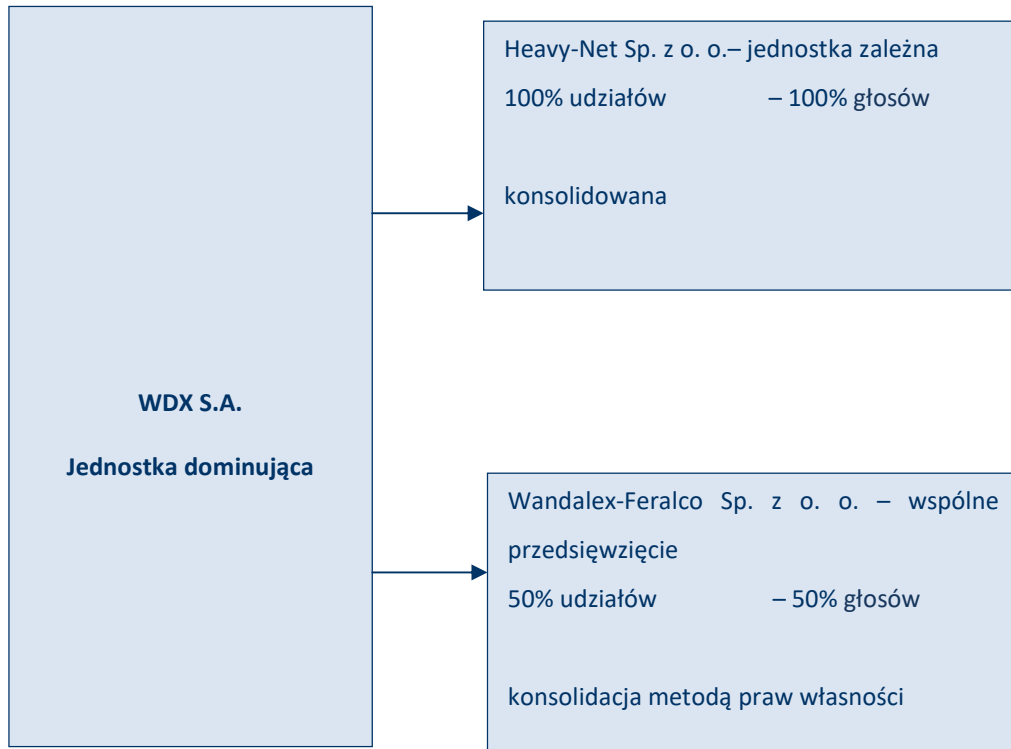
Wyżej wymienione Oddziały nie są Oddziałami samobilansującymi.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest: sprzedaż hurtowa wózków widłowych, regałów magazynowych, produkcja przenośników, wynajem wózków widłowych, usługi serwisowe, naprawa wózków widłowych. Według Polskiej Klasyfikacji Działalności posługujemy się numerem 5187 nadanym przez Urząd Statystyczny.

W dniu 6 sierpnia 2015 została zatwierdzona zmiana Statutu Spółki przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – z tym dniem zmianie uległa firma (nazwa) Spółki z dotychczasowej: „Wandalex” Spółka Akcyjna na następującą: „WDX” Spółka Akcyjna.

WDX S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej WDX.

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej.



Sprawozdanie finansowe skonsolidowane obejmuje dane następujących jednostek:

- WDX S.A. – jednostka dominująca,
- Heavy-Net Sp. z o. o. – jednostka zależna – konsolidacja metodą pełną.
- Wandalex-Feralco Sp. z o.o. – wspólne przedsięwzięcie – konsolidacja metodą praw własności.

Spółka Heavy-Net Sp. z o. o z siedzibą w Zgierzu przy ul. Szczawińskiej 54/58.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000190076 w dniu 30 stycznia 2004 roku.

Spółka została utworzona na czas nieograniczony. Przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych, sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń dla przemysłu, handlu i transportu wodnego oraz obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych.
Działalność podstawowa według PKD 5030.

Spółka Wandalex-Feralco Sp. z o. o. z siedzibą w Zgierzu przy ul. Szczawińskiej 54/58.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000118283. Spółka została utworzona na czas nieograniczony. Przedmiotem działalności jest produkcja systemów regałów paletowych i wyposażenia magazynowego.

Działalność podstawowa według PKD 2811.

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2016 oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2016 roku. Dane porównywalne prezentowane są na dzień 30 czerwca 2016 r., 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 30 września 2015 roku w odniesieniu do sprawozdania z sytuacji finansowej i rachunku zmian w kapitałach własnych. Natomiast w odniesieniu do pozostałych sprawozdań za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2015 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2015 roku.

W okresie, za który prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie nie było połączeń spółek.

ZMIANY W SKŁADZIE OSÓB ZARZĄDAJĄCYCH POSZCZEGÓLNYCH SPÓŁEK GRUPY KAPITAŁOWEJ WDX

WDX S.A.

Rada Nadzorcza WDX S.A. podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 1 stycznia 2016 r. roku na stanowiska Członków Zarządu Spółki Panów Łukasza Sołtysiaka oraz Sebastiana Zaborowskiego. Zwiększenie składu osobowego Zarządu WDX S.A. związane jest z realizacją strategii rozwoju Spółki i systematycznym zwiększaniem jej skali działalności w kluczowych obszarach operacyjnych. Nowi członkowie Zarządu obejmą dwie z czterech operacyjnych jednostek biznesu, wyodrębnionych w ramach nowej struktury organizacyjnej Spółki

Wandalex-Feralco Sp. z o. o.

W okresie 9 miesięcy 2016 roku nie nastąpiły zmiany.

Heavy-Net Sp. z o. o.

W okresie 9 miesięcy 2016 roku nie nastąpiły zmiany.

Na dzień 30.09.2016 roku członkami Zarządów poszczególnych Spółek byli:

WDX S.A.

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| 1. Marek Skrzeczyński | - Prezes Zarządu |
| 2. Jacek Andrzejewski | - Vice Prezes Zarządu |
| 3. Łukasz Sołtysiak | - Członek Zarządu |
| 4. Sebastian Zaborowski | - Członek Zarządu |

Heavy-Net Sp. z o. o.

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1. Marek Skrzeczyński | - Prezes Zarządu |
|-----------------------|------------------|

Wandalex-Feralco Sp. z o. o.

- | | |
|------------------|------------------|
| 1. Piotr Adamiak | - Prezes Zarządu |
|------------------|------------------|

Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 30.09.2016 r.:

- | | |
|------------------------|--|
| 1/ Dariusz Bąkowski | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2/ Sławomir Bąkowski | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| 3/ Paweł Gajewicz | - Członek Rady Nadzorczej |
| 4/ Grzegorz Rusin | - Członek Rady Nadzorczej |
| 5/ Tomasz Gatlik | - Członek Rady Nadzorczej do dnia 10 .06 2016 r. |
| 6/ Zbigniew Nasiłowski | - Członek Rady Nadzorczej od dnia 15 .06.2016 |

W dniu 18 maja 2016 r. Zarząd WDX S.A. otrzymał od Pana Tomasza Gatlika rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze względu na problemy zdrowotne. Rezygnacja została złożona ze skutkiem na dzień 10 czerwca 2016 roku.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie WDX S.A. podjęło w dniu 15 czerwca 2016 r. uchwałę w sprawie uzupełnienia składu Rady Nadzorczej. W wyniku tego uzupełnienia Członkiem Rady Nadzorczej Spółki został pan Zbigniew Nasiłowski.

STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Podstawowe zasady rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej. Wszystkie jednostki zależne znajdujące się w ramach Grupy kapitałowej WDX stosowały w okresie jednakowe zasady rachunkowości i podlegały konsolidacji pełnej.

Natomiast jednostka, która jest wspólnym przedsięwzięciem - „Wandalex Feralco” Sp. z o.o. przez Grupę wyceniana jest metodą praw własności, a stosowała w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem zasady zawarte w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości a na wymogi skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy dane przekształcała na zasady zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem następujących pozycji sprawozdania:

Pozycja sprawozdania

Aktywa trwałe – nieruchomości: prawo wieczystego użytkowania gruntów, grunty, budynki i budowle
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży
Aktywa finansowe
Zapasy
Pieniężne składniki bilansu denominowane w walutach obcych

Podstawa wyceny

Model przeszacowania – według wartości przeszacowanej
Niższa z wartości księgowej netto lub wartości godziwej
Wartość godziwa
Niższa z kosztu historycznego i ceny sprzedaży netto
Koszt historyczny przeliczony według kursu z dnia bilansowego

Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wyceniane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według modelu przeszacowania. Zgodnie z zapisem pkt 34 MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, „częstotliwość dokonywania przeszacowania tych składników majątku trwałego jest uzależniona od zmian wartości godziwej. W ocenie Spółki wartość godziwa gruntów, budynków i budowli ulega mało znaczącym zmianom i ich wartość bilansowa na dzień 30 września 2016 r. nie różni się w sposób istotny od bieżącej wartości która by została ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na ten dzień bilansowy. Spółka przyjęła zasadę przeszacowywania tych składników co trzy lata, wobec czego kolejne przeszacowanie nieruchomości odbędzie się na dzień 31.12.2018 roku

Koszt nabycia rzeczowych składników majątku trwałego obejmuje wszystkie koszty związane z zakupem środka trwałego, doprowadzeniem go do stanu używalności, a także z jego rozbiórką i doprowadzeniem otoczenia do stanu pierwotnego (w przypadku istnienia takiego obowiązku).

Rzeczowe składniki majątku trwałego podlegają przeglądowi pod kątem trwałej utraty wartości na podstawie analizy przesłanek wskazujących na możliwość zajścia trwałej utraty wartości. Analiza ta dokonywana jest zgodnie z zasadami opisanymi w dalszej części sprawozdania finansowego.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujmowana jest w rachunku zysków i strat. Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres użyteczności tych środków dla Grupy do ich wartości rezydualnej (jeżeli jest istotna w stosunku do wartości środka trwałego), używając metody liniowej. Ogólnie okresy szacowanej użyteczności środków trwałych przedstawiają się następująco:

Budynki i budowle	20-40 lat
Maszyny i urządzenia	3-15 lat
Środki transportu	3-7 lat
Pozostałe składniki aktywów trwałych	3-10 lat

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi własnych aktywów trwałych.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według kosztu nabycia pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne, z wyjątkiem wieczystego użytkowania gruntów, które jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości przeszacowanej. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są według metody liniowej.

Grupa przyjęła zasadę wykazywania prawa wieczystego użytkowania gruntów jako kategorii wartości niematerialnych z uwagi na kontrolowanie tego aktywa przez jednostkę w wystarczającym stopniu (np. istnieje wysokie prawdopodobieństwo przekształcenia tego prawa w prawo własności).

W takim wypadku wycena początkowa będzie albo w kwocie nakładów poniesionych na nabycie prawa, albo w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Takie prawo podlega amortyzacji przez okres jego ekonomicznej użyteczności przyjęty przez jednostkę.

Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Okresy amortyzacji wartości niematerialnych były następujące:

Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Pozostałe wartości niematerialne	5 lat
Wieczyste użytkowanie gruntów okres trwania umowy	

Prace badawcze i rozwojowe

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- istnieje techniczna możliwość ukończenia prac;
- grupa posiada zamiar ukończenia prac;
- istnieje zdolność do późniejszego użytkowania lub sprzedaży produktu prac rozwojowych;
- istnieje prawdopodobieństwo napływu przyszłych korzyści ekonomicznych;
- grupa może zapewnić dostępność środków finansowych na dokończenie prac;
- koszty prac mogą być wiarygodnie określone.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (i Grupy aktywów) przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe i Grupy aktywów klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli korzyści ekonomiczne z tych aktywów zostaną uzyskane w wyniku ich sprzedaży, a nie ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest prawdopodobne, kierownictwo Grupy i ma zamiar dokonania sprzedaży w ciągu 12 miesięcy od podjęcia wiążącej decyzji o sprzedaży, a składnik aktywów (lub grupa aktywów przeznaczonych do zbycia) jest gotowy do natychmiastowej sprzedaży.

Zapasy

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 WDX 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.

Rozchód materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej od kontrahentów w momencie, w którym wszystkie znaczące ryzyka i korzyści z własności dostarczanych towarów przeniesione zostają na nabywcę. W szczególności przychody ze sprzedaży ujmowane są dopiero wtedy, kiedy na jednostce Grupy nie ciążyła już odpowiedzialność za dostarczony towar (z chwilą, kiedy klient potwierdzi odbiór towaru).

Grupa Kapitałowa wykazuje przychód ze sprzedaży w kwocie pomniejszonej o wszelkie zapłaty zebrane na rzecz osób trzecich, w szczególności o podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (jeżeli mają zastosowanie).

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

Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na jednostki Grupy Kapitałowej. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Grupy i w momencie nabycia są wyceniane według wartości godziwej lub w bieżącej wartości minimalnych opłat leasingowych, w zależności, która z tych kwot jest niższa. Powstające zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego” w wysokości wartości obecnej minimalnych opłat leasingowych.

Płatności leasingowe są dzielone na część finansową i kapitałową, w sposób zapewniający stałą stopę kosztów finansowych z tytułu umowy leasingu w stosunku do wartości zobowiązania (efektywna stopa zwrotu). Koszty finansowe oraz odpisy amortyzacyjne odnoszone są do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone do sprawozdania z całkowitych dochodów w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Grupa jako leasingodawca

W przypadku umów leasingu finansowego Grupa, jako leasingodawca, ujmuje należności w kwocie równej bieżącej wartości umownych opłat leasingowych powiększonej o ewentualną niegwarantowaną wartość końcową przypisaną leasingodawcy, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Należności te są wykazywane w pozycji aktywów „należności z tytułu leasingu”. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu finansowego są dzielone między przychody finansowe i zmniejszenie salda należności w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy procentowej od pozostałej do spłaty należności.

W przypadku umów leasingu operacyjnego warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym stają się należne. Opłaty leasingowe należne z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego (umowy leasingu operacyjnego), ujmowane są jako przychody w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej na dzień bilansowy.

Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Ryzyko walutowe.

Zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym odbywa się głównie poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego, polegającego na zawieraniu umów z odbiorcami i dostawcami w tej samej walucie. Zgodnie z polityką Grupy zakupu walut dokonujemy pakietowo w procesie negocjacji kursów w dużych instytucjach finansowych, w okresie sprawozdawczym nie korzystając z forwardów walutowych.

Koszty świadczeń pracowniczych

Na dzień bilansowy spółki Grupy dokonują oceny wysokości zobowiązania z tytułu nabytych uprawnień do świadczenia emerytalnego wynikającego z zapisów kodeksu pracy.

Na dzień bilansowy jednostki Grupy dokonują również oszacowania wartości kosztów pracowniczych związanych z otrzymaniem dodatkowych korzyści ekonomicznych z uwagi na niewykorzystaną część należnych urlopów przez pracowników.

Podatki od dochodu

Na obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego składają się: część bieżąca oraz część odroczone.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie podstawy opodatkowania danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od wyniku określonego zgodnie z MSSF w związku z wyłączeniem z kalkulacji podstawy opodatkowania pozycji kosztów i przychodów, których traktowanie trwale lub przejściowo różni rozpoznawanie przychodów i kosztów dla celów podatkowych i księgowych. Bieżące obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe uchwalone na dany rok obrotowy.

Aktywa lub zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wyliczane są jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości wynikający z różnic w wartościach księgowych i podatkowych aktywów i pasywów.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych w wyniku których, w przyszłości pojawią się kwoty podatku do zapłaty, natomiast aktywa z tytułu podatku odroczonego rozpoznawane są do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, iż w przyszłości możliwe będzie pomniejszenie przyszłych zobowiązań podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Strata podatkowa możliwa do rozliczenia w przyszłości stanowi podstawę naliczenia aktywów z tytułu podatku odroczonego pod warunkiem, że prawdopodobne jest rozliczenie tej straty w przyszłości z osiągniętych dochodów do opodatkowania.

Jeżeli różnica między wartością podatkową i księgową składnika aktywów lub zobowiązań jednostek Grupy nie spowoduje w przyszłości obniżenia zobowiązania podatkowego (różnica trwała) uznaje się, że wartości podatkowa i księgową takich składników bilansu są sobie równe.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które są już uchwalone lub wszystko wskazuje na to, że będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Zmiana stanu rezerw oraz aktywów z tytułu podatku odroczonego jest ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W przypadkach, w których naliczone aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego związane są z pozycjami, których wycena odnoszona jest bezpośrednio na kapitał własny, zmiany stanu tych rezerw lub aktywów odnoszone są również na tą samą pozycję kapitałów własnych.

Spółki Grupy kompensują dla celów prezentacyjnych aktywa i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy spółki Grupy dokonują przeglądu składników majątku trwałego oraz analizy zgromadzonych informacji na temat czynników wewnętrznych i zewnętrznych mogących potencjalnie wpływać na wartość poszczególnych składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na zajście utraty ich wartości.

W przypadku, gdy stwierdzone zostanie istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość ta określana jest jako większa z: kosztu sprzedaży netto danego składnika aktywów oraz wartości w użytkowaniu (zdyskontowanych przepływów pieniężnych netto możliwych do uzyskania z dalszego wykorzystywania danego składnika aktywów przy użyciu bieżącej rynkowej stopy procentowej skorygowanej o ryzyko specyficzne dla danego rodzaju aktywów).

W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla Grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest również na każdy dzień bilansowy niezależnie od wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub Grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Instrumenty Finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Grupy w momencie, gdy stają się one stroną wiążącej umowy. W przypadku zakupów aktywów bądź zobowiązań finansowych ujmowane są one w bilansie według daty rozliczenia transakcji.

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności przeterminowane powyżej 180 dni oraz należności wątpliwe są korygowane o odpisy aktualizujące wartość w 100%.

Na dzień bilansowy należności w walutach obcych są wyceniane po kursie średnim NBP obowiązującym na ten dzień.

Należności z tytułu dostaw zawierające element finansowania ujmowane są początkowo w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto naliczone według wewnętrznej stopy procentowej wbudowanej w umowę, a jeżeli stopa taka nie istnieje lub nie odpowiada warunkom rynkowym, według stopy odpowiadającej stopie kredytu kupieckiego, którego jednostka Grupy udzieliłaby danemu kontrahentowi.

Do wartości tak określonej należności dodawany jest naliczony (według określonej stopy procentowej) element finansowy, który traktowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody finansowe.

Inwestycje w papiery wartościowe

Inwestycje w papiery wartościowe są ujmowane w księgach i wyłączane z ksiąg w dniu zawarcia transakcji kupna lub sprzedaży. Inwestycje w papiery wartościowe wyceniane są początkowo według ceny zakupu skorygowanej o koszty transakcji.

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej takich papierów wartościowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres.

W przypadku aktywów zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres. W przypadku instrumentów dłużnych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży na kapitał własny odnoszona jest różnica między wartością godziwą instrumentu, a jego wartością ustaloną za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty utrzymywane do terminu wykupu wyceniane są poprzez ujmowanie zarobionej części dyskonta i odsetek od danego instrumentu finansowego metodą efektywnej stopy zwrotu, a więc wbudowanej w instrument finansowy stopy dyskontującej wszystkie przepływy pieniężne związane z instrumentem finansowym do jego ceny nabycia w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Kredyty bankowe

Oprocentowane kredyty bankowe (w tym również kredyty w rachunku bieżącym) księgowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania są ujmowane wg kosztu historycznego. Na dzień bilansowy zobowiązania w walutach obcych są wyceniane po kursie średnim NBP obowiązującym na ten dzień.

Zobowiązania z tytułu dostaw jeżeli zawierają element finansowania ujmowane są początkowo w wartości nominalnej pomniejszonej o dyskonto naliczone według wewnętrznej stopy procentowej wbudowanej w umowę, a jeżeli stopa taka nie istnieje lub nie odpowiada warunkom rynkowym, według rynkowej stopy kredytu dostępnego dla jednostki Grupy Kapitałowej.

Do wartości tak określonego zobowiązania dodawany jest naliczony (według określonej stopy procentowej) element finansowy, który traktowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty finansowe.

Rezerwy

Jednostki Grupy ujmują w sprawozdaniach rezerwy w sytuacjach, w których dla określonej transakcji gospodarczej spełniona jest definicja zobowiązania, ale nieznanym jest termin lub kwota jego realizacji.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest w momencie, w którym zaistnieje prawne lub faktyczne zobowiązanie jednostki do przeprowadzenia restrukturyzacji. W szczególności uznaje się, że istnieje faktyczne zobowiązanie do przeprowadzenia restrukturyzacji wtedy, kiedy istnieje plan restrukturyzacji i został on ogłoszony.

Koszty finansowe

W zakresie kosztów finansowych związanych bezpośrednio z konstruowanym elementem aktywów trwałych, Grupa stosuje zasadę w ramach której koszty finansowe są kapitalizowane na wartość tego składnika aktywów, w zakresie w jakim możliwe jest bezpośrednie przypisanie kwot finansowania do tej pozycji aktywów.

Wszelkie inne koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą sporządzone na dzień 30 września 2016. 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. Wszystkie połączenia jednostek rozlicza się 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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 jednostki dominującej zgodnie z MSR 27.

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 powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

Dane finansowe jednostki zależnej działającej za granicą przelicza się na walutę prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 21.

Inwestycje w podmioty współkontrolowane

Jednostka współzależna (współkontrolowana) jest jednostką gospodarczą, która jest współkontrolowana przez co najmniej dwóch wspólników na podstawie zawartej przez nich umowy, umowy spółki lub statutu spółki.

Jednostki współzależne (współkontrolowane) przez jednostki grupy kapitałowej są objęte obowiązkiem konsolidacyjnym i ich dane finansowe są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu sporządzanym przez jednostkę dominującą

Sprawowanie współkontroli przez wspólnika polega na strategicznym i operacyjnym kierowaniu jednostką współzależną (współkontrolowaną) na równi z innymi wspólnikami. Zasady sprawowania współkontroli poprzez wspólników muszą być określone w odpowiednim dokumencie (umowie pomiędzy wspólnikami, umowie spółki lub statucie spółki). Celem wspólnego sprawowania kontroli nad spółką jest wspólne osiąganie korzyści ekonomicznych. Wraz z częścią korzyści każdy ze wspólników przejmuje także część ryzyka związanego z działalnością jednostki współzależnej

Podmiot współkontrolowany prowadzi swoją własną ewidencję księgową, sporządza i prezentuje sprawozdania finansowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości i na potrzeby konsolidacji przekształca sprawozdanie zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Udziały finansowe w podmiotach współkontrolowanych wykazuje się metodą praw własności .

Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego.

Udziały finansowe w podmiotach stowarzyszonych wyceniane są przy wykorzystaniu metody praw własności, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest klasyfikowana jako przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmiot stowarzyszony są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Straty podmiotów stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych podmiotach stowarzyszonych nie są rozpoznawane.

Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Zyski i straty niezrealizowane wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a podmiotem stowarzyszonym podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym zgodnie z udziałem Grupy w kapitałach podmiotu stowarzyszonego.

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej „Inwestycje w jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności” obejmuje wartość firmy (pomniejszoną o ewentualną utratę wartości), jaka powstała na zakupie akcji / udziałów jednostki stowarzyszonej.

Raportowanie segmentów

Zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 8 Grupa określiła segmenty podlegające raportowaniu. W przypadku Grupy podstawowym typem raportowania będzie raportowanie według segmentów biznesowych. Grupa nie posiada identyfikowalnych podlegających raportowaniu segmentów geograficznych.

Wyróżnione przez Grupę segmenty to:

- ✓ udostępnianie i serwis (sprzedaż i najem) wózków widłowych;
- ✓ budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów;
- ✓ pozostałe.

Koszty w poszczególnych segmentach ujmowane są również zgodnie z wartością kosztów ponoszonych przez poszczególne rodzaje działalności z uwzględnieniem ewentualnych eliminacji konsolidacyjnych.

- **ISTOTNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE PRZEZ KIEROWNICTWO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Klasyfikacja składników rzeczowego majątku trwałego jako przeznaczonych do sprzedaży

Jednostki Grupy klasyfikują składniki rzeczowego majątku trwałego jako przeznaczone do sprzedaży na podstawie decyzji zarządu. Zarząd podejmuje odpowiednią decyzję na podstawie analizy ekonomicznej przydatności składnika aktywów dla osiągnięcia strategicznych celów jednostki określonych przez akcjonariuszy. Jeżeli składnik aktywów nie jest przydatny dla realizacji strategii, podjęta zostaje decyzja o jego realizacji poprzez sprzedaż. Jeżeli sprzedaż ta jest możliwa, a składnik aktywów nie jest użytkowany i jest przygotowany do sprzedaży następuje jego klasyfikacja jako przeznaczonego do sprzedaży.

Rozpoznawanie elementu finansowania w transakcjach zakupów i sprzedaży

Jednostki Grupy uznają, iż element finansowania w transakcjach zakupu lub sprzedaży istnieje jeżeli termin płatności całej ceny lub jakiegokolwiek jej części (raty) przypada co najmniej po 12 miesiącach od daty dokonania sprzedaży (przeniesienia na nabywcę wszystkich znaczących ryzyk i korzyści związanych z własnością przedmiotu sprzedaży).

- **ŹRÓDŁA ISTOTNEJ NIEPEWNOŚCI DOTYCZĄCEJ DOKONANYCH OSZACOWAŃ**

Stopy dyskontowe użyte w kalkulacjach

Wartość bilansowa należności z tytułu sprzedaży podlega dyskontowaniu, jeżeli sprzedaż zawiera element finansowania. Dyskontowanie należności z tytułu sprzedaży dokonywane jest przy użyciu stopy procentowej odpowiadającej stopie, według której jednostka udzieliłaby kredytu kupieckiego swemu odbiorcy. Grupa szacuje wysokość stopy procentowej użytej w tych kalkulacjach biorąc pod uwagę swoją dotychczasową współpracę z danym odbiorcą. Stopa ta może jednak odbiegać od stopy, której użycie byłoby zasadne, gdyby Grupa miała pełną informację finansową na temat swojego odbiorcy. W związku z tym Grupa stosuje najlepsze oszacowanie takiej stopy.

Szacowanie odpisu aktualizującego zapasy,

Jeżeli zapasy produktów gotowych, towarów, materiałów oraz produkcji w toku danego rodzaju zalegają w magazynie przez okres powyżej 12 miesięcy, a cennik na te towary lub produkty nie został w międzyczasie zmodyfikowany - Grupa dokonuje oszacowania ceny sprzedaży netto tego rodzaju zapasów zmniejszając ich wartość według kosztu nabycia (lub ostatnio określonej ceny sprzedaży netto) o:

0%	Zapasy zalegające powyżej 12 miesięcy
10%	Zapasy zalegające powyżej 24 miesięcy
20%	Zapasy zalegające powyżej 36 miesięcy
30%	Zapasy zalegające powyżej 48 miesięcy

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to w przyszłości stałoby się nieuzasadnione.

Szacowanie wartości godziwej pomniejszonej o koszty niezbędne do poniesienia przed sprzedaż

W przypadku szacowania trwałej utraty wartości aktywów dokonywane jest porównanie wartości księgowej netto tych aktywów z wyższą z wartości: wartości w użytkowaniu i wartości godziwej pomniejszonej o koszty niezbędne do dokonania sprzedaży.

Wartość godziwa składników aktywów testowanych pod względem utraty wartości określana jest na podstawie ich cen rynkowych. Jeżeli jednak cena taka nie istnieje jest ona szacowana na podstawie wiedzy i doświadczenia osób zatrudnionych w jednostce i weryfikowana przez Zarząd Spółek Grupy. Tak ustalona wartość godziwa (bazująca na cenach transakcyjnych podobnych aktywów lub na ich wycenie opartej na wiedzy i doświadczeniu) może odbiegać od rzeczywistej ceny, którą można by uzyskać w transakcji mimo zachowania najwyższej staranności.

Szacowanie wartości w użytkowaniu

Wartość w użytkowaniu dla celów testowania utraty wartości określana jest na podstawie dyskontowania strumieni pieniężnych oczekiwanych z użytkowania danego składnika aktywów. Dyskontowanie takie obejmuje wszystkie strumienie pieniężne odpowiednie dla analizy danego składnika aktywów, a więc te koszty, których można by uniknąć, gdyby nie było

danego składnika aktywów i te przychody, które powstają właśnie w wyniku posiadania i użytkowania tego składnika aktywów. Okres dokonywanych projekcji odpowiada długości okresu użytkowania składnika aktywów.

Przyjęta metodologia obarczona jest niepewnością z uwagi na to, że:

- w chwili dokonywania prognozy ocena przyszłych przychodów i kosztów może nie odpowiadać rzeczywistym przychodom i kosztom w przyszłości;
- ocena okresu użytkowania składnika aktywów może ulec zmianie w przyszłości;
- wskaźniki używane przy ekstrapolacji mogą nie odpowiadać rzeczywistemu schematowi zmian w kwotach przychodów i kosztów;
- stopa dyskontowa używana w chwili dokonywania obliczeń może różnić się od stopy, która będzie odpowiednia w poszczególnych okresach w przyszłości.

Szacowanie wartości godziwej instrumentów wydawanych jako zapłata za nabycia udziałów w transakcjach łączenia jednostek

Wartość godziwa ustalana jest zgodnie z zapisami MSR 39. Gotówka płatna w ciągu roku od nabycia wyceniana jest według jej wartości nominalnej. W przypadku odroczenia terminu płatności kwoty zobowiązań inwestycyjnych podlegają dyskontowaniu zgodnie ze stopą kredytu, który Spółka Grupy otrzymałaby na warunkach rynkowych w celu zawarcia określonej transakcji.

W przypadku emisji innych instrumentów ich wartość określana jest w odniesieniu do ich cen rynkowych, a jeżeli one nie istnieją, to poprzez zastosowanie ogólnie przyjętego modelu wyceny, w szczególności w zakresie emitowanych instrumentów dłużnych ocena ich wartości dokonywana jest poprzez dyskontowanie płatności z tytułu tych instrumentów przy użyciu efektywnej stopy zwrotu.

- **Nowe standardy, zmiany standardów i interpretacji KIMSF**

Dla sprawozdań finansowych Grupy za rok obrotowy rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2016 r. efektywne są następujące nowe interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską:

- a) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo: *Rośliny produkcyjne* – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- b) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: *Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych)* – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- c) Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: *Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach* – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- d) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: *Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- e) Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe: *Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- f) Poprawki do MSSF (2012-2014) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku
 - MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana – zmiany w metodach zbycia.
 - MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia – obsługa kontraktów; zastosowanie zmian do MSSF 7 przy kompensacie danych ujawnianych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych.
 - MSR 19 Świadczenia pracownicze – stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych.
 - MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa – ujawnianie informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”.

W 2016 roku Grupa przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2016 roku.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało w istotnym stopniu zmian w polityce rachunkowości Grupy ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

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

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 24 lutego 2015 r.) – obowiązujący z odniesieniem do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.
- b) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- c) MSSF 15 „Przychody z umów z kontrahentami” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku
- d) MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- e) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: *Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyjątku od konsolidacji* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- f) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* – odroczenie stosowania na czas nieokreślony.
- g) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: *Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na niezrealizowane straty*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.
- h) Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych: *Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.
- i) Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z kontrahentami - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.
- j) Zmiany dotyczące MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na koniec okresu sprawozdawczego.

**NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY NA DZIEŃ
30 WRZEŚNIA 2016 ROKU**

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

30 września 2016 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Aktywa segmentu, w tym	61 451	23 472	16 957	101 880
Inwestycje w jednostki współkontrolowane	0	2 719	0	2 719
Zobowiązania segmentu, w tym	47 552	5 938	438	53 928
Zobowiązania długoterminowe	15 705	433	182	16 320
Zobowiązania krótkoterminowe	31 847	5 505	256	37 608
Wartość zakupów w okresie	9 409	1 389	0	10 798
Wartości niematerialnych	1	159	0	160
Rzeczowych składników majątku trwałego	9 408	1 230	0	10 638

30 czerwca 2016 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Aktywa segmentu, w tym	53 477	25 447	17 135	96 059
Inwestycje w jednostki współkontrolowane	0	2 671	0	2 671
Zobowiązania segmentu, w tym	45 161	4 727	464	50 352
Zobowiązania długoterminowe	14 391	433	182	15 006
Zobowiązania krótkoterminowe	30 770	4 294	282	35 346
Wartość zakupów w okresie	3 755	1 364	0	5 119
Wartości niematerialnych	1	134	0	135
Rzeczowych składników majątku trwałego	3 754	1 230	0	4 984

31 grudnia 2015 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Aktywa segmentu, w tym	70 106	18 469	7 937	96 512
Inwestycje w jednostki współkontrolowane	0	2 443	0	2 443
Zobowiązania segmentu, w tym	45 193	4 332	1 098	50 623
Zobowiązania długoterminowe	10 863	3 899	916	15 678
Zobowiązania krótkoterminowe	34 330	433	182	34 945
Wartość zakupów w okresie	14 940	2 421	702	18 063
Wartości niematerialnych	31	14	0	45
Rzeczowych składników majątku trwałego	14 909	2 407	702	18 018

30 września 2015 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Aktywa segmentu, w tym	74 184	17 399	5 862	97 445
Inwestycje w jednostki współkontrolowane	0	2 309	0	2 309
Zobowiązania segmentu, w tym	53 904	1 902	526	56 332
Zobowiązania długoterminowe	12 312	487	197	12 996
Zobowiązania krótkoterminowe	41 592	1 415	329	43 336
Wartość zakupów w okresie	11 007	464	330	11 801
Wartości niematerialnych	0	14	0	14
Rzeczowych składników majątku trwałego	11 007	450	330	11 787

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<i>Wartość brutto</i>			
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2015	405	5 794	6 199
Zwiększenia w okresie 9 miesięcy 2015	0	14	14
w tym:			
Zakup	0	14	0
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0	0	0
Zmniejszenia w okresie 9 miesięcy 2015	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 września 2015	405	5 808	6 213
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2015	405	5 794	6 199
Zwiększenia w okresie 12 miesięcy 2015	0	119	119
w tym:			
Zakup	0	45	45
Przeszacowanie wartości	0	74	74
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0	0	0
Zmniejszenia w okresie 12 miesięcy 2015	184	422	606
w tym:			0
Sprzedaż, likwidacja	184	422	606
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2015	221	5 491	5 712
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2016	221	5 491	5 712
Zwiększenia w okresie 6 miesięcy 2016	0	135	135
w tym:			
Zakup	0	135	135
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0	0	0
Zmniejszenia w okresie 6 miesięcy 2016	0	0	0
w tym :			
Sprzedaż, likwidacja	0	0	0
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2016	221	5 626	5 847

	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2016	221	5 491	5 712
Zwiększenia w okresie, 9 miesięcy 2016	0	160	160
w tym :			
Zakup	0	160	160
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	0	0	0
Zmniejszenia w okresie 9 miesięcy 2016	0	0	0
w tym :			
Sprzedaż, likwidacja	0	0	0
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 września 2016	221	5 651	5 872
<i>Umorzenie</i>			
Umorzenie na dzień 01 stycznia 2015	309	1 740	2 049
Zwiększenia w okresie 9 miesięcy 2015	64	82	146
w tym:			
Odpis za 9 miesięcy 2015	64	82	146
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Umorzenie na dzień 30 września 2015	373	1 822	2 195
Umorzenie na dzień 01 stycznia 2015	309	1 740	2 049
Zwiększenia w okresie 12 miesięcy 2015	85	122	207
w tym:			
Odpis za 12 miesięcy 2015	85	110	195
Przeszacowanie wartości	0	12	12
Zmniejszenia, likwidacje	184	422	606
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2015	210	1 440	1 650
Umorzenie na dzień 01 stycznia 2016	210	1 440	1 650
Zwiększenia w okresie 6 miesięcy 2016	6	57	63
w tym:			
Odpis za 6 miesięcy 2016	6	57	63
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Zmniejszenia, likwidacje	0	0	0
Umorzenie na dzień 30 czerwca 2016	216	1 497	1 713

	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Umorzenie na dzień 01 stycznia 2016	210	1 440	1 650
Zwiększenia w okresie 9 miesięcy 2016	9	84	93
w tym:			
Odpis za 9 miesięcy 2016	9	84	93
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Zmniejszenia, likwidacje	0	0	0
Umorzenie na dzień 30 września 2016	219	1 524	1 743
Wartość netto			
Na dzień 1 stycznia 2015	96	4 054	4 150
Na dzień 30 września 2015	32	3 986	4 018
Na dzień 31 grudnia 2015	11	4 051	4 062
Na dzień 30 czerwca 2016	5	4 129	4 134
Na dzień 30 września 2016	2	4 127	4 129

WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

Grupa posiada prawo użytkowania wieczystego działek zlokalizowanych w Zgierzu o ogólnej powierzchni 51.591 m². Wartość początkowa (historyczna) tego prawa stanowi wartość: 1 135 tys. zł.

Spółka Grupy WDX wprowadziła w 2009 roku zmianę zasad wyceny tej Grupy aktywów w skład których wchodzi: prawo wieczystego użytkowania gruntów. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 38 „Wartości niematerialne i prawne” przyjęto model wyceny według wartości przeszacowanej.

Przeszacowanie wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów dokonano na dzień 31.12.2009. Do określenia wartości godziwej powołano niezależnego rzeczoznawcę. Podstawą określenia wartości godziwej było oszacowanie metodą porównawczą (rynkową) z transakcjami podobnymi jakie były przeprowadzone w regionie położenia nieruchomości z uwzględnieniem korekt różniących cechy nieruchomości podobnych z nieruchomością wycenianą oraz uwzględniając zmiany poziomu cen wskutek upływu czasu. Wartość wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosiła 4 203 tys. zł., natomiast wartość netto wynikająca z kosztu historycznego 1 032 tys. zł.

Ostatnią aktualizację wyceny wartości nieruchomości w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów przeprowadzono na 31 grudnia 2015 r. Spółka wprowadziła do ksiąg wzrostu wartości prawa wieczystego użytkowania wynikającego z bieżącego operatu szacunkowego w wysokości 62 tys. zł.

Na dzień 30 września 2016 roku łączna wartość przeszacowania prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 2 970 tys. zł, co po pomniejszeniu o rezerwę z tytułu podatku odroczonego od wartości przeszacowania w kwocie 564 tys. zł jest równe wykazanemu kapitałowi z aktualizacji wyceny, który na dzień 30 września 2016 r. wynosi 2 406 tys. zł.

Umorzenia według wartości historycznych za poszczególne okresy prezentuje tabela

Wartość brutto gruntu wg kosztu historycznego	1 135		
Umorzenie na 01.01.2015	167	Wartość netto na 01.01.2015	968
Umorzenie na 30.09.2015	177	Wartość netto na 30.09.2015	958
Umorzenie na 31.12.2015	180	Wartość netto na 31.12.2015	955
Umorzenie na 30.06.2016	189	Wartość netto na 30.06.2016	946
Umorzenie na 30.09.2016	190	Wartość netto na 30.09.2016	945

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<i>Wartość brutto</i>				
Na dzień 1 stycznia 2015	1 408	27 235	49 315	77 958
Zwiększenia ogółem	0	864	10 923	11 787
zakup	0	864	10 923	11 787
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	0	0	1 953	1 953
sprzedaż, likwidacja	0	0	1 953	1 953
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
odpis z tyt. Utraty wartości	0	0	0	0
Stan na dzień 30 września 2015	1 408	28 099	58 285	87 792
Na dzień 1 stycznia 2015	1 408	27 235	49 315	77 958
Zwiększenia ogółem	2 055	6 231	17 018	25 304
zakup	0	1 000	17 018	18 018
przeszacowanie wartości	2 055	5 231	0	7 286
Zmniejszenia ogółem	116	1 993	4 814	6 923
sprzedaż, likwidacja	0	599	4 814	5 413
przeszacowanie wartości	116	1 394	0	1 510
odpis z tyt. Utraty wartości	0	0	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2015	3 347	31 473	61 519	96 339
Na dzień 1 stycznia 2016	3 347	31 473	61 519	96 339
Zwiększenia ogółem	0	0	4 984	4 984
zakup	0	0	4 984	4 984
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	3 347	9 757	2 886	15 990
sprzedaż, likwidacja	0	0	2 886	2 886
przeniesienie do innych kategorii aktywów	3 347	9 757	0	13 104
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
odpis z tyt. Utraty wartości	0	0	0	0
Stan na dzień 30 czerwca 2016	0	21 716	63 617	85 333
Na dzień 1 stycznia 2016	3 347	31 473	61 519	96 339
Zwiększenia ogółem	0	0	10 638	10 638
zakup	0	0	10 638	10 638
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	3 347	9 757	3 895	16 999
sprzedaż, likwidacja	0	0	3 895	3 895
przeniesienie do innych kategorii aktywów	3 347	9 757	0	13 104
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
odpis z tyt. Utraty wartości	0	0	0	0
Stan na dzień 30 września 2016	0	21 716	68 262	89 978

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<i>Umorzenie</i>				
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2015	0	8 135	31 263	39 398
Zwiększenia ogółem	0	523	6 656	7 179
Amortyzacja	0	523	6 656	7 179
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	0	0	1 582	1 582
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	1 582	1 582
Amortyzacja na dzień 30 września 2016	0	8 658	36 337	44 995
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2015	0	8 135	31 263	39 398
Zwiększenia ogółem	0	2 360	9 168	11 528
Amortyzacja	0	698	9 168	9 866
przeszacowanie wartości	0	1 662	0	1 662
Zmniejszenia ogółem	0	662	4 343	5 005
przeszacowanie wartości	0	493	0	493
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	169	4 343	4 512
Amortyzacja na dzień 31 grudnia 2015	0	9 833	36 088	45 921
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2016	0	9 833	36 088	45 921
Zwiększenia ogółem	0	421	5 163	5 584
Amortyzacja	0	421	5 163	5 584
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	0	3 638	2 500	6 138
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	2 500	2 500
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	3 638	0	3 638
Amortyzacja na dzień 30 czerwca 2016	0	6 616	38 751	45 367
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2016	0	9 833	36 088	45 921
Zwiększenia ogółem	0	444	7 662	8 106
Amortyzacja	0	444	7 662	8 106
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	0	3 513	3 461	6 974
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	3 461	3 461
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	3 513	0	3 513
Amortyzacja na dzień 30 września 2016	0	6 764	40 289	47 053
Wartość netto				
Na dzień 1 stycznia 2015	1 408	19 100	18 052	38 560
Na dzień 30 września 2015	1 408	19 441	21 948	42 797
Na dzień 31 grudnia 2015	3 347	21 640	25 431	50 418
Na dzień 30 czerwca 2016	0	15 100	24 866	39 966
Na dzień 30 września 2016	0	14 952	27 973	42 925

Wykaz środków trwałych według grup rodzajowych:

	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Grunty	0	0	3 347	1 408
Budynki i budowle	14 952	15 100	21 640	19 441
Urządzenia techniczne i maszyny	3 136	3 249	3 138	863
Środki transportu	23 795	20 624	21 294	20 292
Pozostałe	1 042	993	999	793
Rzeczowe aktywa trwałe razem	42 925	39 966	50 418	42 797

Spółka WDX S.A. stosuje zasadę modelu wyceny posiadanych nieruchomości w skład których wchodzi: grunty, budynki oraz budowle według wartości przeszacowanej. Ostatnią aktualizację wartości nieruchomości dokonano na dzień 31.12.2015 r. i do określenia wartości godziwej powołano niezależnych rzeczoznawców. Podstawą określenia wartości godziwej nieruchomości położonej w Zgierzu była metoda dochodowa z uwagi na brak odpowiedniej liczby transakcji na rynku lokalnym do zastosowania podejścia porównawczego. Wartość poszczególnych grup aktywów w koszcie historycznym:

Wartość poszczególnych grup aktywów w koszcie historycznym:

	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Grunty	0	0	0	0
Budynki i budowle	6 841	6 889	7 019	7 079

Wartość brutto oraz umorzenia po koszcie historycznym:

Wartość brutto budynków i budowli wg kosztu historycznego	9 678			
Umorzenie na 01.01.2015	2 420	Wartość netto na 01.01.2014		7 258
Umorzenie na 30.09.2015	2 599	Wartość netto na 30.09.2015		7 079
Umorzenie na 31.12.2015	2 659	Wartość netto na 31.12.2015		7 019
Umorzenie na 30.06.2016	2 779	Wartość netto na 30.06.2016		6 899
Umorzenie na 30.09.2016	2 837	Wartość netto na 30.09.2016		6 841

Na dzień 30 września 2016 r. łączna wartość przeszacowania budynków i budowli wynosi 8 112 tys. zł co po pomniejszeniu o rezerwę z tytułu podatku odroczonego od wartości przeszacowania w kwocie 1 541 tys. zł jest równe wykazanemu kapitałowi z aktualizacji wyceny, który na dzień 30 września 2016 r. wynosi 6 571 tys. zł.

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
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość środków użytkowanych na podstawie leasingu finansowego				
30 września 2015	0	0	18 287	18 287
31 grudnia 2015	0	0	19 038	19 038
30 czerwca 2016	0	0	17 913	17 913
30 września 2016	0	0	20 396	20 396

OGROMACZENIE W MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA ŚRODKAMI TRWAŁYMI ORAZ AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY

Wartość środków trwałych, w stosunku do których jednostki Grupy miały ograniczone prawo dysponowania kształtowała się następująco:

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Rodzaj ograniczenia				
Na dzień 30 września 2015				
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	0	3 450	0	3 450
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych	0	0	0	0
Zajęcie przez komornika	0	0	0	0
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania	0	0	0	0
Razem	0	3 450	0	3 450
Na dzień 31 grudnia 2015				
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	0	13 400	0	13 400
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych	0	0	0	0
Zajęcie przez komornika	0	0	0	0
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania	0	0	0	0
Razem	0	13 400	0	13 400

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Na dzień 30 czerwca 2016	0	13 634	0	13 634
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych	0	0	0	0
Zajęcie przez komornika	0	0	0	0
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania				
Razem	0	13 634	0	13 634
Na dzień 30 września 2016	0	13 634	0	13 634
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych	0	0	0	0
Zajęcie przez komornika	0	0	0	0
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania				
Razem	0	13 634	0	13 634

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W dniu 15 czerwca 2016 r. Zwyczajne Walnego Zgromadzenia „WDX” S.A. podjęło uchwałę Nr.16/2016 wyrażającą zgodę na sprzedaż nieruchomości Spółki położonych w Paniowach gm. Mikołów, Dziećmierowie, Mirkowie i Rumii w okresie do dnia 30 czerwca 2018 r. Cena sprzedaży zostanie uzgodniona z Radą nadzorczą „WDX” S.A.

Poniższa tabela prezentuje wartość netto aktywów przeznaczonych do sprzedaży na dzień 30.09.2016 r.

	Wartość brutto	Amortyzacja za okres 9 m-cy 2016	Umorzenie narastająco na dzień 30.09.2016	Wartość Netto
O/KATOWICE - Paniowy gm. Mikołów	3 255	58	1 218	2 037
O/GDAŃSK - Rumia	6 421	83	1 642	4 779
O/POZNAŃ - Dziećmierowo gm. Kórnik	2 151	27	513	1 638
O/WROCŁAW - Mirków gm. Długołęka	1 277	19	327	951
Razem	13 104	187	3 700	9 404

Spółka WDX S.A. stosuje zasadę modelu wyceny posiadanych nieruchomości w skład których wchodzi: grunty, budynki oraz budowle według wartości przeszacowanej. Ostatnią aktualizację wartości nieruchomości dokonano na dzień 31.12.2015 r. i do określenia wartości godziwej powołano niezależnych rzeczoznawców. Podstawą określenia wartości godziwej nieruchomości było podejście porównawcze z transakcjami podobnymi jakie były przeprowadzone w regionie położenia nieruchomości przyjmując metodę korygowania ceny średniej z uwzględnieniem korekt różniących cechy nieruchomości podobnych z nieruchomością wycenianą oraz uwzględniając zmiany poziomu cen wskutek upływu czasu. Wartość poszczególnych grup aktywów w koscie historycznym:

	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Grunty	469	469	469	469
Budynki i budowle	3 822	3 859	3 932	3 970

Wartość brutto oraz umorzenia po koszcie historycznym:

Wartość brutto budynków i budowli wg kosztu historycznego	6 004		
Umorzenie na 01.01.2015	1 925	Wartość netto na 01.01.2015	4 079
Umorzenie na 30.09.2015	2 035	Wartość netto na 30.09.2015	3 970
Umorzenie na 31.12.2015	2 072	Wartość netto na 31.12.2015	3 932
Umorzenie na 30.06.2016	2 145	Wartość netto na 30.06.2016	3 859
Umorzenie na 30.09.2016	2 182	Wartość netto na 30.09.2016	3 822

Na dzień 30 września 2016 r. łączna wartość przeszacowania aktywów dostępnych do sprzedaży wynosi 4 548 tys. zł co po pomniejszeniu o rezerwę z tytułu podatku odroczonego od wartości przeszacowania w kwocie 865 tys. zł jest równe wykazanemu kapitałowi z aktualizacji wyceny, który na dzień 30 września 2016 r. wynosi 3 683 tys. zł.

ZAPASY

Tabela przedstawia wartość zapasów wycenionych według ceny sprzedaży netto w poszczególnych okresach

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Towary	8 649	4 241	3 438	6 258
Materiały	10 796	10 882	9 610	9 340
Produkcja w toku	582	776	573	1 012
Wyroby gotowe	4 081	2 292	1 175	3 311
Razem	24 108	18 191	14 796	19 921

Tabela przedstawia wartość zapasów wycenionych według wartości brutto bez uwzględnienia odpisów aktualizacyjnych.

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Towary	8 682	4 274	3 460	6 287
Materiały	11 333	11 419	10 053	9 854
Produkcja w toku	591	785	604	1 043
Wyroby gotowe	4 088	2 299	1 182	3 317
Razem	24 694	18 777	15 299	20 501

Na towary i materiały, które zalegają w magazynie powyżej ustalonego terminu dokonywany jest odpis ich wartości. Jeżeli zapasy produktów gotowych, towarów, materiałów oraz produkcji w toku danego rodzaju zalegają w magazynie przez okres powyżej 12 miesięcy, a cennik na te towary lub produkty nie został w międzyczasie zmodyfikowany - jednostka dokonuje oszacowania ceny sprzedaży netto tego rodzaju zapasów zmniejszając ich wartość według kosztu nabycia (lub ostatnio określonej ceny sprzedaży netto) o:

0%	Zapasy zalegające powyżej 12 miesięcy
10%	Zapasy zalegające powyżej 24 miesięcy
20%	Zapasy zalegające powyżej 36 miesięcy
30%	Zapasy zalegające powyżej 48 miesięcy

Saldo odpisu aktualizującego zapasy prezentuje poniższa tabela.

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Odpis aktualizujący towary	33	33	22	29
Odpis aktualizujący materiały	537	537	443	514
Odpis aktualizujący produkcję w toku	9	9	31	31
Odpis aktualizujący wyroby gotowe	7	7	7	6
Razem	586	586	503	580

NALEŻNOŚCI

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu dostaw towarów i usług od podmiotów powiązanych	929	1 229	472	1 243
w tym:				
z tytułu dostaw towarów i usług	929	1 229	472	1 243
długoterminowe	0	0	0	0
krótkoterminowe	929	1 229	472	1 243
z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
długoterminowe	0	0	0	0
krótkoterminowe	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw towarów i usług od podmiotów nie powiązanych	14 300	17 255	13 988	23 944
w tym:				
z tytułu dostaw towarów i usług	13 726	16 585	13 081	22 872
krótkoterminowe	13 726	16 585	13 081	22 872
z tytułu leasingu finansowego	574	670	907	1 072
długoterminowe	320	391	503	703
krótkoterminowe	254	279	404	369
Należności pozostałe	397	784	642	2 376
w tym:				
z tytułu podatków i ceł	27	386	296	674
w tym: podatek dochodowy	0	0	0	0
Inne	370	398	346	1 702
Razem należności netto	15 626	19 268	15 102	27 563
Odpisy aktualizacyjne należności	1 397	1 414	1 423	1 353
Razem należności brutto	17 023	20 682	16 525	28 916

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:	20 376	18 733	19 561	18 877
jednego roku	8 136	7 977	8 406	8 264
dwóch do pięciu lat	12 240	10 756	11 155	10 613
powyżej pięciu lat	0	0	0	0

Zobowiązanie jednostki z tytułu leasingu jest zabezpieczone na rzecz leasingodawcy wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	14 754	11 734	14 302	15 071
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2 894	2 840	1 101	1 230
w tym: z tytułu dostaw towarów i usług	2 894	2 840	1 101	1 230
Zaliczki otrzymane na dostawy	4 642	4 564	5 630	13 545
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 370	1 971	2 554	2 306
Inne	238	2 976	387	150
Kredyty i pożyczki	4 973	2 720	2 436	1 904
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
RAZEM ZOBOWIĄZANIA:	28 871	26 805	26 410	34 206

ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU GRUPY WDX ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

w tym również udzielone przez Grupę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, oraz z tytułu hipoteki kaucyjnej:

KREDYTY	Stan na 30.09.2016 r.			
Bank:	Limit wg umowy	Wykorzystanie na 30.09.2016 r.	Okres obowiązania umowy	Zabezpieczenia umów kredytowych
kredyt w rachunku bieżącym				
Bank Millennium	1,5 mln PLN	736 tys. PLN	14.08.2017	Ustanowienia hipoteki na nieruchomości w Rumii; hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 1,5 mln zł na nieruchomości położonej w Rumii; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; pełnomocnictwo do pobrania środków z rachunku prowadzonego w Banku Millennium.
Bank Millennium	200 tys. EUR	0 tys. EUR	14.08.2017	hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 465.000 EUR na nieruchomościach położonych w Rumii wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej

Bank Raiffeisen	3,5 mln PLN	1 959 tys. PLN	20.01.2017	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków posiadanych w Banku Raiffeisen
				Hipoteka kaucyjna do wysokości 5,3 mln zł na prawie wieczystego użytkowania gruntów wraz z własnością budynków zlokalizowanego w Zgierzu przy ulicy Szczawińskiej 54/58 dla którego Sąd Rejonowy w Zgierzu prowadzi księgę wieczystą KW nr 2722
				Cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości objętej hipoteką kaucyjną z zastrzeżeniem, że ubezpieczenie od ognia i innych zdarzeń losowych nie może być niższe niż 6 mln zł.
Bank BGŻ BNP Paribas	1 mln PLN	498 tys. PLN	05.12.2016	weksel in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 4.500 tys. zł na nieruchomości Paniowy obejmująca numer działki 58/1 oraz 59/1, cesja praw z polisy
kredyt inwestycyjny				
Bank BGŻ BNP Paribas	2,1 mln PLN	1 575 tys. PLN	29.03.2019	weksel in blanco, zastaw rejestrowy na maszynach sfinansowanych kredytem, cesja z polisy ubezpieczenia środków trwałych sfinansowanych kredytem, przewłaszczenie zapasów (wózków widłowych i części) o łącznej wartości 3.000 tys. zł. *, przewłaszczenie maszyn sfinansowanych kredytem, oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji.
Bank BGŻ BNP Paribas	234 tys. PLN	205 tys. PLN	18.08.2019	weksel in blanco, zastaw rejestrowy na maszynach sfinansowanych kredytem, cesja z polisy ubezpieczenia środków trwałych sfinansowanych kredytem, przewłaszczenie zapasów (wózków widłowych i części) o łącznej wartości 3.000 tys. zł. *, przewłaszczenie maszyn sfinansowanych kredytem, oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji.

Spółki Grupy nie udzieliły poręczeń w okresie 9 miesięcy 2016 roku.

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, oraz z tytułu hipoteki kaucyjnej:

Powyższe zobowiązania wykazano w notach:

Rzeczowe aktywa trwałe

- ograniczenie możliwości dysponowania środkami trwałymi oraz w nacie kredyty i pożyczki
- zobowiązania zabezpieczone na majątku spółek Grupy.

Do tej grupy zobowiązań należy również zaliczyć udzielone gwarancje Spółką Grupy według stanu na 30.09.2016 r. :

Gwarancja nr 86200-02-0124836 z dnia 12 grudnia 2012 r. na kwotę 19 tys. zł.

Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:

Nordzucker Polska S.A., przedmiotem gwarancji jest wykonanie i montaż regałów wjezdnych z terminem ważności do 15 października 2017 r.

Gwarancja nr 86200-02-0142380 z dnia 07 czerwca 2013 r. na kwotę 6 tys. EUR.

Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:

Lear Corporation Poland II Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest dostawa i montaż regałów z terminem ważności do 26 kwietnia 2018 r.

Gwarancja nr 86200-02-0142399 z dnia 07 czerwca 2013 r. na kwotę 22 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
Democo Poland Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest dostawa i montaż regałów z terminem ważności do 17 maja 2018 r.

Gwarancja nr 86200-02-0170606 z dnia 30 czerwca 2014 r. na kwotę 138 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
Market Sp. z o.o. w Radomiu, przedmiotem gwarancji jest dostawa i montaż regałów do hali magazynowej, z terminem ważności do 19 czerwca 2019 r.

Gwarancja nr 86200-02-0181444 z dnia 24 listopada 2014 r. na kwotę 25 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
Warszawskie Zakłady Farmaceutyczne POLFA S.A. w Warszawie, przedmiotem gwarancji jest dostawa, montaż i uruchomienie uniwersalnego urządzenia do zmiany palet typu V-changer oraz dwóch uniwersalnych magazynków palet euro, z terminem ważności do 19 listopada 2016 r.

Gwarancja nr 86200-02-0183255 z dnia 7 stycznia 2015 r. na kwotę 6 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
BAKOMA Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest wyprodukowanie i montaż regałów z terminem ważności do 4 grudnia 2019 r.

Gwarancja nr 86200-02-0183246 z dnia 7 stycznia 2015 r. na kwotę 12 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
BAKOMA Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest wyprodukowanie i montaż regałów z terminem ważności do 30 listopada 2019 r.

Gwarancja nr 86200-02-0199042 z dnia 10 sierpnia 2015 r. na kwotę 2 tys. EUR.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
Philips Lighting Poland Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest dostawa i montaż części składowych regałów z terminem ważności do 6 sierpnia 2020 r.

Gwarancja nr CRD/G/0069680 z dnia 25 sierpnia 2016r., na kwotę 51 tys EUR
Wystawiona przez Raiffeisen Bank Polska S.A. na rzecz: SAG Supply Chain ag siedziba w Szwajcarii, z terminem ważności do 24 sierpnia 2017 r

ZMIANY REZERWY I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCE AKTYWA

Zmiany odpisów i rezerw w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy WDX w okresie od 01 stycznia 2016 do 30 września 2016 r. przedstawiały się następująco (w nawiasach kwota zmiany za trzeci kwartał 2015 r.):

- odpisy na należności: spadek o 26 tys. zł i wynoszą 1 397 tys. zł (spadek o 17 tys. zł),
- odpis na zapasy: wzrost o 83 tys. zł i wynosi 586 tys. zł (bez ruchu).

Ponadto w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. zmieniono salda następujących rezerw:

- rezerwa na koszty okresu w okresie 9 miesięcy wzrost o 374 tys. zł i wynosi 869 tys. zł (spadek o 85 tys. zł)
- rezerwa na odprawy emerytalne i urlopowe w okresie 9 miesięcy 2016 r. pozostała bez ruchu (bez ruchu) i wynosi 962 tys. zł.

REZERWA NA PODATEK ODROZCZONY

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Nadwyżka rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu (dot. jednostki dominującej), z tego:	2 447	2 447	1 643	1 643
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	3 206	3 206	2 346	2 346
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	759	759	703	703
Nadwyżka rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu (dot. jednostki dominującej), z tego:	2 464	2 398	2 447	1 782
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	3 168	3 192	3 206	2 379
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	704	794	759	597

Ruchy w obrębie rezerw z tytułu podatku odroczonego jednostek Grupy w podziale na główne tytuły prezentowały się przed odpowiednimi kompensatami w okresie bieżącymi i poprzednim następująco:

	Różnica między amortyzacją podatkową a księgową	Zarachowane przychody	Dodatnie różnice kursowe	Ulga inwestycyjna	Leasing finansowy	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2016	3 040	13	7	73	73	3 206
Zwiększenia	0	5	11	0	40	56
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	5	11	0	40	56
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	71	13	7	3	0	94
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	13	7	3	0	23
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	71	0	0	0	0	71
Stan na dzień 30 września 2016	2 969	5	11	70	113	3 168
Stan na 1 stycznia 2016	3 040	13	7	73	73	3 206
Zwiększenia	0	0	17	0	38	55
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	0	17	0	38	55
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	47	13	7	2	0	69
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	13	7	2	0	22
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	47	0	0	0	0	47
Stan na dzień 30 czerwca 2016	2 993	0	17	71	111	3 192
Stan na 1 stycznia 2015	2 240	11	5	76	14	2 346
Zwiększenia	887	13	7	0	59	966
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	13	7	0	59	79
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	887	0	0	0	0	887
Zmniejszenia	87	11	5	3	0	106
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	11	5	3	0	19
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	87	0	0	0	0	87

	Różnica między amortyzacją podatkową a księgową	Zarachowane przychody	Dodatnie różnice kursowe	Ulga inwestycyjna	Leasing finansowy	Razem
Stan na dzień 31 grudnia 2015	3 040	13	7	73	73	3 206
Stan na 1 stycznia 2015	2 240	11	5	76	14	2 346
Zwiększenia	0	8	15	0	95	118
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	8	15	0	95	118
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	49	11	5	3	17	85
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	11	5	3	17	36
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	49	0	0	0	0	49
Stan na dzień 30 września 2015	2 191	8	15	73	92	2 379

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu (dot. jednostek zależnych), z tego:	0	0	1	1
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	0	0	1	1
- rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	0	0	0	0
Nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu (dot. jednostek zależnych), z tego:	0	0	0	0
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	0	0	0	0
- rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	0	0	0	0

Ruchy w obrębie aktywów z tytułu podatku odroczonego jednostek Grupy w podziale na główne tytuły prezentowały się przed odpowiednimi kompensatami w okresie bieżącym i poprzednim następująco:

	Ujemne różnice kursowe	Marża leasing zwrotny	Amortyzacja księgową szybszą od podatkowej	Koszty bilansowe	Strata podatkowa z lat ubiegłych	Odpis aktualizujący należności	Odpis aktualizujący aktywa finansowe	Świadczenia pracownicze	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'001	PLN'000
Stan na 01 stycznia 2016	14	140	8	152	0	116	96	183	50	759
Zwiększenia	162	0	0	128	0	0	15	0	0	305
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	162	0	0	128	0	0	15	0	0	305
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	169	67	4	100	0	0	0	0	20	360
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	169	67	4	100	0	0	0	0	20	360
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2016	7	73	4	180	0	116	111	183	30	704
Odpis aktualizujący aktywo na podatek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2016 netto	7	73	4	180	0	116	111	183	30	704
Stan na 01 stycznia 2016	14	140	8	152	0	116	96	183	50	759
Zwiększenia	162	0	0	112	0	0	15	0	0	289
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	162	0	0	112	0	0	15	0	0	289
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	14	46	3	69	0	0	0	0	20	152
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	14	46	3	69	0	0	0	0	20	152
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 czerwca 2016	162	94	5	195	0	116	111	183	30	896
Odpis aktualizujący aktywo na podatek	102	0	0	0	0	0	0	0	0	102
Stan na 30 czerwca 2016 netto	60	94	5	195	0	116	111	183	30	794
Stan na 01 stycznia 2015	15	240	17	64	0	116	103	149	0	704
Zwiększenia	14	50	0	152	0	0	7	34	50	307

	Ujemne różnice kursowe	Marża leasing zwrotny	Amortyzacja księgowa szybsza od podatkowej	Koszty bilansowe	Strata podatkowa z lat ubiegłych	Odpis aktualizujący należności	Odpis aktualizujący aktywa finansowe	Świadczenia pracownicze	Pozostałe	Razem
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	14	50	0	152	0	0	7	34	50	307
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Zmniejszenia	15	150	9	64	0	0	14	0	0	252
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	15	150	9	64	0	0	14	0	0	252
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2015	14	140	8	152	0	116	96	183	50	759
Stan na 01 stycznia 2015	15	240	17	64	0	116	103	149	0	704
Zwiększenia	27	0	0	61	0	0	7	0	0	95
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	27	0	0	61	0	0	7	0	0	95
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	15	115	8	64	0	0	0	0	0	202
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	15	115	8	64	0	0	0	0	0	202
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2015	27	125	9	61	0	116	110	149	0	597

KAPITAŁ ZAKŁADOWY

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kapitał akcyjny:				
akcje uprzywilejowane	1 941	1 941	1 941	1 941
akcje zwykłe (o wartości nominalnej 1 zł każda)	7 294	7 294	7 310	7 310
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:				
razem akcje zwykłe i uprzywilejowane (o wartości nominalnej 1 zł każda)	9 235	9 235	9 251	9 251
Wartość	9 235	9 235	9 251	9 251

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami uczestniczącymi w podziale zysku.

KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 01 stycznia	8 337	8 337	8 337	8 337
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	8 337	8 337	8 337	8 337
Koszty emisji kapitału akcyjnego				
Stan na dzień bilansowy	8 337	8 337	8 337	8 337

KAPITAŁ ZAPASOWY POZOSTAŁY

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 01 stycznia	11 449	11 449	8 243	8 243
Zwiększenia w tym:	1 930	1 930	3 2331	3 089
z podziału zysku	1 930	1 930	1 712	1 712
z kapitału rezerwowego	0	0	1 377	1 377
Inne - zysk ze sprzedaży akcji własnych			144	
zmniejszenia – podatek od zysku ze sprzedaży akcji własnych	0	0	27	0
zmniejszenia – umorzenie akcji własnych	49	49	0	0
Przeniesienie na kapitał rezerwowy	0	0	0	0
Stan na dzień bilansowy	13 330	13 330	11 449	11 332

KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	12 961	12 961	9 551	9 551
Zwiększenia w tym :	0	0	3 782	0
odpis z zysku z lat poprzednich	0	0	0	0
Przeszacowanie nieruchomości	0	0	4 669	0
rezerwa na podatek odroczonej od wartości przeszacowania	0	0	-887	0
Razem	0	0	3 782	0
przeniesienie z kapitału zapasowego	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym :	301	201	372	211
Przeniesienie na kapitał zapasowy	0	0	0	0
Przeniesienie z kapitału z aktualizacji wyceny na wynik z lat poprzednich z tytułu sprzedaży /likwidacji przeszacowanych nieruchomości oraz różnicy pomiędzy wartością umorzenia przed i po przeszacowaniu	372	248	459	260
Rozwiązanie rezerwy na podatek odroczonej od przeszacowanych nieruchomości	-71	-47	-87	-49
Razem	301	201	372	211
Stan na dzień bilansowy	12 660	12 760	12 961	9 340

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.

AKCJE WŁASNE

Akcje własne	30.09.2016		30.06.2016		31.12.2015		30.09.2015	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
	szt.	PLN'000	szt.	PLN'000	szt.	PLN'000	szt.	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	16 000	65	16 000	65	112 500	0	112 500	398
Zakupione w ciągu okresu	0	0	0	0	47 756	398	47 756	169
sprzedane w ciągu okresu	0	0	0	0	144 256	0	0	0
umorzone w ciągu okresu	16 000	65	16 000	65	0	0	0	0
Stan na dzień bilansowy	0	0	0	0	16 000	65	160 256	567

W dniu 22 lutego 2016 r. Zarząd WDX S.A. podjął Uchwałę Nr 1/02/2016 r. o umorzeniu 16.000 (szesnaście tysięcy) akcji własnych Spółki będących akcjami na okaziciela serii „A” o wartości nominalnej 1,00 (jeden) złoty każda.

Umorzonym akcjom odpowiada 16.000 (szesnaście tysięcy) głosów na Walnym Zgromadzeniu. Akcje umarzone zostały nabyte przez Spółkę w trybie art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych, w celu zaoferowania kluczowym menedżerom

Spółki na podstawie Uchwały nr 5/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 maja 2014 r., zmienionej Uchwałą nr 4/12/2015 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30 grudnia 2015 r., jako akcje własne imiennej serii „A” uprzywilejowane co do prawa głosu i podziału majątku w razie likwidacji Spółki, które - w wyniku ich konwersji dokonanej uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia nr 19/2015 z dnia 13 maja 2015 r. – stały się akcjami na okaziciela serii „A”.

Przedmiotowe umorzenie zostało dokonane w wykonaniu postanowienia art. 363 § 5 Kodeksu spółek handlowych, bowiem ww. akcje nie zostały zaoferowane kluczowym menedżerom Spółki przed upływem roku od dnia ich nabycia przez Spółkę. Umorzone akcje stanowiły jedynie część akcji nabytych przez Spółkę w trybie art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych w celu ich zaoferowania wzmiankowanym osobom na podstawie ww. uchwały ZWZA, i jedynie umorzone akcje nie zostały zaoferowane kluczowym menedżerom Spółki z uwagi na fakt, że warunki zaoferowania tych akcji spełniała część z tych menedżerów.

Z tytułu umorzenia akcji, o którym mowa powyżej, nie przysługuje wynagrodzenie z uwagi na fakt, iż umorzenie to dotyczy akcji własnych.

Po umorzeniu kapitał zakładowy WDX S.A. wynosi 9.234.719 (dziewięć milionów dwieście trzydzieści cztery tysiące siedemset dziewiętnaście) złotych, któremu odpowiada 11.126.719 (jedenaście milionów sto dwadzieścia sześć tysięcy siedemset dziewiętnaście) głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Zmiana w zakresie wysokości kapitału zakładowego spółki została do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania zarejestrowana przez sąd rejestrowy.

KAPITAŁ REZERWOWY NA ZAKUP AKCJI WŁASNYCH

Kapitał rezerwowany na zakup akcji własnych	30.09.2016	30.06.2016	31.12.2015	30.09.2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	0	0	977	977
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0
Odpis z zysku z lat poprzednich (kapitał na zakup akcji własnych)	0	0	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji (sprzedaż akcji własnych)	0	0	0	0
Przeniesienie z kapitału zapasowego	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	977	977
Zakup akcji własnych przeniesienie na zyski niepodzielone	0	0	977	977
Umorzenie akcji własnych	0	0	0	0
Stan na dzień bilansowy	0	0	0	0

ZYSKI NIEPODZIELONE

	PLN'000
Stan na dzień 01 stycznia 2016	3 956
Wypłacone dywidendy	-2 770
Zysk netto za rok obrotowy	4 761
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	-1 930
Zysk z lat ubiegłych	372
Inne	1
Stan na dzień 30 września 2016	4 390
Stan na dzień 01 stycznia 2016	3 956
Wypłacone dywidendy	-2 770
Zysk netto za rok obrotowy	2 540
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	-1 930
Zysk z lat ubiegłych	248
Inne	1
Stan na dzień 30 czerwca 2016	2 045
Stan na dzień 1 stycznia 2015	4 906
Wypłacone dywidendy	-3 636
Zysk netto za rok obrotowy	4 462
Zysk netto za lata ubiegłe	335
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	-2 111
Inne	0
Stan na dzień 31 grudnia 2015	3 956
Stan na dzień 01 stycznia 2015	4 906
Wypłacone dywidendy	-3 636
Zysk netto za rok obrotowy	4 001
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	-2 112
Zysk z lat ubiegłych	260
Inne	1
Stan na dzień 30 września 2015	3 420

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Za III kwartał 2016 od 01 lipca 2016 do 30 września 2016 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Nie przypisane	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Przychody ze sprzedaży, w tym	19 423	10 544	445	0	30 412
Poza Grupę	19 423	10 544	10	0	29 977
Do innych segmentów	0	0	435	0	435
Koszty amortyzacji	2 381	191	77	90	2 739
Inne koszty	15 347	8 844	223	1 160	25 574
Pozostałe przychody	181	0	0	173	354
Pozostałe koszty	0	0	0	-50	-50
Przychody finansowe	15	0	0	12	27
Koszty finansowe	112	17	0	-329	-200
Podatek dochodowy	0	0	0	557	557
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	0	48	0	0	48
Wynik netto segmentu:	1 779	1 540	145	-1 243	2 221

Okres zakończony 30 września 2016 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Nie przypisane	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Przychody ze sprzedaży, w tym	47 914	40 822	1 399	0	90 135
Poza Grupę	47 890	40 822	29	0	88 741
Do innych segmentów	24	0	1 370	0	1 394
Koszty amortyzacji	7 341	546	230	269	8 386
Inne koszty	36 267	35 449	952	3 255	75 923
Pozostałe przychody	591	144	0	299	1 034
Pozostałe koszty	0	442	0	288	730
Przychody finansowe	53	0	0	13	66
Koszty finansowe	38 2	59	0	83	524
Podatek dochodowy	0	0	0	1 187	1 187
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	0	276	0	0	276
Wynik netto segmentu:	4 568	4 746	217	-4 770	4 761

Za III kwartał 2015 od 01 lipca 2015 do 30 września 2015 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Nie przypisane	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000		PLN' 000
Przychody ze sprzedaży, w tym	21 964	11 510	425	0	33 899
Poza Grupę	21 952	11 510	35	0	33 497
Do innych segmentów	12	0	390	0	402
Koszty amortyzacji	2 228	168	59	85	2 540
Inne koszty	17 937	10 463	94	964	29 458
Pozostałe przychody	-48	0	0	300	252
Pozostałe koszty	0	0	0	110	110
Przychody finansowe	29	0	0	-113	-84
Koszty finansowe	146	13	0	13	172
Podatek dochodowy	0	-55	0	451	396
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	0	241	0	0	241
Wynik netto segmentu:	1 634	1 162	272	-1 436	1 632

Okres zakończony 30 września 2015 r.

	Udostępnianie i serwis wózków widłowych	Budowa i sprzedaż wyposażenia magazynów	Pozostałe	Nie przypisane	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000		PLN' 000
Przychody ze sprzedaży, w tym	47 962	44 852	1 333	0	94 147
Poza Grupę	47 926	44 852	107	0	92 885
Do innych segmentów	36	0	1 226	0	1 262
Koszty amortyzacji	6 517	463	145	200	7 325
Inne koszty	37 741	39 858	1 383	3 209	82 191
Pozostałe przychody	411	0	0	502	913
Pozostałe koszty	35	49	0	265	349
Przychody finansowe	98	0	0	164	262
Koszty finansowe	507	41	0	58	606
Podatek dochodowy	0	-55	0	1 197	1 142
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	0	292	0	0	292
Wynik netto segmentu:	3 671	4 788	-195	-4 263	4 001

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży jednostki prezentują się następująco:

	III kwartał 2016 okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres zakończony 30.09.2016	III kwartał 2015 okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres zakończony 30.09.2015
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Sprzedaż towarów	17 227	46 176	22 892	50 667
Sprzedaż produktów	8 115	10 613	1 706	12 822
Przychody z tytułu świadczonych usług	5 070	33 346	9 301	30 658
w tym: przychody z wynajmu nieruchomości	445	1 399	424	1 333
Razem	30 412	90 135	33 899	94 147
W tym sprzedaż - export	84	3 734	1 541	4 806
Inne przychody	354	1 034	252	913
Przychody finansowe	27	66	-84	262
w tym: odsetki uzyskane	17	56	42	175
Razem:	30 793	91 235	34 067	95 322

PODZIAŁ KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU

Koszty przedstawiają się następująco:

	III kwartał 2016 okres od 01.07.2016 do 30.09.2016	Okres zakończony 30.09.2016	III kwartał 2015 okres od 01.07.2015 do 30.09.2015	Okres zakończony 30.09.2015
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Zmiana stanu zapasów	-2 927	-4 215	-976	610
Wartość zużytych materiałów	4 341	13 253	3 530	12 474
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	4 751	13 982	4 167	13 024
Koszty amortyzacji	2 739	8 386	2 540	7 325
Usługi obce	1 148	3 952	1 560	4 352
Koszty podatków	221	673	212	644
Pozostałe koszty	460	1 352	489	1 607
Razem koszty operacyjne według rodzaju	10 733	37 383	11 522	40 036
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	14 283	37 506	19 481	42 818
Koszty sprzedanych produktów i usług	3 297	9 420	995	6 662
Razem	28 313	84 309	31 998	89 516

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW 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.

Podział działalności Spółek w rachunku przepływu środków pieniężnych.

Do działalności operacyjnej zalicza się głównie transakcje i zdarzenia związane z podstawową działalnością jednostek.

Do działalności inwestycyjnej zalicza się wpływy i wydatki związane z zakupem lub sprzedażą składników majątku trwałego oraz nabyciem lub sprzedażą papierów wartościowych, w tym także przeznaczonych do obrotu.

Do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego oraz kapitałów obcych, w tym kredytów zarówno krótko jak i długoterminowych.

SKŁADNIKI GOTÓWKI I JEJ EKWIWALENTÓW W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z następujących pozycji na dzień:

	30 września 2016	30 czerwca 2016	31 grudnia 2015	30 września 2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Gotówka w kasie i na rachunkach bankowych	2 549	1 817	9 317	414
Weksle i czek	0	0	0	0
Instrumenty pieniężne	0	0	0	0
Niezrealizowane różnice kursowe	2	-3	47	-2
Razem gotówka wg sprawozdania z przepływów środków pieniężnych	2 551	1 814	9 364	412

TRANSAKcje ZE STRONAMI POWIĄZANYMI ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016 R. WYKAZ SPÓŁEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW

- | | |
|--|---------------|
| 1. Heavy-Net Sp. z o. o. z siedzibą w Zgierzu | 100% udziałów |
| 2. Wandalex Feralco Sp. z o. o. z siedzibą w Zgierzu | 50% udziałów |

WYNIKI SPÓŁEK GRUPY W CZĘŚCI PRZYPADAJĄCEJ JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

	Okres zakończony 30 września 2016	Okres zakończony 30 września 2015
WDX S.A	4 714	3 951
Heavy-Net sp. z o. o.	-5	-5
Wandalex Feralco sp. z o. o.	276	292

PODSTAWOWE INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 30.09.2016 R.

L.p.	Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
1	Heavy Net sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu	50	50	100	100
2	Wandalex Feralco sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu	2 777	2 719	50	50

L.p.	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk /strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
1	31	50	-14	-5	33	0	33	2	0
2	5 439	5 554	-668	553	11 087	2 823	8 264	5 648	16 295

WZAJEMNE TRANSAKcje O CHARAKTERZE PRZYCHODÓW

	Przychody ze sprzedaży okres zakończony 30 września 2016	Przychody ze sprzedaży okres zakończony 30 września 2015
	PLN' 000	PLN'000
WDX S.A. do Heavy-Net sp. z o. o.	3	4
WDX S.A. do Wandalex Feralco sp. z o. o.	3 687	2 873
Razem przychody WDX S.A.	3 690	2 877
Heavy-Net do WDX S.A.	0	0
Wandalex Feralco do WDX S.A.	14 321	13 996
Razem przychody pozostałych Spółek Grupy	14 321	13 996

WZAJEMNE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA NA 30 WRZEŚNIA 2016

	Należności		Zobowiązania	
	30 września 2016	31 grudnia 2015	30 września 2016	31 grudnia 2015
WDX S.A. od /do Heavy-Net	1	0	0	0
WDX S.A. do / do Wandalex Feralco	929	472	2 894	1 1012
Wandalex-Feralco od / do WDX S.A.	2 894	1 101	929	472
Heavy-Net od / do WDX S.A.	0	0	1	0

W okresie 9 miesięcy 2016 roku Spółki grupy nie wypłaciły dywidendy dla Spółki dominującej WDX S.A.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY WDX S.A.

ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA

w trzecim kwartale 2016 roku, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

Poniżej prezentujemy najważniejsze zdarzenia z tego okresu w poszczególnych jednostkach należących do Grupy:

WDX S.A.

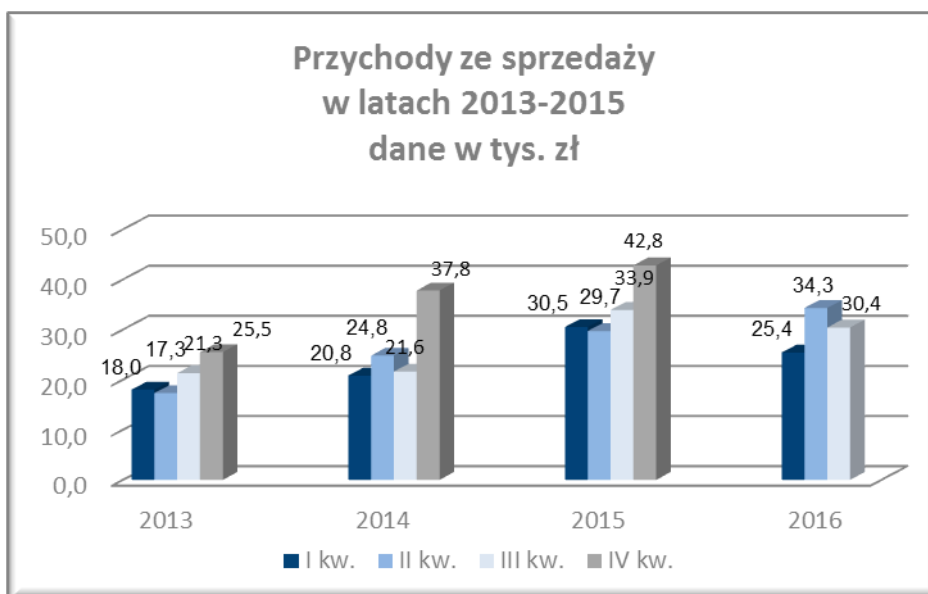
Trzeci kwartał 2016 roku okazał się kwartałem o stabilnych przychodach. W okresie od lipca do września wyniosły one 30.412 tys. zł, a w trzech kwartałach 2016 roku 90.132 tys. zł. Co prawda kwota przychodów była niższa od kwoty przychodów w trzecim kwartale 2015 roku (33.899 tys. zł),

ale osiągnięte zostały wyniki, które przewyższają wyniki dla porównywalnego okresu.

W trzecim kwartale tego roku WDX osiągnął na poziomie Grupy 2.778 tys. zł skonsolidowanego zysku brutto i 2.221 tys. zł na poziomie skonsolidowanego zysku netto. Oznacza to przyrosty w stosunku do wyników finansowych trzeciego kwartału ubiegłego roku (odpowiednio 2.028 tys. zł i 1.632 tys. zł), jak również wyników skorygowanych o wartość poniesionych nakładów na wydatki remontowe.

Wyższa rentowność brutto na sprzedaży (19,3%) zaowocowała rentownością netto (7,3%).

Za trzy kwartały 2016 roku przychody Grupy osiągnęły kwotę 90.136 tys. zł (w porównaniu do 94.147 tys. zł za trzy kwartały 2015) oraz wynik netto 4761 tys. zł (4.001 tys. zł odpowiednio).



W pozostałych spółkach należących do grupy kapitałowej miały miejsce następujące zdarzenia o znaczącym wpływie na wyniki spółek zależnych:

WANDALEX FERALCO Sp. z o.o.

Przychody ze sprzedaży po trzecim kwartale 2016 roku wyniosły 16 127 tys. zł i stanowiły ponad 77% przychodów całego roku ubiegłego a w porównaniu do okres 9 miesięcy 2015 były wyższe o 8%. Wpływ na wynik netto za okres pierwszych dziewięciu miesięcy 2016 roku (552 tys. zł) miał w szczególności II kwartał (wypracowano w nim 258 tys. zł zysku netto).

HEAVY-NET Sp. z o. o.

Działalność spółki nie miała wpływu na wynik Grupy.

OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁANIA EMITENTA

- generalnie sprzedaż nie ma charakteru sezonowego, zwykle obserwuje się wzmożenie aktywności handlowej w trzecim i czwartym kwartale.

INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

WSKAZANIA KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

INFORMACJA NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SOKRYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)

- zmiana sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności nie mają istotnego wpływu na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.

INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

- jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta.

- wszystkie transakcje zawarte przez WDX S.A. z podmiotami powiązаныmi są transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranyymi w ramach Grupy Kapitałowej, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej.

INFORMACJA O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) USTALANIA WARTOŚCI GODZIWEJ ODNOŚNIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIUKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ DYWIDENDY

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 15.06.2016 r. Uchwałę nr 5 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2015, wypłaty dywidendy, ustalenia dnia dywidendy i terminu wypłaty dywidendy. Uchwalona została dywidenda w wysokości 2.770.415,70 zł (słownie: dwa miliony siedemset siedemdziesiąt tysięcy czterysta piętnaście złotych siedemdziesiąt groszy), tj. 0,30 zł (słownie: trzydzieści groszy) na akcję. W podziale zysku za rok obrotowy 2015

uczestniczą akcje imienne serii A, B, C oraz akcje zwykłe na okaziciela serii A, B, C, D. Prawo do dywidendy uzyskują akcjonariusze posiadający akcje WDX S.A. w dniu 27 czerwca 2016 r. Wypłata dywidendy nastąpi w dniu 13 lipca 2016 r.

INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

- od zakończenia ostatniego roku obrotowego nie nastąpiły istotne zmiany aktywów i zobowiązań warunkowych.

INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYWAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA

- przedmiotowe zdarzenia nie wystąpiły.

ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zmiana prezentacji danych porównywalnych:

W sprawozdaniu rocznym za rok 2015 Grupa wprowadziła zmianę w prezentacji sprawozdania z przepływów pieniężnych. Wprowadzono prezentację od wyniku finansowego brutto. Wszystkie dane porównywalne zostały przekształcone i miały wpływ na inną prezentację przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej. Podsumowanie wprowadzonych zmian do skonsolidowanych danych porównawczych Grupy zaprezentowano w tabeli poniżej:

		Trzy miesiące zakończone 30 września 2015	zmiana prezentacji	Trzy miesiące zakończone 30 września 2015	Dziewięć miesięcy zakończone 30 września 2015	zmiana prezentacji	Dziewięć miesięcy zakończone 30 września 2015
		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej						
I.	Zysk (strata) brutto/netto	2 028	396	1 632	5 143	1 142	4 001
II.	Korekty razem	-8 061	-230	-7 831	1 074	-343	1 417
1.	Amortyzacja	2 540	0	2 540	7 325	0	7 325
2.	Zyski (straty) z tytułu zrealizowanych różnic kursowych	144	0	144	-74	0	-74
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	104	0	104	389	0	389
4.	Udziały w zyskach (stratach) jednostek współkontrolowanych	-241	0	-241	-292	0	-292
5.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-93	0	-93	-433	0	-433
6.	Zmiana stanu rezerw	33	6	27	-175	-189	14
7.	Zmiana stanu zapasów	-3 033	0	-3 033	-2 109	0	-2 109
8.	Zmiana stanu należności	-14 732	0	-14 732	-10 015	0	-10 015
9.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 388	-236	7 624	7 297	-154	7 451
10.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-171	0	-171	-839	0	-839
11.	Inne korekty	0	0	0	0	0	0
	Gotówka z działalności operacyjnej	-6 033	166	-6 199	6 217	799	5 418
11.	Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-166	-166	0	-799	-799	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + II)	-6 199	0	-6 199	5 418	0	5 418

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Gwarancja nr CRD/G/0070883 z dnia 2 listopada 2016r., na kwotę 45 tys EUR
Wystawiona przez Raiffeisen Bank Polska S.A. na rzecz: Colgate-Palmoive Manufacturing (Poland) Sp. z o.o. siedziba w Świdnicy, z terminem ważności do 28 kwietnia 2017 r

Poza opisaną wyżej transakcją po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia do niniejszego sprawozdania.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Czapska

ZARZĄD WDX S.A.

Marek Skrzeczyński

Jacek Andrzejewski

Łukasz Sołtysiak

Sebastian Zaborowski

Warszawa, dnia 9 listopada 2016 r.