



WDX S.A.

Roczne sprawozdanie finansowe
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej

na dzień
31 grudnia 2017 r.
oraz za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku



ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd WDX S.A. dnia 26 kwietnia 2018 r.

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

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2018 r.



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd WDX S.A. oświadcza, że wedle jego wiedzy, sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

PREZES ZARZĄDU

Marek Skrzeczyński

WICEPREZES ZARZĄDU

Jacek Andrzejewski

CZŁONEK ZARZĄDU

Łukasz Sołtysiak

CZŁONEK ZARZĄDU

Sebastian Zaborowski

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2018 r.



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd WDX S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., dokonujący badania sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

PREZES ZARZĄDU

Marek Skrzeczyński

WICEPREZES ZARZĄDU

Jacek Andrzejewski

CZŁONEK ZARZĄDU

Łukasz Sołtysiak

CZŁONEK ZARZĄDU

Sebastian Zaborowski

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2018 r.

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 r.

AKTYWA	Noty	Stan na 31 grudnia 2017	Stan na 31 grudnia 2016
		w tys. złotych	
Aktywa trwałe		65 129	57 662
Wartości niematerialne	8	521	214
Rzeczowe aktywa trwałe	9	54 914	48 369
Należności z tytułu leasingu finansowego	14	3 540	6 120
Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	14	233	295
Inwestycje w jednostki zależne	11	5 921	50
Inwestycje w jednostki współkontrolowane	12	0	2 614
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	25	0	0
Aktywa obrotowe		59 692	57 391
Zapasy	13	21 970	23 029
Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	14	31 270	16 492
Należności z tytułu leasingu finansowego	14	1 125	1 824
Należności z tytułu podatku dochodowego	14	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	15	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	4 879	15 640
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	448	406
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	10	7 713	9 342
Aktywa razem		132 534	124 395

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 r. (c.d.)

PASYWA	Noty	Stan na 31 grudnia 2017	Stan na 31 grudnia 2016
Razem kapitały własne		52 881	51 515
Kapitał zakładowy	26	9 235	9 235
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	8 337	8 337
Akcje własne	29	0	0
Pozostały kapitał zapasowy	28	17 313	12 663
Pozostałe kapitały rezerwowe	30	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	31	11 448	12 567
Zysk (strata) z lat ubiegłych	32	197	739
Zysk (strata) za rok bieżący	32	6 351	7 974
Zobowiązania długoterminowe		25 612	22 999
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	19	167	735
Rezerwa na podatek odroczony	24	2 014	2 362
Rezerwy długoterminowe	21	395	333
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18	21 485	18 597
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	22	1 551	972
Zobowiązania krótkoterminowe		54 041	49 881
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe	20	37 823	35 462
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	20	86	440
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18	11 313	9 976
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	19	3 440	2 359
Rezerwy krótkoterminowe	21	841	1 272
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	22	538	372
Pasywa razem		132 534	124 395



**ROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY
 31 GRUDNIA 2017**

Całkowite dochody ogółem przypadający na akcjonariuszy	Noty	Dwanaście miesięcy zakończone 31 grudnia 2017	Dwanaście miesięcy zakończone 31 grudnia 2016
w tysiącach złotych			
1	2	3	4
Przychody ze sprzedaży	33	152 013	136 319
Koszty sprzed produktów towarów i materiałów	34	129 676	112 262
Zysk/Strata brutto na sprzedaży		22 337	24 057
Pozostałe przychody	35	4 816	2 873
Koszty sprzedaży	34	10 882	10 174
Koszty ogólne zarządu	34	5 586	5 147
Pozostałe koszty	36	1 465	1 277
Zysk/Strata na działalności operacyjnej		9 220	10 332
Przychody finansowe	37	485	461
Koszty finansowe	38	1 553	706
Przychody/koszty finansowe netto		-1 068	-245
Zysk /strata przed opodatkowaniem		8 152	10 087
Podatek dochodowy	39	1 801	2 113
Zysk (strata) netto		6 351	7 974
Inne całkowite dochody/ straty:		-144	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat		-144	0
Przeszacowanie nieruchomości		0	0
Wycena rezerw aktuarialnych		-144	0
Pozycje, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą		0	0
Inne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-27	0
Inne całkowite dochody netto		-117	0
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy		6 351	7 974
Całkowite dochody ogółem przypadający na akcjonariuszy		6 234	7 974
Zysk (strata) przypadający/(a) na 1 akcję			
podstawowy (zł)		0,69	0,86
rozwodniony (zł)		0,69	0,86

ROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2017

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	Zysk(strata) z lat ubiegłych	Zysk(strata) za rok bieżący	Razem
	w tysiącach złotych							
Kapitały na początek okresu 01.01.2017	9 235	21 000	12 567	0	0	8 713	0	51 515
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Skorygowane saldo na 01.01.2017	9 235	21 000	12 567	0	0	8 713	0	51 515
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto w okresie	0	0	0	0	0	0	6 351	6351
Dywidendy	0	0	0	0	0	-4 063	0	-4063
przeniesienie zysku roku poprzedniego na kapitał zapasowy	0	4 650	0	0	0	-4 650	0	0
Wycena rezerw aktuarialnych	0	0	-144	0	0	0	0	-144
Przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego planowego umorzenia i sprzedaży zaktualizowanych składników majątku	0	0	-197	0	0	197	0	0
Zwiększenia kapitałów własnych z tytułu emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski lub straty na sprzedaży nieruchomości wycenianych według modelu przeszacowania	0	0	-1 040	0	0	0	0	-1040
Pozostałe zmiany w kapitałach	0	0	262	0	0	0	0	262
Inne całkowite dochody w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeszacowanie składników majątku rzeczowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitały na dzień 31 grudnia 2017	9 235	25 650	11 448	0	0	197	6 351	52 881

ROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2016

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Akcje własne	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	19 119	12 961	-65	0	4 953	0	46 219
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Skorygowane saldo na 01.01.2016	9 251	19 119	12 961	-65	0	4 953	0	46 219
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie akcji własnych	-16	-49	0	65	0	0	0	0
Zmiana przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników	-16	-49	0	65	0	0	0	0
Zysk netto w okresie	0	0	0	0	0	0	7 974	7974
Dywidendy	0	0	0	0	0	-2 770	0	-2770
przeniesienie zysku roku poprzedniego na kapitał zapasowy	0	1 930	0	0	0	-1 930	0	0
Przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego planowego umorzenia i sprzedaży zaktualizowanych składników majątku	0	0	-486	0	0	486	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia kapitałów własnych z tytułu emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
korekta wyniku z lat poprzednich	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany w kapitałach	0	0	92	0	0	0	0	92
Inne całkowite dochody w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeszacowanie składników majątku rzeczowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitały na dzień 31 grudnia 2016	9 235	21 000	12 567	0	0	739	7 974	51 515

**ROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES 12 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2017**

	Noty	Dwanaście miesięcy zakończone 31 grudnia 2017	Dwanaście miesięcy zakończone 31 grudnia 2016
		PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto		8 152	10 087
Korekty razem		-510	13 205
Amortyzacja		11 925	11 300
Zyski (straty) z tytułu zrealizowanych różnic kursowych		54	-278
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		495	569
Udziały w zyskach (stratach) jednostek współkontrolowanych		0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-3 721	-1 350
Zmiana stanu rezerw		-513	149
Zmiana stanu zapasów		1 058	-8 232
Zmiana stanu należności		-12 869	-1 963
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów		2 358	11 797
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		703	564
Inne korekty		0	649
Gotówka z działalności operacyjnej		7 642	23 292
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		-2 239	-1 971
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + II)		5 403	21 321
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		5 063	1 717
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		5 063	1 717
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0	0
Z aktywów finansowych, w tym:		0	0
W jednostkach powiązanych:		0	0
- zbycie aktywów		0	0
- dywidendy i udziały w zyskach		0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0
- odsetki		0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
W jednostkach pozostałych:		0	0
- zbycie aktywów		0	0
- dywidendy i udziały w zyskach		0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0
- odsetki		0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
Inne wpływy inwestycyjne		0	0
Wydatki		6 535	4 131
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 441	4 131
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		0	0

	Noty	Dwanaście miesięcy zakończony 31 grudnia 2017	Dwanaście miesięcy zakończony 31 grudnia 2016
		PLN'000	PLN'000
Z aktywów finansowych, w tym:		3 094	0
W jednostkach powiązanych		3 094	0
- nabycie aktywów finansowych		3 094	0
- udzielone pożyczki długoterminowe		0	0
W pozostałych jednostkach		0	0
- nabycie aktywów finansowych		0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe		0	0
Inne wydatki inwestycyjne		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I – II)		-1 472	-2 414
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		1 304	1 059
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów fin.		0	0
Kredyty i pożyczki		1 006	938
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	0
Inne wpływy finansowe		298	121
Wydatki		15 939	13 686
Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		4 063	2 770
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0	0
Spłaty kredytów i pożyczek		566	644
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		10 517	9 582
Odsetki		793	690
Inne wydatki finansowe		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-14 635	-12 627
Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	49	-10 704	6 280
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-10 761	6 353
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		57	-73
Środki pieniężne na początek okresu		15 615	9 334
Środki pieniężne na koniec okresu (D+F)	48	4 911	15 614
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ BILANSOWY 31 GRUDNIA 2017 ROKU

1. PODSTAWA PRZYGOTOWANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, w kwestiach nieuregulowanych zgodnie z ustawą o rachunkowości (Dz.U z 2016 r. poz.1047), zostało sporządzone przy założeniu, iż jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w walucie złoty polski, która jest walutą funkcjonalną Spółki, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych polskich (tys. zł). Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pozycji aktywów trwałych – nieruchomości w skład, których wchodzi grunty, budynki i budowle oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów, które są wyceniane według wartości przeszacowanej.

Przygotowując jednostkowe sprawozdanie finansowe, Spółka stosowała te same zasady rachunkowości, co opisane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2016 r.. Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2017 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

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej grupy na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

2. INFORMACJE OGÓLNE

Jednostka WDX S.A. jest spółką akcyjną działającą na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka zarejestrowana jest przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego w Warszawie, 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.

Spółka posiada strukturę organizacyjną oddziałową. Są to następujące oddziały:

Oddział Gdańsk z siedzibą w Rumii ul. Grunwaldzka 96,
Oddział Katowice z siedzibą w Mikołowie ul. Gliwicka 262 woj. Śląskie,
Oddział Poznań z siedzibą w Kórniku ul. Katowicka 30 Powiat Poznański,
Oddział Wrocław z siedzibą w Mirkowie ul. Wrocławska 1A Powiat Wrocławski,
Oddział Łódź z siedzibą w Zgierzu ul. Szczawińska 54/58.

Przedmiotem działalności Spółki WDX S.A. jest działalność handlowa w zakresie wynajmu i sprzedaży wózków widłowych oraz regałów magazynowych, usługi serwisowe, naprawa wózków widłowych oraz działalność produkcyjna przenośników.

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2017 r. oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2016 r.

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie miało miejsca połączenie spółek.

Spółka jest jednostką dominującą. Sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka WDX S.A. posiada udziały w następujących jednostkach:

„Heavy-Net” Sp. z o. o. z siedzibą w Zgierzu:	100% udziałów,
„Wandalex-Feralco” Sp. z o. o. z siedzibą w Zgierzu:	100% udziałów

W okresie sprawozdawczym członkami Zarządu Spółki byli :

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

Rada Nadzorcza działając na podstawie Statutu Spółki, podjęła w głosowaniu tajnym w dniu 14 czerwca 2017 r. uchwałę w sprawie powołania na kolejną kadencję pana Marka Skrzeczyńskiego do składu Zarządu Spółki i powierzenia mu funkcji Prezesa Zarządu WDX S.A., uchwałę w sprawie powołania na kolejną kadencję pana Jacka Andrzejewskiego do składu Zarządu Spółki i powierzenia mu funkcji Wiceprezesa Zarządu WDX S.A., uchwałę w sprawie powołania na kolejną kadencję pana Łukasza Sołtysiaka do składu Zarządu Spółki i powierzenia mu funkcji Członka Zarządu WDX S.A. oraz uchwałę w sprawie powołania na kolejną kadencję pana Sebastiana Zaborowskiego do składu Zarządu Spółki i powierzenia mu funkcji Członka Zarządu WDX S.A.

Rada Nadzorcza w składzie:

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/ Zbigniew Nasiłowski	- Członek Rady Nadzorczej od dnia 15 czerwca 2016

W dniu 14 czerwca 2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie WDX S.A. uchwałą numer 18/2017 powołało na kolejną trzyletnią kadencję Radę Nadzorczą w składzie zaprezentowanym powyżej.

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Podstawowe zasady rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

Pozycja sprawozdania	Podstawa wyceny
Aktywa trwałe – nieruchomości: prawo wieczystego użytkowania gruntów, grunty, budynki i budowle	według wartości przeszacowanej
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	Niższa z wartości księgowej netto lub wartości godziwej
Aktywa finansowe	Wartość godziwa
Zapasy	Niższa wartość z kosztu historycznego i ceny sprzedaży netto
Pieniężne składniki bilansu denominowane w walutach obcych	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. Wg przyjętego modelu Spółka przyjęła zasadę przeszacowywania tych składników co trzy lata, wobec czego kolejne przeszacowanie nieruchomości odbędzie się na dzień 31.12.2018 roku. Wartość godziwa gruntów, budynków i budowli ulega mało znaczącym zmianom i ich wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2017 r. nie różni się w sposób istotny od bieżącej wartości która by została ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na ten dzień bilansowy.

Natomiast maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe wykazywane są w koszcie nabycia pomniejszonym o dokonane odpisy amortyzacyjne zgodnie z okresem użytkowania określonym dla poszczególnych grup rzeczowego majątku trwałego oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres użyteczności tych środków dla jednostki 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:

Prawo wieczystego użytkowania gruntów – okres ekonomicznej użyteczności przyjęty przez jednostkę	
Budynki i budowle	20-40 lat
Maszyny i urządzenia	3-15 lat
Środki transportu	3-7 lat
Pozostałe składniki aktywów trwałych	3-10 lat

Spółka w 2016 r. zmieniła zasadę wykazywania prawa wieczystego użytkowania gruntów jako kategorii środków trwałych z uwagi na kontrolowanie tego aktywa przez jednostkę w wystarczającym stopniu (np. istnieje wysokie prawdopodobieństwo przekształcenia tego prawa w prawo własności).

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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według kosztu nabycia pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są według metody liniowej.

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

Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Pozostałe wartości niematerialne	5 lat

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 trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale (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 trwale 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 jednostki 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.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia podlegają przeglądowi pod kątem trwałej utraty wartości na podstawie analizy przesłanek wskazujących na możliwość zajścia trwałej utraty wartości.

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;

Spółka WDX S.A. posiada 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. W nocie numer 5 zaprezentowano sposób wyliczenia odpisów aktualizujących zapasy.

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 nie ciąży już odpowiedzialność za dostarczone towary i wyroby (z chwilą, kiedy klient potwierdza odbiór towaru).

Jednostka 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.

Zrealizowana marża na leasingu zwrotnym rozliczana jest na czas trwania umowy leasingu.

Leasing

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

Spółka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa jednostki 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 w ciężar kosztów i są prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Spółka jako leasingodawca

W przypadku umów leasingu finansowego Spółka, 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 najbliższym dniu bilansowemu.

Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w przychodach i kosztach, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej ujmuje się w innych całkowitych dochodach i odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Różnice kursowe powstałe na transakcjach sprzedaży odnoszone są do wartości przychodu z jakiego tytułu powstały, natomiast powstałe na transakcjach zakupu odnoszone są na koszt własny sprzedaży. Pozostałe różnice kursowe odnoszone w działalność finansową.

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 Spółki zakupu walut dokonujemy pakietowo w procesie negocjacji w dużych instytucjach finansowych.

Koszty świadczeń pracowniczych

Na dzień bilansowy spółka dokonuje oceny wysokości zobowiązania z tytułu nabytych uprawnień do świadczenia emerytalnego wynikającego z zapisów kodeksu pracy.

Na dzień bilansowy jednostka dokonuje 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 odroczonego.

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 trwałe 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 odroczonego 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 jednostki nie spowoduje w przyszłości obniżenia zobowiązania podatkowego (różnica trwała) uznaje się, że wartości podatkowa i księgowa takich składników bilansu są sobie równe.

Podatek odroczonego 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.

Spółka kompensuje dla celów prezentacyjnych aktywa i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy spółka dokonuje 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.

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 jednostki w momencie, gdy jednostka staje się stroną wiążącej umowy. W przypadku zakupów aktywów bądź zobowiązań finansowych ujmowane są one w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według daty rozliczenia transakcji.

Należności

Na dzień bilansowy należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Spółka na bieżąco dokonuje analizy utraty wartości należności. Należności przeterminowane prezentowane są w nocie 14.

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 sprawozdania z całkowitych dochodów 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 skorygowanej ceny. 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.

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

Jednostka ujmuje w sprawozdaniach rezerwy w sytuacjach, w których dla określonej transakcji gospodarczej spełniona jest definicja zobowiązania, ale nieznanym jest termin lub kwota jego realizacji. Spółka zawiązuje rezerwy na koszty okresu które zostaną poniesione w następnych okresach oraz rezerwy aktuarialne.

Koszty finansowe

W zakresie kosztów finansowych związanych bezpośrednio z konstruowanym elementem aktywów trwałych, jednostka 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 rachunku zysków i strat.

Raportowanie segmentów

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

Wyróżnione przez Spółkę segmenty to:

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

4. ISTOTNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE PRZEZ KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Klasyfikacja składników rzeczowego majątku trwałego jako przeznaczonych do sprzedaży

Jednostka klasyfikuje 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

Jednostka uznaje, 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).

5. ISTOTNE WARTOSCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSADZIE I SZACUNKACH

Szacowanie wartości godziwej aktywów wycenianych w modelu przeszacowania

Podstawą określenia wartości godziwej jest oszacowanie metodą porównawczą (rynkową) z transakcjami podobnymi jakie są przeprowadzone w regionie położenia nieruchomości z uwzględnieniem korekt różniących cechy nieruchomości podobnych z nieruchomością wycenianą oraz uwzględniając zmiany poziomu cen wskutek upływu czasu.

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 - 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

Szacowanie odpisu aktualizującego udziały w jednostkach powiązanych

Spółka na każdy dzień bilansowy analizuje czy zaistniały przesłani utraty wartość posiadanych udziałów w Spółkach zależnych, jeżeli takie przesłanki wystąpią dokonuje odpisu aktualizującego wartości poszczególnych udziałów .

Stawki amortyzacyjne

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

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka 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 sprzedażą

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 jednostki. 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. Przy określaniu przepływów pieniężnych w okresach wykraczających poza okresy planowane wykorzystuje się metody ekstrapolacji z użyciem wskaźnika modyfikującego 1 lub wskaźnika wzrostu za ostatnich 5 lat.

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 jednostka 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.

6. Nowe standardy, zmiany standardów i interpretacji KIMSF

Dla sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2017 r. efektywne są następujące nowe interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską:

1. 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,

Celem proponowanych zmian jest doprecyzowanie, że niezrealizowane straty na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej, a dla celów podatkowych według ceny nabycia, mogą powodować powstanie ujemnych różnic przejściowych.

Proponowane poprawki będą również stanowić, że wartość bilansowa danego składnika aktywów nie ogranicza szacunków wartości przyszłych dochodów do opodatkowania. Ponadto, w przypadku porównania ujemnych różnic przejściowych do przyszłych dochodów do opodatkowania, przyszłe dochody do opodatkowania nie będą obejmować odliczeń podatkowych wynikających z odwrócenia tych ujemnych różnic przejściowych.

2. 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,

Zmiana ma na celu podniesienie jakości informacji dotyczących działalności finansowej i płynności jednostki sprawozdawczej przekazywanych użytkownikom sprawozdań finansowych. Wprowadza się wymóg:

uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji, generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego;

ujawniania informacji dotyczących kwestii ułatwiających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

3. Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017

Zmiana MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach

Poprawka precyzuje zakres MSSF 12 wskazując, że wymogi ujawniania informacji zawarte w tym standardzie, z wyjątkiem wymogów par. B10-B16, dotyczą udziałów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, przeznaczone do podziału między właścicieli lub jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5. Poprawka powstała w związku z niejasnościami dotyczącymi wzajemnego oddziaływania wymogów ujawniania informacji zawartych w MSSF 5 i MSSF 12.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku:

1. MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.) – obowiązującym w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument finansowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

MSSF 9 wprowadzono nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Istotny jest także wprowadzony przez MSSF 9 wymóg ujawniania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W zakresie standardu MSSF 9 Spółka ocenia, że zastosowanie nowych wytycznych nie wpłynie istotnie na sposób wyceny instrumentów finansowych. W szczególności, Spółka nie oczekuje zmian w klasyfikacji aktywów finansowych, które skutkowałyby zmianą metody ich wyceny. W zakresie oceny ryzyka kredytowego Spółka dokonała analizy dotychczasowej metodologii tworzenia odpisów na należności, która uwzględnia podejście indywidualne oraz podejście wskaźnikowe w oparciu o historyczne statystyki spłacalności i ocenia, że na moment pierwszego zastosowania standardu wartość należności nie ulegnie istotnej zmianie.

2. MSSF 15 Przychody z umów z klientami – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

Spółka przeprowadziła proces oceny wpływu zastosowania założeń nowego standardu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, w szczególności w odniesieniu do kontraktów wieloelementowych i bonusów

handlowych. Na podstawie przeprowadzonej analizy Spółka ocenia, że w momencie początkowego zastosowania standardu MSSF 15 nie będzie miał istotnego wpływu na moment ujęcia, wysokość oraz rodzaj przychodów prezentowanych w sprawozdaniach finansowych. Jednocześnie Spółka ocenia, że nowy standard nie wpłynie na sposób prezentacji pozycji bilansowych ale może zwiększyć zakres ujawnień w sprawozdaniach finansowych zgodnie z wymaganiami standardu.

3. MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

Spółka rozpoczęła proces oceny wpływu zastosowania nowego standardu na jednostkowe sprawozdanie finansowe. Na podstawie wstępnej analizy Spółka ocenia, iż część umów leasingu operacyjnego, w tym w szczególności umów najmu powierzchni biurowych, może zostać zakwalifikowana do umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. W rezultacie, w momencie początkowego zastosowania, tj. w okresie rozpoczynającym się 1 stycznia 2019 r., może nastąpić zwiększenie wartości aktywów oraz zobowiązań w bilansie oraz zwiększenie kosztów amortyzacji i kosztów odsetek w rachunku zysków i strat, przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów z tytułu czynszów. Przy czym należy mieć na uwadze, że obecnie opłaty z tytułu leasingu operacyjnego są rozliczane liniowo zgodnie z MSR 17, natomiast w wyniku zmian spowodowanych przyjęciem MSSF 16 oczekuje się, że o ile aktywa z tytułu najmu będą również rozliczane liniowo poprzez odpisy amortyzacyjne, to koszty odsetek od zobowiązań będą rozliczane efektywną stopą procentową, co spowoduje zwiększenie obciążeń w początkowych okresach po zawarciu umowy i zmniejszanie się ich wraz z upływem czasu. W 2018 r. analiza wpływu MSSF 16 będzie kontynuowana, w szczególności w odniesieniu do umów, z których wynikają przyszłe minimalne opłaty z tytułu leasingu operacyjnego.

4. Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z klientami - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób:

dokonać identyfikacji zobowiązania do realizacji świadczeń,

ustalić czy w danej umowie jednostka działa jako zleceniodawca lub agent,

ustalić sposób rozpoznawania przychodów z tytułu udzielonych licencji (jednorazowo lub rozliczać w czasie)

Zmiany te wprowadzają 2 dodatkowe zwolnienia mające na celu obniżenie kosztów i zawłości dla jednostek przy wdrażaniu standardu.

5. Zmiany dotyczące MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

Zmiany mają na celu usunięcie z rachunków zysków i strat jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe, przypadków niedopasowania księgowego. Zgodnie z tymi zmianami dopuszczalne są następujące rozwiązania:

stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z rozpoznawaniem w całkowitych dochodach a nie rachunku zysków i strat, zmian wynikających z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe zamiast MSR 39 Instrumenty finansowe dla wszystkich jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe (tzn. „overlay approach”),

tymczasowego (do 2021 roku) wyłączenia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe dla jednostek, których działalność jest głównie związana z działalnością ubezpieczeniową i stosowania w tym okresie MSR 39 Instrumenty finansowe (tzn. „deferral approach”).

6. Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Zmiana MSR 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Poprawka dotyczy eliminacji krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w par. E3-E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już swoje zadanie. Zwolnienia te umożliwiały jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy skorzystanie z tych samych ujawnień, jakie przysługiwały jednostkom stosującym je od dawna w odniesieniu do:

Ujawniania pewnych danych porównawczych dotyczących instrumentów finansowych, wymaganych wskutek wprowadzenia poprawek do MSSF 7

Przedstawienie danych porównawczych do ujawnień wymaganych do MSR 19, dotyczących wrażliwości zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń na założenia aktuarialne

Retrospektywnego zastosowania wymogów dotyczących jednostek inwestycyjnych, zawartych w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27.

Zmiany MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

W poprawce doprecyzowano, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metoda praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Poprawka dotyczy także możliwości wyboru metody wyceny jednostki inwestycyjnej, będącej podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsięwzięciem jednostki niebędącej jednostką inwestycyjną – może ona zachować wycenę w wartości godziwej wykorzystywaną przez ten podmiot, stosując jednocześnie metodę praw własności.

7. Zmiany dotyczące MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób ujmować niektóre typy płatności w formie akcji. Zmiany te wprowadzają wymogi dotyczące ujmowania:

transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, zawierających warunek osiągnięcia przez jednostkę określonych wyników gospodarczych,

transakcji płatności w formie akcji rozliczanych po potrąceniu podatku,

zmian transakcji płatności na bazie akcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Zmiany dotyczące MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Zmiany mają na celu doprecyzowanie zasady przeniesienia aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych.

Zmiana dotyczy paragrafu 57, w którym stwierdzono, że przeniesienie aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych następuje wyłącznie wówczas, gdy występują dowody na zmianę sposobu ich użytkowania.

Lista sytuacji zawarta w paragrafach 57(a)-(d) została określona jako lista otwarta podczas, gdy aktualna lista jest listą zamkniętą.

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019.

Zmiana doprecyzowuje, iż instrumenty finansowe, które zawierają możliwość wczesnej ich spłaty (przedpłaty) mogącą skutkować ujemną rekompensatą mogą być wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, w zależności od modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.

KIMSF nr 22 Transakcje w walucie obcej - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Interpretacja wyjaśnia ujęcie księgowe transakcji uwzględniających otrzymanie lub zapłatę zaliczki w walucie obcej. Interpretacja dotyczy transakcji w walucie obcej, wówczas, gdy jednostka ujmuje niepieniężne aktywo lub zobowiązanie wynikające z otrzymania lub zapłaty zaliczki w walucie obcej, zanim jednostka ujmuje odnośne aktywo, koszt lub przychód.

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

1. MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają

regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „saldo pozycji odroczonech”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „saldo debetowe pozycji odroczonech”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldo kredytowe pozycji odroczonech”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczonech” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.

2. MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku

MSSF 17 zastępuje MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. MSSF 17 wprowadza jednolite zasady ujmowania i wyceny umów ubezpieczenia i reasekuracji według ich wartości bieżącej. MSSF 17 wymaga, aby umowy ubezpieczenia były ujmowane w oparciu o bieżące szacunki i założenia, które odzwierciedlają oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne oraz niepewności z nimi związane. Przychody z tytułu umowy ubezpieczenia (umowna marża) są rozpoznawane wraz ze świadczeniem usługi objętej umową ubezpieczenia przez okres objęty ubezpieczeniem.

Zmiany w szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pomiędzy datami bilansowymi ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku lub jako korekta oczekiwanej marży umownej w zależności od charakteru zmiany oraz przyczyny jej wystąpienia. Jednostka ma wybór w jaki sposób rozpoznawać niektóre zmiany w stopie dyskontowej: w sprawozdaniu z wyniku lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres.

Wcześniejsze zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

3. 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.

Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

4. KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

Interpretacja wyjaśnia jak odzwierciedlić w sprawozdaniu finansowym niepewność związaną z ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy sytuacji gdy ujęcie danej transakcji lub okoliczności w prawie podatkowym jest niejasne lub sytuacji gdy jednostka nie jest pewna czy organy podatkowe zaakceptują podejście jednostki lub jej interpretację prawa podatkowego.

5. Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowane w dniu 12 października 2017 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019)

Celem zmiany jest wskazanie w jaki sposób wycenić udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach. Dodano paragraf 14A w celu wyjaśnienia, że jednostka stosuje MSSF 9, w tym wymogi dotyczące utraty wartości, do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które stanowią część inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, ale do których metoda praw własności nie jest stosowana. Skreślono paragraf 41 ponieważ Rada uznała, że powtórzyła w nim wymogi zawarte w MSSF 9 i wprowadziła zamieszanie w rachunkowości w odniesieniu do długoterminowych udziałów.

6. Poprawki do MSSF (2015-2017) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.

Zmiana do MSSF 3 Połączenia jednostek MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne Precyzuje, co następuje: jednostka dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, gdy uzyskuje nad nim kontrolę.

jednostka nie dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, jeśli zmiana udziału we wspólnej działalności powoduje powstanie współkontroli lub jej utrzymanie.

Zmiana do MSR 12 Podatek dochodowy Precyzuje, iż konsekwencje podatkowe wypłaty dywidend są ujmowane w taki sam sposób jak innych transakcji.

Zmiana do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego Precyzuje, iż jednostka traktuje jako część finansowania zewnętrznego o ogólnym charakterze każde finansowanie związane z wytworzeniem aktywa, kiedy aktywo to jest gotowe do użytkowania lub sprzedaży.

7. Zmiany dotyczące MSR 19 Świadczenia pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

Zmiana ta wymaga, aby w przypadku zmian, ograniczeń lub rozliczenia programu określonych świadczeń jednostka:

– przyjmowała aktualne założenia w celu ustalenia kosztów bieżącego zatrudnienia oraz wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń dotyczącego pozostałego okresu,

– ujmowała w wyniku, jako „koszty przeszłego zatrudnienia” lub „zyski lub strat” z tytułu rozliczenia programu, kwoty wynikające z wyceny wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń, przed i po zmianie, przy obecnych założeniach i wartości godziwej aktywów programu na dzień dokonania zmiany, w tym także zmianę nadwyżki nierozpoznanej.”

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

**NOTY DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI
 NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 R.**

7. WYBRANE POZYCJE SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

31 grudnia 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	89 367	28 349	14 818	132 534
Inwestycje w jednostki pozostałe powiązane	0	5 871	0	5 871
Zobowiązania segmentu, w tym	75 614	3 866	173	79 653
Zobowiązania długoterminowe	25 289	216	107	25 612
Zobowiązania krótkoterminowe	50 325	3 650	66	54 041
Wartość zakupów w okresie	18 442	1 255	2	19 699
Wartości niematerialnych	153	243	0	396
Rzeczowych składników majątku trwałego	18 289	1 012	2	19 303

31 grudnia 2017 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	89 367	28 349	14 604	132 320
Inwestycje w jednostki pozostałe powiązane	0	5 871	0	5 871
Zobowiązania segmentu, w tym	75 573	3 866	173	79 612
Zobowiązania długoterminowe	25 248	216	107	25 571
Zobowiązania krótkoterminowe	50 325	3 650	66	54 041
Wartość zakupów w okresie	18 442	1 255	2	19 699
Wartości niematerialnych	153	243	0	396
Rzeczowych składników majątku trwałego	18 289	1 012	2	19 303

8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Koszy zakończonych prac rozwojowych	224	0
Licencje i programy komputerowe	297	214
Wieczyste użytkowanie gruntów	0	0
Razem wartości niematerialne	521	214

	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto			
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2016	221	5 491	5 712
Zwiększenia w okresie 12 miesięcy 2016	0	179	179
w tym :			
Zakup	0	179	179
Przeszacowanie wartości	0	0	0
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0
Zmniejszenia w okresie 12 miesięcy 2016	0	4 700	4 700
w tym :			
sprzedaż, likwidacja	0	0	0
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	4 700	4 700
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2016	221	970	1 191
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2017	221	970	1 191
Zwiększenia w okresie, 12 miesięcy 2017	224	172	396
w tym :			
Zakup	224	172	396
Przeszacowanie wartości	0	0	0
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0
Zmniejszenia w okresie 12 miesięcy 2017	0	0	0
w tym :			
sprzedaż, likwidacja	0	0	0
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2017	445	1 142	1 587
Umorzenie			
Umorzenie na dzień 01 stycznia 2016	210	1 440	1 650
Zwiększenia w okresie 12 miesięcy 2016	11	60	71
w tym:			
Odpis za 12 miesięcy 2016	11	60	71
Przeszacowanie wartości	0	0	0
Zmniejszenia- likwidacje	0	744	744
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	744	744
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2016	221	756	977
Umorzenie na dzień 01 stycznia 2017	221	756	977
Zwiększenia w okresie 12 miesięcy 2017	0	89	89
w tym:			
Odpis za 12 miesiące 2017	0	89	89
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0
Zmniejszenia- likwidacje	0	0	0
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2017	221	845	1 066
Wartość netto			
Na dzień 1 stycznia 2016	11	4 051	4 062

	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Na dzień 31 grudnia 2016	0	214	214
Na dzień 31 grudnia 2017	224	297	521

9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Grunty	3 850	3 903
Budynki i budowle	14 484	14 880
Urządzenia techniczne i maszyny	3 044	3 124
Środki transportu	32 310	25 423
Pozostałe	1 226	1 039
Rzeczowe aktywa trwałe razem	54 914	48 369

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych:

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto				
Na dzień 1 stycznia 2016	3 347	31 473	61 519	96 339
Zwiększenia ogółem	4 700	71	15 102	19 873
zakup	0	71	15 102	15 173
przeniesienie do innych kategorii aktywów	4 700	0	0	4 700
Zmniejszenia ogółem	3 347	9 757	5 217	18 321
sprzedaż, likwidacja	0	0	5 217	5 217
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 31 grudnia 2016	4 700	21 787	71 404	97 891
Na dzień 1 stycznia 2017	4 700	21 787	71 404	97 891
Zwiększenia ogółem	0	200	19 103	19 303
zakup	0	200	19 103	19 303
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	0	0	10 319	10 319
sprzedaż, likwidacja	0	0	10 319	10 319
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0	0
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
odpis z tyt. Utraty wartości	0	0	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2017	4 700	21 987	80 188	106 875
Umorzenie				
Amortyzacja na dzień 01.01.2016	0	9 833	36 088	45 921

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zwiększenia ogółem	797	587	10 334	11 718
Amortyzacja	53	587	10 334	10 974
przeniesienie do innych kategorii aktywów	744	0	0	744
Zmniejszenia ogółem	0	3 513	4 604	8 117
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	4 604	4 604
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	3 513	0	3 513
Amortyzacja na dzień 31 grudnia 2016	797	6 907	41 818	49 522
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2017	797	6 907	41 818	49 522
Zwiększenia ogółem	53	596	11 187	11 836
Amortyzacja	53	596	11 187	11 836
zakup	0	0	0	0
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0	0
Zmniejszenia ogółem	0	0	9 397	9 397
przeszacowanie wartości	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	9 397	9 397
przeniesienie do innych kategorii aktywów	0	0	0	0
Amortyzacja na dzień 31 grudnia 2017	850	7 503	43 608	51 961
Wartość netto				
Na dzień 1 stycznia 2016	3 347	21 640	25 431	50 418
Na dzień 31 grudnia 2016	3 903	14 880	29 586	48 369
Na dzień 31 grudnia 2017	3 850	14 484	36 580	54 914

Spółka 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 poza nieruchomości położonej w Zgierzu 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. Natomiast dla nieruchomości położonej w Zgierzu zastosowano metodę dochodową z uwagi na brak odpowiedniej liczby transakcji na rynku lokalnym do zastosowania podejścia porównawczego.

Spółka dla pozycji grunty, budynki i budowle wykazywanych w sprawozdaniu w pozycji aktywa trwałe uzależniła częstotliwości dokonywania przeszacowania tych składników majątku trwałego od zmian ich wartości godziwej, co roku przeprowadzana jest analiza czy wstąpiły przesłanki o utracie wartości. W ocenie Zarządu Spółki wartość godziwa gruntów, budynków i budowli ulega mało znaczącym zmianom i ich wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2017 r. nie różni się w sposób istotny od bieżącej wartości która by została ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na ten dzień bilansowy, to też nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości i nie było przeprowadzonych testów.

Wartość poszczególnych grup aktywów w koszcie historycznym:

	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Budynki i budowle	6 917	7204

Wartość brutto oraz umorzenia po koszcie historycznym:

Wartość brutto budynków i budowli wg kosztu historycznego	10 148		
Umorzenie na 01.01.2016	2 656	Wartość netto na 01.01.2014	7 492
Umorzenie na 31.12.2016	2 944	Wartość netto na 31.12.2015	7 204
Umorzenie na 31.12.2017	3 231	Wartość netto na 31.12.2016	6 917

Na dzień 31 grudnia 2017 roku łączna wartość przeszacowania budynków i budowli wynosi 7 191 tys. zł co po pomniejszeniu o rezerwę z tytułu podatku odroczonego od wartości przeszacowania w kwocie 1 366 tys. zł. jest równe wykazanemu kapitałowi z aktualizacji wyceny, który na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 5 825 tys. zł.

Spółka 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.

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 wzrost wartości prawa wieczystego użytkowania wynikającego z bieżącego operatu szacunkowego w wysokości 62 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku łączna wartość przeszacowania prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 2 920 tys. zł, co po pomniejszeniu o rezerwę z tytułu podatku odroczonego od wartości przeszacowania w kwocie 555 tys. zł jest równe wykazanemu kapitałowi z aktualizacji wyceny, który na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 2 365 tys. zł.

Umorzenia według wartości historycznej za poszczególne okresy prezentuje tabela :

Wartość brutto gruntu wg kosztu historycznego	1 135		
Umorzenie na 01.01.2016	180	Wartość netto na 01.01.2016	955
Umorzenie na 31.12.2016	192	Wartość netto na 31.12.2016	943
Umorzenie na 31.12.2017	205	Wartość netto na 31.12.2017	930

OGRANICZENIE W MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA ŚRODKAMI TRWAŁYMI

Wartość środków trwałych, w stosunku do których jednostka miała 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 31 grudnia 2016				
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	0	0	2 334	2 334
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	0	2 334	2 334

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i inne aktywa trwałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Na dzień 31 grudnia 2017				
Zabezpieczenie otrzymanych kredytów i pożyczek	0	5 300	2 334	7 634
Zabezpieczenie na poczet zawartych umów leasingowych	0	0	0	0
Zajęcie przez komornika	0	0	0	0
Inne ograniczenia w możliwości dysponowania				
Razem	0	5 300	2 334	7 634

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				
31 grudnia 2016	0	0	21 480	21 480
31 grudnia 2017	0	0	28 693	28 693

DODATKOWE INFORMACJE DOTYCZĄCE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Wartość księgową brutto w pełni amortyzowanych środków trwałych, które były w ciągu roku obrotowego wykorzystywane przez jednostkę wynosiła 8 348 tys. PLN.

Spółka użytkuje powierzchnie biurowe na podstawie umowy najmu w Warszawie, przy ul. Taśmowej 7 oraz w Kórniku Dzieńmierowo ul. Katowicka 30

Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów w 2017 r. wyniosły 78 tys. zł (2016 r. – 78 tys. zł).

10. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W dniu 15 czerwca 2016 r. Zwyczajne Walnego Zgromadzenia „WDX” S.A. podjęło uchwałę Nr.16/2016 wyrażająca zgodę na sprzedaż nieruchomości Spółki położonych w Paniowach gm. Mikołów, Dziecmierowie, 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 :

31.12.2017	Wartość Netto
O/KATOWICE - Paniowy gm. Mikołów	2 018
O/GDAŃSK - Rumia	4 751
O/WROCŁAW - Mirków gm. Długołęka	944
Razem	7 713

31.12.2016	Wartość Netto
O/KATOWICE - Paniowy gm. Mikołów	2 018
O/GDAŃSK - Rumia	4 751
O/POZNAŃ - Dziecmierowo gm. Kórnik	1 629
O/WROCŁAW - Mirków gm. Długołęka	944
Razem	9 342

Spółka dla pozycji grunty, budynki i budowle wykazywanych w sprawozdaniu w pozycji aktywa przeznaczone do sprzedaży uzależniła częstotliwości dokonywania przeszacowania tych składników majątku trwałego od zmian ich wartości godziwej, co roku przeprowadzana jest analiza czy wstąpiły przesłanki o utracie wartości. W ocenie Zarządu Spółki wartość godziwa gruntów, budynków i budowli ulega mało znaczącym zmianom i ich wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2017 r. nie różni się w sposób istotny od bieżącej wartości która by została ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na ten dzień bilansowy, to też nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości i nie było przeprowadzonych testów.

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:

	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Grunty	393	469
Budynki i budowle	3 280	3 785

Wartość brutto oraz umorzenie po koszcie historycznym:

Wartość brutto budynków i budowli wg kosztu historycznego na dzień 31.12.2017(31.12.2016)	5 243 (6 004)		
Umorzenie na 01.01.2016	2 072	Wartość netto na 01.01.2016	3 932
Umorzenie na 31.12.2016	2 219	Wartość netto na 31.12.2016	3 785
Umorzenie na 31.12.2017	2 094	Wartość netto na 30.09.2017	3 149

Na dzień 31 grudnia 2017 roku łączna wartość przeszacowania aktywów dostępnych do sprzedaży wynosi 4 167 tys. zł co po pomniejszeniu o rezerwę z tytułu podatku odroczonego od wartości przeszacowania w kwocie 792 tys. zł jest równe wykazanemu kapitałowi z aktualizacji wyceny, który na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 3 375 tys. zł.

11. UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Wartość inwestycji brutto		
Stan na początek okresu	50	50
Zwiększenia	5 871	0
nabycie	3 094	0
reklasyfikacja	2 777	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	5 921	50
Odpis aktualizujący		
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na dzień bilansowy	0	0
Wartość inwestycji netto		
Stan na początek okresu	50	50
Stan na dzień bilansowy	5 921	50

12. INWESTYCJE W JEDNOSTKI POZOSTAŁE POWIĄZANE

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
WARTOŚĆ INWESTYCJI BRUTTO		
Stan na początek okresu	2 777	2 777
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia – reklasyfikacja	2 777	0
Stan na koniec okresu	0	2 777
ODPIS AKTUALIZUJĄCY		
Stan na początek okresu	163	334
Zwiększenia	0	0

Zmniejszenia	163	171
Stan na koniec okresu	0	163
WARTOŚĆ INWESTYCJI NETTO		
Stan na początek okresu	2 614	2 443
Stan na koniec okresu	0	2 614

W dniu 4 grudnia 2017 roku Spółka zawarła z Feralco SAS, Route de Troyes, Zone Industrielle, 51120 Sezanne, Francja („Feralco SAS”), umowę nabycia przez WDX S.A. łącznie 27.770 (dwadzieścia siedem tysięcy siedemset siedemdziesiąt) udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą WANDALEX-Feralco spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zgierzu przy ulicy Szczawińskiej 54/58, nr KRS 0000118283 („Wandalex-Feralco”), za łączną kwotę 728.000 euro, stanowiących 50% tego kapitału zakładowego („umowa nabycia”), oraz umowę kończącą dotychczasową współpracę pomiędzy WDX S.A. a Feralco SAS („umowa rozwiązująca”). Zakup przez WDX S.A. 50% udziałów w kapitale zakładowym Wandalex-Feralco skutkujący objęciem pełnego pakietu (100%) tych udziałów (dotychczas WDX S.A. posiadał 50% tych udziałów) wpisuje się w strategię Grupy Kapitałowej WDX i umożliwi dalszy rozwój jej działalności w obszarze produkcji i dystrybucji regałów wysokiego składowania.

W dniu 26 stycznia 2010 roku Zgromadzenie Wspólników Spółki Wandalex Feralco uchwaliło, że wspólnicy dokonają dopłaty do kapitału w wysokości po 656 tys. PLN i dopłaty te będą w pierwszej kolejności zrealizowane poprzez zamianę istniejących pożyczek. Dopłata ta została przeznaczona na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Wobec powyższego już w księgach roku 2009 dokonano odpisu aktualizującego wartość udzielonej pożyczki w wysokości 500 tys. PLN. Ponadto WDX S.A. dokonał odpisu aktualizującego wartość posiadanych w tej spółce udziałów do wartości przypadającego na WDX S.A. kapitału własnego Spółki.

W okresie 12 miesięcy 2010 roku odpis aktualizujący wartość pożyczki został rozwiązany natomiast wniesiona dopłata do kapitału Wandalex Feralco ujęta została w kosztach finansowych.

Ponadto w okresie 11 miesięcy 2017 roku Wandalex Feralco uzyskał wynik finansowy dodatni w wysokości 432 tys. zł. WDX S.A. w wynik finansowy roku 2017 rozwiązał cały odpis aktualizujący wartość udziałów w wysokości w wysokości 163 tys. zł.

13. ZAPASY

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

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Towary	8 039	9 498
Materiały	11 343	10 471
Produkcja w toku	424	741
Wyroby gotowe	2 743	2 768
	22 549	23 478

Na dzień bilansowy 31.12.2017 r. oraz w okresie porównywalnym zapasy nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek .

WARTOŚĆ ZAPASÓW, PO UWZGLĘDNIENIU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

Tabela przedstawia wartość zapasów wycenionych po uwzględnieniu odpisów aktualizujących

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Towary	8 018	9 478
Materiały	10 787	10 060
Produkcja w toku	424	731

Wyroby gotowe	2 741	2 760
Razem	21 970	23 029

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 zmniejszenia ich wartości według kosztu nabycia wg następującego schematu (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

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Odpis aktualizujący towary	21	20
Odpis aktualizujący materiały	556	411
Odpis aktualizujący produkcje w toku	0	10
Odpis aktualizujący wyroby gotowe	2	8
Razem	579	449

14. NALEŻNOŚCI

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu dostaw robót i usług od podmiotów nie powiązanych	35 366	22 853
w tym:		
z tytułu dostaw towarów i usług	30 701	14 909
długoterminowe	0	110
krótkoterminowe	30 701	14 799
z tytułu leasingu finansowego	4 665	7 944
długoterminowe	3 540	6 120
krótkoterminowe	1 125	1 824
Należności z tytułu dostaw robót i usług od podmiotów powiązanych	264	970
w tym:		
z tytułu dostaw towarów i usług	264	970
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	264	970
z tytułu leasingu finansowego	0	0
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	0	0
Należności pozostałe	538	908
długoterminowe	233	185
w tym: kaucje	233	185
krótkoterminowe	305	723
w tym:		
z tytułu podatków i ceł	173	524
w tym: podatek dochodowy	0	0

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Inne	132	199
Razem należności netto	36 168	24 731
Odpisy aktualizacyjne należności	1 421	1 377
Razem należności brutto	37 589	26 108

	Należności z tytułu dostaw i usług	
	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Razem należności z tytułu dostaw i usług	32 386	17 256
należności bieżące	22 305	12 205
Razem należności przeterminowane	10 081	5 051
w tym		
przeterminowane od 0 do 30 dni	7 202	2 705
przeterminowane od 31 do 60 dni	911	872
przeterminowane od 61 do 180 dni	650	79
przeterminowane od 181 do 360 dni	41	18
przeterminowane powyżej 360 dni	1 277	1 377

Odpisy aktualizujące należności handlowe na dzień 01.01.2017	1 377
zwiększenia	350
zawiązanie odpisu aktualizującego	350
zmniejszenia	306
wykorzystanie odpisu aktualizującego	24
rozwiązanie odpisu aktualizującego	282
odpisy aktualizujące należności handlowe na dzień 31.12.2017	1 421

RYZIKO KREDYTOWE

Głównymi aktywami finansowymi posiadanymi przez jednostkę są: gotówka na rachunkach bankowych i w kasie, należności handlowe, należności z tytułu leasingów oraz pozostałe należności.

Główne ryzyko kredytowe jednostki związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez Zarząd na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych.

15. INNE AKTYWA FINANSOWE

Po za wymienionymi aktywami finansowymi Spółka nie posiada innych aktywów finansowych niż wymienione w notach 11, 12,14 oraz 17.

16. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

W okresie sprawozdawczym składniki majątku trwałego jak i wartości niematerialne i prawne, zapasy oraz udziały w innych jednostkach poddano przeglądowi pod kątem trwałej utraty wartości. W wyniku

dokonanego przeglądu nie stwierdzono zaistnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości oraz nie dokonano odpisu aktualizacyjnego.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług Spółka przyjmuje, że do zaistnienia przesłanek świadczących o utracie wartości tego aktywa jest przeterminowanie powyżej 180 dni od daty wymagalności, chyba że na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego należności zostaną spłacone. Dane dotyczące utraty wartości należności handlowych przedstawione są w nocie numer 14.

17. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Środki pieniężne w kasie	19	12
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 860	15 628
Środki pieniężne w drodze	0	0
Razem	4 879	15 640

18. CZYNNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Ubezpieczenie	404	263
Koszty energii	0	0
Pozostałe	44	143
Razem	448	406

19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Splata rat zobowiązań leasingowych w okresie sprawozdawczym		
Splata rat kapitałowych	10 517	9 582
Koszty finansowe	691	582
Razem	11 208	10 164
Zobowiązania wymagalne w ciągu:	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Jednego roku	11 313	9 976
Dwóch do pięciu lat	21 485	18 597
Powyżej pięciu lat	0	0
Razem	32 798	28 573

Zgodnie z polityką jednostki, część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Okres leasingu wynosi 3-5 lat. Stopa procentowa jest stała i ustalana jest przy rozpoczęciu

leasingu. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat i jednostka nie zawarła żadnych umów warunkowych płatności ratalnych.

Wysokość OOL jest zmienna i jest kalkulowana w oparciu o jednomiesięczną stopę WIBOR z lub EURIBOR z ostatniego dnia miesiąca.

Umowy leasingowe nie wprowadzają również żadnych ograniczeń w zakresie możliwości wypłaty dywidendy, niezbędnych do utrzymywania wskaźników finansowych lub zakazów zawierania kolejnych umów leasingowych.

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

20. KREDYTY I POŻYCZKI

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Kredyty w rachunku bieżącym	2 874	1 792
Kredyt bankowy inwestycyjny - długoterminowy	733	1 302
Pożyczki otrzymane	0	0
	3 607	3 094

Kredyty i pożyczki w podziale na waluty:

31.12.2017	Razem PLN	PLN	EUR	USD
Kredyty w rachunku bieżącym	2 874	2 508	0	105
Kredyty i pożyczki bankowe-	733	733	0	0
Pożyczki	0	0	0	0
	3 607	3 241	0	105
31.12.2016	Razem PLN	PLN	EUR	USD
Kredyty w rachunku bieżącym	1 792	1 369	0	101
Kredyty i pożyczki bankowe	1 302	1 302	0	0
Pożyczki	0	0	0	0
	3 094	2 671	0	101

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki:

Kredyty i linie gwarancyjne	Stan na 31.12.2017 r.			
Bank:	Limit wg umowy	Wykorzystanie na 31.12.2017 r.	Okres obowiązywania umowy	Zabezpieczenia umów kredytowych
kredyt w rachunku bieżącym				
Bank Millennium	1,5 mln PLN	730 tys. PLN	20.09.2018	weksel in blanco
Bank Millennium	200 tys. EUR	0 tys. EUR	20.09.2018	weksel in blanco
Bank Raiffeisen	3,5 mln PLN	1 933 tys. PLN	20.01.2018	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków posiadanych w Banku Raiffeisen
				weksel in blanco
Bank BGŻ BNP Paribas	1 mln PLN	211 tys. PLN	01.12.2018	weksel in blanco
Bank BGŻ BNP Paribas -linia gwarancyjna	2 mln PLN	0 tys. PLN	01.12.2018	weksel in blanco
kredyt inwestycyjny				
Bank BGŻ BNP Paribas	2,1 mln PLN	630 tys. PLN	29.03.2019	weksel in blanco, zastaw rejestrowy na maszynach sfinansowanych kredytem, cesja z polisy ubezpieczenia środków trwałych sfinansowanych kredytem, oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji.
Bank BGŻ BNP Paribas	234 tys. PLN	103 tys. PLN	18.08.2019	weksel in blanco, zastaw rejestrowy na maszynach sfinansowanych kredytem, cesja z polisy ubezpieczenia środków trwałych sfinansowanych kredytem, oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji.

21. INNE ZOBOWIĄZANIA

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

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług:		
wobec podmiotów powiązanych	2 677	2 355
wobec pozostałych jednostek	30 750	28 366
Razem	33 427	30 721

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania pozostałe:		
Zobowiązania budżetowe	4 072	4 798
w tym:		
Podatek dochodowy	86	440
Zobowiązania tyt. Świadczeń pracowniczych	122	116
Inne	288	267
Razem	4 482	5 181

	Elementy działalności finansowej (z wyjątkiem kapitału własnego)							2017
	2016	Przepływy pieniężne	Spłacone zobowiązania	Zmiany niepieniężne				
				Wyceny i przemieszczenia	rozliczenie dotacji	Nowy leasing	zamknięcie umów leasingowe	
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 302	0	566	0	-3	0	0	733
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	1 792	1 006	0	76	0	0	0	2 874
Pozostałe zobowiązania finansowe	28 573		10 517	-1 510		16 257	-5	32 798

22. REZERWY

	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2017	993	612	1 605
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	144	99	243
Wykorzystanie rezerwy	0	612	612
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0
Z tytułu zmiany stopy dyskonta	0	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2017	1 137	99	1 236
W tym:			
Część długoterminowa	395	0	395
Część krótkoterminowa	742	99	841
Razem	1 137	99	1 236
Stan na dzień 1 stycznia 2016	963	493	1 456
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	30	612	642
Wykorzystanie rezerwy	0	121	121
Rozwiązanie rezerwy	0	372	372
Z tytułu zmiany stopy dyskonta	0	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2016	993	612	1 605
W tym:			
Część długoterminowa	333	0	333
Część krótkoterminowa	660	612	1 272
Razem	993	612	1 605

Wycena jest przeprowadzana przez aktuariusza na dzień 31 grudnia 2017 roku i jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR19). Odprawa rentowa lub emerytalna stanowi jednomiesięczne wynagrodzenie pracownika. W poprzednim okresie porównawczym rezerwa była tworzona na tych samych zasadach.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Marża na leasingu zwrotnym	2 089	1 342
Premia inwestycyjna Polseff	0	2
Pozostałe przychody	0	0
Razem	2 089	1 344
w tym:		
długoterminowe	1 551	972
krótkoterminowe	538	372

	Marża na leasingu zwrotnym	Premia inwestycyjna Polseff	Razem
Stan na dzień 01.01.2017	1 342	2	1 344
Zwiększenie	1 154	0	1 154
Rozliczenie przychodów	407	2	409

Stan na dzień 31.12.2017	2 089	0	2 089
Stan na dzień 01.01.2016	735	13	748
Zwiększenie	1 088	0	1 088
Rozliczenie przychodów	481	11	492
Stan na dzień 31.12.2016	1 342	2	1 344

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE, ORAZ Z TYTUŁU HIPOTEKI KAUCYJNEJ:

Do tej grupy zobowiązań należy również zaliczyć gwarancje bankowe.
Gwarancje udzielone na zlecenie WDX S.A. wg stanu na dzień 31.12.2017 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 86200-02-0183255 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 86200-02-0223211 z dnia 6 września 2016 r. na kwotę 159 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
Bakoma Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest naprawa i modernizacja podajnika rolkowego wraz z dwoma windami z terminem ważności do 5 września 2018 r.

Gwarancja nr 86200-02-0231925 z dnia 14 lutego 2017 r. na kwotę 110 tys. zł.
Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:
Pfeifer Langen Polska S.A., przedmiotem gwarancji jest wyprodukowanie i montaż 11 sztuk przenośników taśmowych z terminem ważności do 18 października 2019 r.

Gwarancja nr 86200-02-0243743 z dnia 30 sierpnia 2017 r. r. na kwotę 9 tys. zł.

Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:

Pfeifer & Langen Polska S.A., przedmiotem gwarancji jest dostawa przenośników taśmowych z terminem ważności do 7 sierpnia 2019 r.

Gwarancja nr 86200-02-0245055 z dnia 13 września 2017 r. r. na kwotę 54 tys. zł.

Wystawiona przez Bank Millennium S.A. na rzecz:

H and M Hennes and Mauritz Logistics 1 Sp. z o.o., przedmiotem gwarancji jest dostawa montaż dwóch wózków systemowych z terminem ważności do 13 września 2019 r.

Gwarancja nr CRD/G/0076030 z dnia 25 września 2017 r. r. na kwotę 150 tys. EUR.

Wystawiona przez Bank Raiffeisen Polbank S.A. na rzecz:

ThyssenKrupp Energostal S.A., przedmiotem gwarancji jest dostawa montaż dwóch wózków systemowych, z terminem ważności do 13 kwietnia 2018 r.

Gwarancja nr CRD/G/0077009 z dnia 23 listopada 2017 r. na kwotę 21 tys. zł.

Wystawiona przez Bank Raiffeisen Polbank S.A. na rzecz:

PORR S.A., przedmiotem gwarancji jest dostawa WÓZKA DOOSAN D25G GX z terminem ważności do 15 stycznia 2018 r.

Gwarancja nr CRD/G/0077633 z dnia 27 grudnia 2017 r. na kwotę 706 tys. zł.

Wystawiona przez Bank Raiffeisen Polbank S.A. na rzecz:

DRAGON POLAND Sp. z o.o. przedmiotem gwarancji jest dostawa systemu przesyłowo-zabezpieczającego wyrób gotowy, z terminem ważności do 29 września 2018 r.

25. PODATEK ODRO CZONY

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego:

	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 2017	2 948	18	163	69	154	3 352
Zwiększenia	0	3	195	0	72	270
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	3	195	0	72	270
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	235	18	163	23	80	519
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	18	163	23	80	284
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	235	0	0	0	0	235
Stan na dzień 31 grudnia 2017	2 713	3	195	46	146	3 103
Stan na 1 stycznia 2016	3 040	13	67	73	73	3 266
Zwiększenia	0	18	107	0	125	250
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	18	107	0	125	250
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	92	13	11	4	44	164
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	13	11	4	44	72
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	92	0	0	0	0	92
Stan na dzień 31 grudnia 2016	2 948	18	163	69	154	3 352

Aktywa z tytułu podatku odroczonego.

	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	Odpis aktualizujący aktywa nie finansowe	Świadczenia pracownicze	Pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'001	PLN'000	PLN'000	PLN'001	PLN'000
Stan na 01 stycznia 2017	179	255	3	128	0	116	31	87	189	2	990
Zwiększenia	212	219	0	30	0	0	0	23	27	6	517
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	212	219	0	30	0	0	0	23	0	6	490
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	27	0	27
Zmniejszenia	179	77	3	128	0	0	31	9	0	0	418
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	179	77	3	128	0	0	31	9	0	0	418
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2017	212	397	0	30	0	116	0	101	216	8	1 089
Stan na 01 stycznia 2016	14	140	8	151	0	116	63	96	183	50	821
Zwiększenia	311	207	0	128	0	0	0	0	6	2	654
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	311	207	0	128	0	0	0	0	6	2	654
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	146	92	5	151	0	0	32	9	0	50	485
ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	146	92	5	151	0	0	32	9	0	50	485
ujmowane bezpośrednio w kapitałach własnych jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2016	179	255	3	128	0	116	31	87	189	2	990

Saldo rezerwy i aktywa na podatek odroczony

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na podatek	3 103	3 352
Aktywo – podatek odroczony	1 089	990
Saldo podatku (Rezerwa – Aktywo)	2 014	2 362

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Zmiany aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz bezpośrednio w kapitałach własnych	PLN'000	PLN'000
Zmiana aktywów ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-72	167
Zmiana aktywów ujęta bezpośrednio w kapitałach	-27	0
Zmiana rezerwy ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-14	178
Zmiana rezerwy ujęta bezpośrednio w kapitałach	-235	-92
Razem	-348	-81
Zmiana podatku odroczonego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-86	11
Zmiana podatku odroczonego ujęta bezpośrednio w kapitałach	-262	-92
Razem zmiana podatku odroczonego	-348	-81

26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Kapitał akcyjny:		
akcje uprzywilejowane	1 941	1 941
akcje zwykłe (o wartości nominalnej 1 zł każda)	7 294	7 294
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:		
razem akcje zwykłe i uprzywilejowane (o wartości nominalnej 1 zł każda)	9 235	9 235
Wartość	9 235	9 235

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

27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	8 337	8 337
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	8 337	8 337
Koszty emisji kapitału akcyjnego		
Stan na dzień bilansowy	8 337	8 337

28. KAPITAŁ ZAPASOWY POZOSTAŁY

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	12 663	10 782
Zwiększenia w tym:	4 650	1 930
Z podziału zysku roku poprzedniego oraz zysku z lat ubiegłych wynikającego z różnicy umorzenia na przeszacowaniu środków trwałych	4 650	1 930
z kapitału rezerwowego	0	0
- pozostałe zwiększenia, zysk ze sprzedaży akcji własnych	0	0
- zmniejszenia – podatek dochodowy od sprzedaży akcji własnych	0	0
zmniejszenia – umorzenie akcji własnych	0	49
Przeniesienie na kapitał rezerwowy	0	0
Stan na dzień bilansowy	17 313	12 663

29. AKCJE WŁASNE

Akcje własne	31 grudnia 2017		31 grudnia 2016	
	ilość szt.	wartość PLN'000	ilość szt.	wartość PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	0	0	16 000	65
Zakupione w ciągu okresu	0	0	0	0
sprzedane w ciągu okresu	0	0	0	0
umorzone w ciągu okresu	0	0	16 000	65
Stan na dzień bilansowy	0	0	0	0

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 imienne 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.

30. KAPITAŁ REZERWOWY NA ZAKUP AKCJI WŁASNYCH

Kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0
Odpis z zysku z lat poprzednich (kapitał na zakup akcji własnych)	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji (sprzedaż akcji własnych)	0	0
Przeniesienie z kapitału zapasowego	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0
Zakup akcji własnych przeniesienie na zyski niepodzielone	0	0
Umorzenie akcji własnych	0	0
Stan na dzień bilansowy	0	0

31. KAPITAŁY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	31.12.2017	31.12.2016
	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia	12 567	12 961
Zwiększenia w tym :	0	0
odpis z zysku z lat poprzednich	0	0
Przeszacowanie nieruchomości pomniejszone o rezerwę na podatek odroczony (kapitał z aktualizacji wyceny)	0	0
Razem	0	0
przeniesienie z kapitału zapasowego	0	0
Zmniejszenia w tym :	1 119	394
Przeniesienie na kapitał zapasowy	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	197	486
sprzedaż nieruchomości	1 040	
Rezerwy z wyceny aktuarialnej świadczeń pracowniczych	144	0
Rozwiązanie rezerwy na podatek odroczony od przeszacowanych nieruchomości	-235	-92
Zawiązanie aktywa na podatek dochodowy od wyceny aktuarialnej świadczeń pracowniczych	-27	0
Razem	1 119	394
Stan na dzień bilansowy	11 448	12 567

32. ZYSKI NIEPODZIELONE

	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2017	8 713
Wyplacone dywidendy	4 063
Zysk netto za rok obrotowy	6 351
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	4 650
Zysk / strata z lat ubiegłych	197
Stan na dzień 31 grudnia 2017	6 548
Stan na dzień 1 stycznia 2016	4 953
Wyplacone dywidendy	2 770
Zysk netto za rok obrotowy	7 974
Przeniesienie do innych kategorii kapitałów	1 444
Zysk / strata z lat ubiegłych	0
Stan na dzień 31 grudnia 2016	8 713

**NOTY DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2017**

**33. WYBRANE POZYCJE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW WEDŁUG
SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI**

Okres zakończony 31 grudnia 2017

	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	70 345	79 676	1 754	238	152 013
Poza Grupę	70 172	79 676	68	238	150 154
Do innych segmentów	173	0	1 686	0	1 859
Koszty amortyzacji	10 084	1 115	314	412	11 925
Inne koszty	55 247	72 718	1 080	5 174	134 219
Pozostałe przychody	2 062	0	0	2 754	4 816
Pozostałe koszty	0	140	0	1 325	1 465
Przychody finansowe	247	172	0	66	485
Koszty finansowe	639	46	6	862	1 553
Podatek dochodowy	0	0	0	1 801	1 801
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Wynik netto segmentu:	6 684	5 829	354	-6 516	6 351

Okres zakończony 31 grudnia 2016

	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	74 107	60 319	1 893	0	136 319
Poza Grupę	74 077	60 319	38	0	134 434
Do innych segmentów	30	0	1 855	0	1 885
Koszty amortyzacji	9 895	738	306	361	11 300
Inne koszty	58 827	51 365	1 305	4 786	116 283
Pozostałe przychody	775	862	0	1 236	2 873
Pozostałe koszty	0	197	0	1 080	1 277
Przychody finansowe	109	12	0	169	290
Koszty finansowe	505	77	0	124	706
Podatek dochodowy	0	0	0	2 113	2 113
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych metodą praw własności	0	171	0	0	171
Wynik netto segmentu:	5 764	8 987	282	-7 059	7 974

34. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży prezentują się następująco:

	okres zakończony 31 grudnia 2017	okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN' 000	PLN' 000
Sprzedaż towarów	82 654	72 433
Sprzedaż produktów	28 546	16 097
Przychody z tytułu świadczonych usług	40 813	47 789
w tym: Przychody z wynajmu nieruchomości	1 754	1 399
Razem	152 013	136 319
W tym sprzedaż -export	7 171	10 043

Przyszłe przychody na dzień 31 grudnia 2017(31.12.2016) r. z tytułu leasingu wózku widłowych wynoszą łącznie 32.182 tys. zł. (31.638 tys. zł)w tym krótkoterminowe 10.820 tys. zł(10.088 tys. zł), długoterminowe 21.362 tys. zł (21.550 tys. zł.)

35. PODZIAŁ KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU

Koszty przedstawiają się następująco:

	okres zakończony 31 grudnia 2017	okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN' 000	PLN' 000
Zmiana stanu zapasów	-1 535	2 156
Wartość zużytych materiałów	18 288	18 417
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	21 693	19 243
Koszty amortyzacji	11 925	11 300
Usługi obce	5 603	5 397
Koszty podatków	915	899
Pozostałe koszty	1 845	1 805
Razem koszty operacyjne według rodzaju	58 734	59 217
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	74 451	59 999
Koszty sprzedanych produktów i usług	12 959	8 367
Razem	146 144	127 583

36. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	okres zakończony 31 grudnia 2017	okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 291	1 020
Odwrocenie odpisu aktualizującego na zapas	164	138
Otrzymane odszkodowanie	226	111
Nadwyżki inwentaryzacyjne	550	585
Odwrocenie odpisu aktualizującego należności	311	114
Przychody z tytułu dotacji	5	347
Przychody z tytułu napraw gwarancyjnych	207	109
Rozwiązanie rezerw na koszty lat poprzednich	0	371
Pozostałe	62	78
Razem	4 816	2 873

37. POZOSTAŁE KOSZTY

	okres zakończony 31 grudnia 2017	okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	297	83
Odpis aktualizujący należności	359	85
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	81
Niedobory nie zawinione	568	610
Szkody pokryte odszkodowaniem	43	104
Złomowanie składników majątku obrotowego	140	82
Rezerwy na przyszłe koszty	0	0
Pozostałe	58	232
Razem	1 465	1 277

38. PRZYCHODY FINANSOWE

	okres zakończony 31 grudnia 2017	okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Odsetki uzyskane	24	9
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	298	121
Rozwiązanie odpisu na udziały Wandalex Feralco	163	171
Dodatnie różnice kursowe	0	160
Razem	485	461

	okres zakończony	okres zakończony
	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Umowa leasingu zawarte z podmiotami pozostałymi		
Należności	4 665	7 944
w tym :		
długoterminowe	3 540	6 120
krótkoterminowe	1 125	1 824
Zrealizowane przychody finansowe w okresie sprawozdawczym	298	121
Niezrealizowane przychody finansowe na dzień bilansowy	463	771
w tym :		
długoterminowe	255	473
krótkoterminowe	208	298
Przyszłe opłaty leasingowe	5 128	8 715
w tym :		
długoterminowe	3 795	6 593
krótkoterminowe	1 333	2 122

39. KOSZTY FINANSOWE

	okres zakończony 31 grudnia 2017	okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Koszty odsetek – kredyty i pożyczki	102	113
Koszty odsetek – obligacje zamienne	0	0
Koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	691	582
Razem koszty finansowania zewnętrznego	793	695
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	0	0
Ujemne różnice kursowe	758	0
Pozostałe koszty finansowe	2	11
Razem	1 553	706

40. PODATEK DOCHODOWY

	okres zakończony	
	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Podatek bieżący:		
Bieżące obciążenie podatkowe	1 887	2 102
Podatek odroczony ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-86	11
Podatek odroczony ujęty bezpośrednio w kapitałach	-262	-92
Związany ze zmianą stawki podatku dochodowego od osób prawnych	0	0
Razem podatek dochodowy, wykazany w rachunku zysków i strat	1 801	2 113

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została w 2017 roku według stawki równej 19% (2016: 19%) dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

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

	Koniec okresu 31.12.2017		Koniec okresu 31.12.2016	
	PLN'000		PLN'000	
Zysk przed opodatkowaniem	8 152		10 087	
Podatek przy zastosowaniu stawki krajowej wynoszącej 19% (2016: 19%)	1 549		1 917	
Efekt podatkowy różnic dodatnich między wartościami podatkowymi i księgowymi składników bilansu	2 547		2 506	
Efekt podatkowy różnic ujemnych między wartościami podatkowymi i księgowymi składników bilansu	2 295		2 310	
Obciążenie podatkowe oraz efektywna stawka podatku dochodowego	1 801	22,09%	2 056	20,95%

41. DYWIDENDY

	okres zakończony	
	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
	PLN'000	PLN'000
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki:		
Ostateczna dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2016 r. została wypłacona w dniu 18.07.2017 r. w wartości 4 063 tys. zł (0,44 za akcje)	4 063	0
Ostateczna dywidenda za rok zakończony 31 grudnia 2015 r. została wypłacona w dniu 13.07.2016 r. w wartości 2 770 tys. zł (0,30 za akcje)	0	2 770

42. TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

WYKAZ SPÓŁEK W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA CO NAJMNIJ 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 | 100% udziałów |

PODSTAWOWE INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2017 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	5 871	5 871	100	100

L.p.	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
1	20	50	-22	-8	22	0	22	2	0
2	5 688	5 554	-252	386	10 208	2 581	7 627	4 520	29 698

PODSTAWOWE INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2016 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	2 614	50	50

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
27	50	-15	-8	32	0	32	5	0
5 228	5 554	-672	346	10 938	2 772	8 166	5 710	20 876

WZAJEMNE TRANSAKCJE :

	Przychody ze sprzedaży okres zakończony 31 grudnia 2017	Przychody ze sprzedaży okres zakończony 31 grudnia 2016
	PLN' 000	PLN'000
WDX S.A. do Heavy-Net sp. z o.o.	4	4
WDX S.A. do Wandalex-Feralco sp. z o.o.	2 488	4 899
Razem przychody WDX S.A.	2 492	4 903
Heavy-Net do WDX S.A.	0	0
Wandalex-Feralco do WDX S.A.	28 798	18 522
Razem zakup WDX	28 798	18 522

WZAJEMNE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA (dane są prezentowane w wartościach brutto)

	Należności		Zobowiązania	
	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
WDX S.A. od /do Heavy-Net	0	3	0	0
WDX S.A. do / do Wandalex-Feralco	264	967	2 677	2 355
Wandalex-Feralco od / do WDX S.A.	2 677	2 355	264	967
Heavy-Net od / do WDX S.A.	0	0	0	3

W okresie 12 miesięcy 2017 roku Spółki zależne nie wypłaciły dywidendy dla Spółki dominującej WDX S.A.

43. WARTOŚĆ AKCJI WŁASNYCH ZAKUPIONYCH OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

W prezentowanym okresie jednostka nie zakupiła akcji własnych od podmiotów powiązanych.

44. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Działalność kontynuowana i zaniechana

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

Zyski

	<u>Koniec okresu</u> <u>31.12.2017</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31.12.2016</u>
	<u>PLN'000</u>	<u>PLN'000</u>
Zysk/ Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	6 351	7 974
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Odsetki od obligacji zamiennych na akcje (po opodatkowaniu)	0	0
Zysk/ Strata wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	6 351	7 974

Liczba wyemitowanych akcji

	<u>Koniec okresu</u> <u>31.12.2017</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31.12.2016</u>
	<u>SZT.</u>	<u>SZT.</u>
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję – w szt.	9 234 719	9 234 719
Efekt rozwodnienia potencjalnej liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Obligacje zamienne na akcje	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję	9 234 719	9 234 719
Wartość nominalna wszystkich akcji: 1,00 zł.		
	PLN	PLN
Zysk/Strata przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku /straty netto przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji. Nie występują czynniki powodujące rozwodnienie zysku przypadającego na jedną akcję.	0,69	0,86

45. INFORMACJA O ZATRUDNIENIU

	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych na koniec okresów sprawozdawczych	
		obrotowym	poprzedzającym
1	Pracownicy umysłowi	123,5	113
2	Pracownicy fizyczni	125	112
3	Pracownicy pozostali	0	0
	Razem	248,5	225

46. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI W OKRESIE 12 MIESIĄCY 2017 i 2016 R.

	WDX S.A.	Wypłacone w okresie 12 miesięcy	
		2017 r.	2016 r.
		PLN' 000	PLN' 000
1	Skrzeczyński Marek - Prezes Zarządu	547	437
2	Andrzejewski Jacek – Vice Prezes Zarządu	517	406
3	Sołtysiak Łukasz – Członek Zarządu	369	375
4	Zaborowski Sebastian - Członek Zarządu	343	240
	Razem	1 776	1 458

WYNAGRODZENIE ORGANÓW NADZORUJĄCYCH W OKRESIE 12 MIESIĄCY 2017 i 2016 r.

		Wypłacone w okresie 12 miesięcy	
		2017 r.	2016 r.
		PLN' 000	PLN' 000
1	Bąkowski Dariusz – Przewodniczący RN	419	393
2	Bąkowski Sławomir – Z-ca Przew. RN	378	367
3	Gajewicz Paweł	23	7
4	Rusin Grzegorz	23	9
5	Gatlik Tomasz do dnia 10.06.2016r.	0	5
6	Nasiłowski Zbigniew od dnia 15.06.2016r.	23	4
	Razem	866	785

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

47. PODZIAŁ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W RACHUNKU PRZEPIŃWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

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

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.

Różnica pomiędzy bilansową zmianą stanu środków pieniężnych, a wykazaną w rachunku przepłyów pieniężnych dotyczy niezrealizowanych różnic kursowych na rachunku bankowym.

Odsetki od udzielonego leasingu finansowego prezentowane są w działalności finansowej.

48. SKŁADNIKI GOTÓWKI I JEJ EKWIWALENTÓW W SPRAWOZDANIU Z PRZEPIŃWU ŚRODKÓW

	<u>31 grudnia</u> <u>2017</u>	<u>31 grudnia</u> <u>2016</u>
Gotówka w kasie i na rachunkach bankowych	4 879	15 640
w tym:		
Weksle i чеки	0	0
Instrumenty pieniężne	0	0
Wycena środków pieniężnych	32	-26
Razem gotówka według sprawozdania z przepływu środków pieniężnych	4 911	15 614

49. INFORMACJA O PODMIOCIE UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

W dniu 27 lipca 2017 roku została podpisana umowa z firmą PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k (dawniej PKF Consult Sp. z o.o.) z siedzibą 02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B, na badania i przegląd skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego WDX S.A. (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 477). Wyboru dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Wynagrodzenie należne za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ustalono w wysokości 39 tys. zł plus VAT.

W dniu 18 lipca 2016 roku została podpisana umowa z firmą PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k (dawniej PKF Consult Sp. z o.o.) z siedzibą 02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B, na badania i przegląd skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego WDX S.A. (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 477). Wyboru dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wynagrodzenie należne za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ustalono w wysokości 28 tys. zł plus VAT.

50. INSTRUMENTY FINANSOWE

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2016	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2016	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe), w tym:					
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	3 773	6 415	3 773	6 415	
- pożyczki udzielone	0	0	0	0	pożyczki udzielone i należności własne
- pozostałe należności długoterminowe	3 773	6 415	3 773	6 415	pożyczki udzielone i należności własne
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (krótkoterminowe), w tym:	0	0	0	0	
- udziały i akcje	0	0	0	0	aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
- dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	0	0	0	0	
- pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	32 395	18 316	32 395	18 316	
- pożyczki udzielone	0	0	0	0	pożyczki udzielone i należności własne
- należności handlowe i pozostałe należności	32 395	18 316	32 395	18 316	pożyczki udzielone i należności własne
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 879	15 640	4 879	15 640	
- środki pieniężne w kasie	19	12	19	12	środki pieniężne i ich ekwiwalenty
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 860	15 628	4 860	15 628	środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017	Okres 12 m- cy zakończony 31.12.2016	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2016	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	3 607	3 094	3 607	3 094	
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	167	735	167	735	pozostałe zobowiązania finansowe
- długoterminowe oprocentowane wg stałej stopy procentowej	0	0	0	0	pozostałe zobowiązania finansowe
- kredyt w rachunku bieżącym	3 440	1 057	3 440	1 057	pozostałe zobowiązania finansowe
- pozostałe - krótkoterminowe	0	1 302	0	1 302	pozostałe zobowiązania finansowe
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:	32 798	28 573	32 798	28 573	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	32 798	28 573	32 798	28 573	pozostałe zobowiązania finansowe
- zobowiązania z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0	0	0	pozostałe zobowiązania finansowe
- pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	pozostałe zobowiązania finansowe
Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe), w tym:	37 909	35 902	37 909	35 902	
- inne zobowiązania finansowe i pozostałe	37 909	35 902	37 909	35 902	pozostałe zobowiązania finansowe

Należności własne wyceniane są w wartości nominalnej ze względu na ich szybką rotację oraz dokonywane odpisy aktualizujące w przypadku stwierdzenia nadmiernego ryzyka kredytowego. Według szacunków Zarządu ich wycena w wartości godziwej nie różni się od ich wartości bilansowej.

Pozostałe zobowiązania finansowe są wyceniane w wartości wymagającej zapłaty a ich wartość bilansowa nie odbiega od wartości godziwej.

51. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę

dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku, nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony, jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Spółki stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 25% - 45%. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2017	Okres 12 m-cy zakończony 31.12.2016
Oprocentowane kredyty i pożyczki	3 607	3 094
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37 909	35 902
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 879	15 640
Zadłużenie netto	36 637	23 356
Kapitał własny	52 881	51 515
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0
Kapitał razem	52 881	51 515
Kapitał i zadłużenie netto	89 518	74 871
Wskaźnik dźwigni	40,93%	31,19%

52. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31.12.2017	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Oprocentowanie zmienne							
Aktywa gotówkowe	4 879	0	0	0	0	0	4 879
Kredyt bankowy na kwotę 1 000 tys. PLN	587	0	0	0	0	0	587
Kredyt bankowy na kwotę 200 tys. EUR	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt bankowy na kwotę 1 500 tys. PLN	730	0	0	0	0	0	730
Kredyt bankowy na kwotę 3 500 tys. PLN	1 557	0	0	0	0	0	1 557
Kredyt bankowy do kwoty 2100 tys. PLN	504	126	0	0	0	0	630
Kredyt bankowy do kwoty 234 tys. PLN	62	41	0	0	0	0	103
Razem							8 486

31.12.2016	<1rok	2-3 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Oprocentowanie zmienne					
Aktywa gotówkowe	15 640	0	0	0	15 640
Kredyt bankowy na kwotę 1 000 tys. PLN	246	0	0	0	246
Kredyt bankowy na kwotę 200 tys. EUR	0	0	0	0	0
Kredyt bankowy na kwotę 1 500 tys. PLN	0	0	0	0	0
Kredyt bankowy na kwotę 3 500 tys. PLN	1 546	0	0	0	1 546
Kredyt bankowy do kwoty 2100 tys. PLN	505	631	0	0	1 136
Kredyt bankowy do kwoty 234 tys. PLN	62	104	0	0	166
Razem					18 734

53.1 RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej nie przedstawiono wpływu na kapitał własny Spółki).

Wyszczególnienie	Zwiększenie/zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Okres bieżący		
PLN	1%	276
PLN	-1%	-276
Okres poprzedni		
PLN	1%	226
PLN	-1%	-226

53.2 RYZYKO WALUTOWE

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz kapitału własnego Spółki na racjonalnie możliwe wahania kursu EUR i USD, GBP przy założeniu niezmienności innych czynników.

	Wzrost/spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
Okres bieżący			
EUR	10%	-2 138	-1 732
EUR	-10%	2 138	1 732
Okres poprzedni			
EUR	10%	465	377
EUR	-10%	-465	-377

53.3 RYZYKO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

53.4 RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego .

54 ZMIANY W SKŁADZIE OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH EMITENTA W CIĄGU OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

W okresie 12 miesięcy 2017 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu WDX S.A. oraz w składzie Rady Nadzorczej.

55. POZOSTAŁE OBJASNIENIA

W okresie 12 miesięcy 2017 roku nie wystąpiły zmiany prezentacji danych porównywalnych oraz zmiany zasad rachunkowości .

56. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Gwarancja nr CRD/G/0078627 dnia 1 marca 2018 r. na kwotę 61 tys. PLN.

Wystawiona przez Bank Raiffeisen S.A. na rzecz:

Ikea Industry Poland Sp. z o.o. przedmiotem gwarancji jest zwrot zaliczki z dnia 15.02.2018 r. w ogólnej wartości 165 tys. PLN.

Zarząd WDX S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Taśmowej 7 („Spółka Przejmująca”), działając na podstawie art. 504 w związku z art. 402 § 1 i nast. Kodeksu spółek handlowych, powiadomił akcjonariuszy o zamiarze połączenia Spółki ze spółką działającą pod firmą Wandalex-Feralco Sp. z o. o. z siedzibą w Zgierzu, ul. Szczawińska 54/58, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000118283 („Spółka Przejmowana”).

Połączenie Spółek odbędzie się na podstawie przepisu art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych oraz art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych w drodze przejęcia Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą.

Połączenie nastąpi na warunkach określonych w Planie Połączenia, który wraz z załącznikami znajduje się od dnia 8 stycznia 2018r. – do dnia odbycia Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, w którego porządku obrad przewidziane będzie podjęcie uchwały w sprawie połączenia – na stronie internetowej Spółki Przejmującej pod adresem www.ri.wdx.pl w dziale Aktualności oraz na stronie internetowej Spółki Przejmowanej pod adresem: www.wandalex-feralco.pl. Ogłoszenie tego Planu wraz z załącznikami w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nie było konieczne stosownie do postanowień art. 500 § 21 Kodeksu spółek handlowych.

W dniu 30 marca Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia Spółek.

Zarząd WDX S.A. poinformował o otrzymaniu w dniu 15 marca 2018 r. od Pekao Investment Banking Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie będącego podmiotem pośredniczącym „Informacji o zamiarze nabycia akcji spółki WDX Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w drodze przymusowego wykupu” w trybie art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 z późn. zm.) ogłoszonego przez WOHO Holdings Limited z siedzibą w Nikozji, Cypr posiadającego bezpośrednio 3.420.582 akcje WDX S.A., uprawniające do 31,28% ogólnej liczby głosów – działającego w porozumieniu, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1639 z późn. zm.) z panem Dariuszem Bąkowskim posiadającym bezpośrednio 2.770.416 akcji WDX S.A. uprawniających do 33,35% ogólnej liczby głosów oraz panem Sławomirem Bąkowskim posiadającym bezpośrednio 2.853.032 akcje WDX S.A. uprawniające do 33,66% ogólnej liczby głosów. Strony Porozumienia łącznie kontrolują 9.044.030 akcji Spółki uprawniających do 98,29% ogólnej liczby głosów. WOHO („Żądający Wykupu”) wraz pozostałymi Stronami Porozumienia, posiadając łącznie powyżej 90% ogólnej liczby głosów, żąda od pozostałych akcjonariuszy Spółki sprzedaży wszystkich posiadanych przez nich 190.689 akcji spółki WDX S.A. uprawniających do wykonywania 190.689 głosów stanowiących 2,06% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 1,71% ogólnej liczby głosów. Cena wykupu akcji wynosi 14,88 PLN. Przymusowy wykup akcji rozpocznie się w dniu 15 marca 2018 r. Dzień wykupu został ustalony na dzień 19 marca 2018 r.

W dniu 15 marca 2018 r. Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę Nr 213/2018 z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie zawieszenia obrotu na Głównym Rynku GPW akcjami spółki WDX S.A., oznaczonymi kodem „PLWNDLX00024” – od dnia 15 marca 2018 r. Zawieszenie obrotu związane jest z przekazaniem zawiadomieniem o zamiarze ogłoszenia przymusowego wykupu akcji WDX S.A.

Zarząd WDX S.A. w dniu 27 marca 2018 roku, w wykonaniu Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy WDX S.A. z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie zniesienia dematerializacji akcji Spółki (ISIN PLWNDLX00024, ISIN PLWNDLX00016) oraz wycofania akcji Spółki (ISIN PLWNDLX00024) z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych

w Warszawie S.A. Emitent złożył do Komisji Nadzoru Finansowego wnioski o udzielenie zezwolenia na przywrócenie akcjom Spółki formy dokumentu (zniesienie dematerializacji akcji). Wniosek dotyczy wszystkich zdematerializowanych akcji Spółki, tj. 9.234.719 akcji Spółki, o wartości nominalnej 1,00 PLN każda, z czego wszystkie akcje na okaziciela w ilości 7.342.719 są dopuszczone i wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz oznaczone przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN PLWNDLX00024, a pozostałe 1.892.000 akcji imiennych, uprzywilejowanych, jest warunkowo dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW oraz oznaczonych przez KDPW kodem ISIN PLWNDLX00016.

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

57. WYBRANE 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 12 miesięcy 2016 r. kursem 4,3757 PLN/EUR

za 12 miesięcy 2017 r. kursem 4,2447 PLN/EUR

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono:

na dzień 31 grudnia 2016 r. według średniego kursu 4,4240 PLN/EUR ogłoszonego przez NBP

na dzień 31 grudnia 2017 r. według średniego kursu 4,1709 PLN/EUR ogłoszonego przez NBP

		Stan na 31.12.2017 oraz za okres 12 miesięcy 2017 r.		Stan na 31.12.2016 oraz za okres 12 miesięcy 2016 r.	
		PLN'000	EUR'000	PLN'000	EUR'000
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	152 013	35 812	136 319	31 154
2	Zyski z działalności operacyjnej	9 220	2 172	10 332	2 361
3	Zysk brutto	8 152	1 921	10 087	2 305
4	Zysk netto	6 351	1 496	7 974	1 822
5	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	5 403	1 273	21 321	4 873
6	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 472	-347	-2 414	-552
7	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-14 635	-3 448	-12 627	-2 886
8	Przepływy pieniężne netto razem	-10 704	-2 522	6 280	1 435
9	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,69	0,16	0,86	0,20
		Stan na 31.12..2017		Stan na 31.12.2016	
10	Aktywa razem	132 534	31 776	124 395	28 118
11	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	79 653	19 097	72 880	16 474
12	Zobowiązania długoterminowe	25 612	6 141	22 999	5 199
13	Zobowiązania krótkoterminowe	54 041	12 957	49 881	11 275
14	Kapitał własny	52 881	12 679	51 515	11 644
15	Kapitał zakładowy	9 235	2 214	9 235	2 087
16	Liczba akcji w sztukach	9 234 719		9 234 719	
17	Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	5,73	1,37	5,58	1,26



GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Czapska

ZARZĄD WDX S.A.

Marek Skrzeczyński

Jacek Andrzejewski

Łukasz Sołtysiak

Sebastian Zaborowski

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2018 r.