

GRUPA KAPITAŁOWA

WISTIL S.A.

**Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe
sporządzone zgodnie z
Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
Za okres 9 miesięcy zakończony**

30 września 2018 roku

I. Zasady ogólne.

1. Cel sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

2. Części składowe skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

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

3. Rzetelna prezentacja i zgodność z MSSF

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

4. Kontynuacja działalności

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

5. Zasada memoriału

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

6. Ciągłość prezentacji

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

7. Istotność i agregowanie

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

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

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

8. Kompensowanie

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

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

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

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

9. Informacje porównawcze

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

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

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

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

10. Okres sprawozdawczy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2018 do 30.09.2018 i obejmuje dane porównywalne za rok poprzedni od 01.01.2017 do 30.09.2017 roku.

Skonsolidowane sprawozdania z sytuacji finansowej

1. Podział na pozycje krótko- i długoterminowe.

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

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

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

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

Podział w bilansie na aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe dostarcza użytecznych informacji poprzez odróżnienie tych aktywów netto, które są w

ciągłym obrocie jako kapitał obrotowy od tych, których grupa używa długoterminowo. Pozwala to również wyodrębnić aktywa, które, według przewidywań, zrealizowane będą w trakcie bieżącego cyklu operacyjnego, oraz zobowiązania, których uregulowanie wymagane jest w tym samym okresie. Informacje na temat oczekiwanych terminów realizacji aktywów i zapadalności zobowiązań są użyteczne na potrzeby oceny płynności i wypłacalności jednostki. MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji wymaga ujawniania terminów wymagalności i zapadalności odpowiednio aktywów finansowych i zobowiązań finansowych. Aktywa finansowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, zaś zobowiązania finansowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Informacja o oczekiwanym terminie realizacji aktywów lub uregulowaniu zobowiązań niepieniężnych, takich jak zapasy i rezerwy, jest użyteczna bez względu na to, czy aktywa i zobowiązania są dzielone na krótkoterminowe czy długoterminowe.

2. Aktywa obrotowe

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

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

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

3. Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

Wszystkie pozostałe zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych. Niektóre zobowiązania krótkoterminowe, takie jak zobowiązania z tytułu dostaw i usług, oraz niektóre rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu kosztów wynagrodzeń i

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

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

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

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

4. Informacje, które zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej

MSSF nie określa kolejności lub wzoru, według którego pozycje powinny być prezentowane. Grupa „WISTIL” S.A. stosuje wewnętrznie opracowany pakiet prezentacyjny wykorzystywany do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań zgodnych z MSSF, w tym wzór skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej „WISTIL” S.A. zawiera wszystkie istotne składniki aktywów i pasywów.

Skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów

1. Zysk lub strata za okres sprawozdawczy

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

2. Informacje, które zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów

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

Grupa WISTIL prezentuje rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodach w postaci pojedynczego skonsolidowanego sprawozdania w wariancie kalkulacyjnym.

Niezależnie od wyboru układu prezentacji sprawozdania, grupa zachowuje rozróżnienia pomiędzy pozycjami w rachunku zysków i strat oraz pozycjami ujętymi w pozostałych całkowitych dochodach. Efektem końcowym jest „suma całkowitych dochodów”.

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

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

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

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

3. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

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

- a) wynik finansowy netto za dany okres;
- b) szczegółowe pozycje przychodów lub kosztów za okres, które zgodnie z wymogami innych standardów lub interpretacji ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, oraz sumę takich pozycji;

- c) całkowite przychody i koszty za okres (skalkulowane jako suma a) i b)), pokazujące oddzielnie całkowite kwoty przypadające udziałowcom jednostki dominującej oraz udziałom mniejszości;
- d) dla każdego składnika kapitału własnego wpływ zmian zasad rachunkowości i korekt błędów, dokonanych zgodnie z MSR 8.

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

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

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

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

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

Kalisz, dnia 27.11.2018r.

**SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.09.2018R**

SKONSOLIDOWANY BILANS (w tys. PLN)	<u>Stan na 2018-09-30</u> <i>(koniec III kwartału 2018)</i>	<u>Stan na 2018-06-30</u> <i>(koniec poprzedniego kwartału 2018)</i>	<u>Stan na 2017-09-30</u> <i>(koniec III kwartału 2017)</i>	<u>Stan na 2017-12-31</u> <i>(koniec poprzedniego roku obrotowego 2017)</i>
Aktywa trwałe				
Pozostałe aktywa niematerialne	288	351	458	479
Wartość firmy	4.502	4.502	4.502	4.502
Rzeczowe aktywa trwałe	85.157	85.607	92.276	89.294
Inwestycje w nieruchomości	195	195	195	195
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Inwestycje w jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności				
Inwestycje w inne jednostki	5	5	5	5
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7.220	7.217	7.092	7.258
Należności z tytułu leasingu	118	118	175	118
Należności długoterminowe				
	97.485	97.995	104.703	101.851
Aktywa obrotowe				
Zapasy	56.293	50.671	48.689	45.987
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	43.153	44.852	39.413	44.147
Udzielone pożyczki	70	70	70	70
Pozostałe aktywa finansowe		64		413
Należności z tytułu leasingu	14	28	14	57
Srodki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.981	34.189	27.912	28.356
	130.511	129.874	116.098	119.030
Aktywa trwałe przeznaczone do obrotu	13		290	375
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2.805	3.822	2.766	2.553
Aktywa razem	230.814	231.691	223.857	223.809

(c. d)

**SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.09.2018 R (c.d.)**

SKONSOLIDOWANY BILANS (w tys. PLN)	<u>Stan na 2018-09-30</u> <u>(koniec III kwartału 2018)</u>	<u>Stan na 2018-06-30</u> <u>(koniec poprzedniego kwartału 2018)</u>	<u>Stan na 2017-09-30</u> <u>(koniec III kwartału 2017)</u>	<u>Stan na 2017-12-31</u> <u>(koniec poprzedniego roku obrotowego 2017)</u>
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	5.000	5.000	5.000	5.000
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	17.521	17.521	17.521	17.521
Pozostały kapitał zapasowy	94.498	94.498	79.637	79.637
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny				
Udziały wykupione w celu umorzenia				
Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	108	108	108	108
Zyski zatrzymane	14.764	15.649	23.398	27.011
Kapitały przypadające akcjonariuszom dominującej jednostki	131.891	132.776	125.664	129.277
Kapitały przypadające udziałowcom mniejszościowym (Kapitały mniejszości)	5.755	5.862	5.946	6.072
Razem kapitały własne	137.646	138.638	131.610	135.349

Zobowiązanie długoterminowe	40.350	37.973	46.117	37.857
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	4.856	2.435	8.729	2.435
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20.844	22.614	20.862	22.484
Rezerwa na podatek odroczony	5.365	5.484	5.803	5.869
Inne rezerwy długoterminowe	1.702		1.669	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	5.581	5.431	6.064	4.901
Pozostałe zobowiązania	2.001	2.008	2.988	2.168
Przychody przyszłych okresów	1	1	2	
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia				
Zobowiązania krótkoterminowe	52.818	55.080	46.130	50.603
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29.482	31.991	27.656	29.758
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych i emerytalnych	5.004	5.251	5.149	8.342
Pozostałe zobowiązania finansowe - leasing	2.075	2.070	1.966	2.063
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	9.823	9.410	5.451	6.627

bankowe				
Rezerwy krótkoterminowe	3.979	3.979	3.809	3.813
Przychody przyszłych okresów	90	95	0	0
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2.365	2.284	2.099	0
Pasywa razem	230.814	231.691	223.857	223.809

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA
2018 [WARIANT KALKULACYJNY]**

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tys. PLN)	<u>III KWARTAŁ 2018 OKRES 2018-07-01 DO 2018-09- 30</u>	<u>III KWARTAŁY Narastająco 2018 OKRES 2018-01-01 DO 2018-09-30</u>	<u>III KWARTAŁ 2017 OKRES 2017-07-01 DO 2017-09-30</u>	<u>III KWARTAŁY Narastająco 2017 OKRES 2017-01-01 DO 2017-09-30</u>
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	57.347	189.731	61.171	199.600
Koszt własny sprzedaży	41.801	138.028	44.548	141.169
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	15.546	51.703	16.623	58.431
Koszty sprzedaży	7.109	21.215	6.922	21.347
Koszty ogólne zarządu	9.112	28.198	8.608	26.383
Zysk (strata) ze sprzedaży	-675	2.290	1.093	10.701
Pozostałe przychody operacyjne	682	2.204	777	1706
Pozostałe koszty operacyjne	444	826	181	333
Koszty restrukturyzacji				
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-437	3.668	1.689	12.074
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	-189	273	42	117
Nadwyżka wartości godziwej aktywów netto przejmowanych jednostek nad ceną ich nabycia				
Koszty finansowe	146	430	115	1.500
Pozostałe zyski (straty)				
Udział Grupy w zyskach / stratach jednostek stowarzyszonych				
Zysk (strata) na sprzedaży części lub całości udziałów jednostek podporządkowanych				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-772	3.511	1.616	10.691
Podatek dochodowy	275	1.102	562	2.364
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1.047	2.409	1.054	8.327
Działalność zaniechana				
Zysk (Strata) netto z działalności zaniechanej				
Udział Grupy w stracie z działalności zaniechanej przez jednostki stowarzyszone				
Zyski (strata) mniejszości	162	178	91	-4
ZYSK (STRATA) NETTO	-885	2.587	1.145	8.323
Pozostałe całkowite dochody	-885	2.587	1.145	8.323

netto				
Składniki ,które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:				
Skutki przeszacowania aktywów trwałych				
Udział w skutkach przeszacowania aktywów trwałych jednostek stowarzyszonych				
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu Świadczeń pracowniczych				
Składniki ,które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:				
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Efektywną część zysków i strat związanych z Instrumentem zabezpieczającym w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych				
Pozostałe całkowite dochody netto razem	-885	2.587	1.145	8.323
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	-885	2.587	1.145	8.323

Zysk (strata) na jedną akcję	-0,89	2,59	1,15	8,32
Z działalności kontynuowanej	-0,89	2,59	1,15	8,32
Zwykły	-0,89	2,59	1,15	8,32
		2,59	1,15	8,32
Rozwodniony	-0,89	2,59	1,15	8,32
		2,59	1,15	8,32
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-0,89	2,59	1,15	8,32
Zwykły	-0,89	2,59	1,15	8,32
		2,59	1,15	8,32
Rozwodniony	-0,89	2,59	1,15	8,32

GRUPA „WISTIL” S.A

Qsr - 03 / 2018

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 WRZEŚNIA 2018R (W tys. PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 WRZEŚNIA 2018R (W tys. PLN)	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</u>	<u>Akcje własne</u>	<u>Pozostałe kapitały rezerwowe</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Kapitał mniejszości</u>	<u>Kapitał własny Na koniec okresu</u>
Stan na 1 stycznia 2018 r	5.000	97.158	-	-	108	27.011	6.072	135.349
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Stan na 1 stycznia 2018 r (po przekształceniach)	5.000	97.158	-	-	108	27.011	6.072	135.349
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników								
Przeniesienie na inne kapitały								
Zysk(strata) netto w okresie						2.587		2.587
Dywidendy						-148		-148
Pokrycie straty		-2.565				2.565		0
Przeniesienie zysków na kapitały		17.395				-17.386		9
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych		3			-3			0
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Zakup udziałów		18						18
Korekta konsolidacyjna		10			3	135	-317	-169
Zwiększenia kapitałów własnych z tytułu emisji akcji								
Zmniejszenia kapitałów własnych z tytułu umorzenia akcji własnych								
Zyski lub straty na sprzedaży akcji własnych								
Koszty transakcyjne związane z emisją akcji								
Saldo na 30 września 2018 r.	5.000	112.019	-	-	108	14.764	5.755	137.646

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 30 WRZEŚNIA 2017R (W tys. PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 30 WRZEŚNIA 2017R (W tys. PLN)	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</u>	<u>Akcje własne</u>	<u>Pozostałe kapitały rezerwowe</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Kapitał mniejszości</u>	<u>Kapitał własny Na koniec okresu</u>
Stan na 1 stycznia 2017 r	5.000	83.184	-	-	108	29.049	6.135	123.476
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Stan na 1 stycznia 2017 r (po przekształceniach)	5.000	83.184	-	-	108	29.049	6.135	123.476
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników								
Przeniesienie na inne kapitały								
Zysk(strata) netto w okresie						8.323	4	8.327
Dywidendy						-8.002		-8.002
Pokrycie straty		-927				927		0
Przeniesienie zysków na kapitały		14.708				-14.708		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych		30			-30			0
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Korekta konsolidacyjna		163			30	7.809	-193	7.809
Zwiększenia kapitałów własnych z tytułu emisji akcji								
Zmniejszenia kapitałów własnych z tytułu umorzenia akcji własnych								
Zyski lub straty na sprzedaży akcji własnych								
Koszty transakcyjne związane z emisją akcji								
Saldo na 30 września 2017 r.	5.000	97.158	-	-	108	23.398	5.946	131.610

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017 R (W tys. PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017R (W tys. PLN)	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</u>	<u>Akcje własne</u>	<u>Pozostałe kapitały rezerwowe</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Kapitał mniejszości</u>	<u>Kapitał własny Na koniec okresu</u>
Stan na 1 stycznia 2017 r	5.000	83.184	-	-	108	29.049	6.135	123.476
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Stan na 1 stycznia 2017 r (po przekształceniach)	5.000	83.184	-	-	108	29.049	6.135	123.476
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników								
Przeniesienie na inne kapitały								
Zysk(strata) netto w okresie						11.936		11.936
Dywidendy						-193		-193
Pokrycie straty		-928				928		0
Przeniesienie zysków na kapitały		15.654				-15.654		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych		31			-31			0
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Korekta konsolidacyjna		-783			31	945	-63	130
Zwiększenia kapitałów własnych z tytułu emisji akcji								
Zmniejszenia kapitałów własnych z tytułu umorzenia akcji własnych								
Zyski lub straty na sprzedaży akcji własnych								
Koszty transakcyjne związane z emisją akcji								
Saldo na 31 grudzień 2017 r.	5.000	97.158	-	-	108	27.011	6.072	135.349

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 30 CZERWIEC 2018 R (W tys. PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 30 CZERWIEC 2018R (W tys. PLN)	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</u>	<u>Akcje własne</u>	<u>Pozostałe kapitały rezerwowe</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Kapitał mniejszości</u>	<u>Kapitał własny Na koniec okresu</u>
Stan na 1 stycznia 2018 r	5.000	97.158	-	-	108	27.011	6.072	135.349
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Stan na 1 stycznia 2018 r (po przekształceniach)	5.000	97.158	-	-	108	27.011	6.072	135.349
Zmiany z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Utrata wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży								
Razem zmiany kapitału własnego nierozpoznane w rachunku wyników								
Zysk(strata) netto w okresie						3.472		3.472
Dywidendy						-148		-148
Pokrycie straty		-2.565				2.565		0
Przeniesienie zysków na kapitały		17.395				-17.386		9
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych		2			-2			0
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Zakup udziałów		18						18
Korekta konsolidacyjna		11			2	135	-210	-62
Zwiększenia kapitałów własnych z tytułu emisji akcji								
Zmniejszenia kapitałów własnych z tytułu umorzenia akcji własnych								
Zyski lub straty na sprzedaży akcji własnych								
Koszty transakcyjne związane z emisją akcji								
Saldo na 30 czerwiec 2018 r.	5.000	112.019	-	-	108	15.649	5.862	138.638

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2018 DO 30.09.2018 (METODA POŚREDNIA W tys. PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (W tys. PLN)	<u>III KWARTAŁ</u> <u>2018-07-01 DO</u> <u>2018-09-30</u>	<u>III KWARTAŁY</u> <u>Narastająco</u> <u>2018 OKRES</u> <u>2018-01-01 DO</u> <u>2018-09-30</u>	<u>III KWARTAŁ</u> <u>2017 OKRES</u> <u>2017-07-01</u> <u>DO 2017-09-</u> <u>30</u>	<u>III KWARTAŁY</u> <u>Narastająco</u> <u>2017 OKRES</u> <u>2017-01-01</u> <u>DO 2017-09-</u> <u>30</u>
Przepływy z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem za rok obrotowy	-772	3.511	1.616	10.691
Korekty:	283	13.794	-331	14.512
Amortyzacja/umorzenie aktywów trwałych	3.390	11.037	3.980	11.215
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-3.044	2.822	-4.185	3.617
Odwrocenie odpisu z tyt. utraty wartości należności	41	21	541	279
Zysk ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	25	25	-295	-363
Dodatnie/ujemne różnice kursowe	7	-9	-5	-14
Strata/zysk z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw	-130	-94	-377	-232
Przychody finansowe netto	-6	-8	10	10
Gotówka z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-489	17.305	1.285	25.203
Zmiany w kapitale obrotowym:	-1.703	-11.186	3.084	-6.704
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	-5.623	-10.306	-2.259	-4.510
Zwiększenie/zmniejszenie salda należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych należności	5.486	6.291	3.368	6.100
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-2.568	-5.507	2.026	-7.219
Zwiększenie/zmniejszenie przychodów przyszłych okresów	0	0	1	0
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	3	12	3	6
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych aktywów	999	-1.676	-55	-1.081
Srodki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-2.192	6.119	4.369	18.499
Zapłacone odsetki	131	380	145	443
Zapłacony podatek dochodowy	-1.059	-3.556	-814	-3.879

Inne korekty	0	0	0	16
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3.120	2.943	3.700	15.079
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-2.069	-3.735	-3.155	-11.746
Płatności za aktywa niematerialne	-2	-23	148	284
Płatności za świadectwa efektywności energetycznej	0	-10	1	-23
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	48	190		
Zakupy składników aktywów finansowych	0	-19		
Przychody ze sprzedaży składników aktywów finansowych				
Otrzymane odsetki	1	3	1	3
Otrzymane dywidendy			4.003	4.003
Inne wpływy inwestycyjne				
Wpływy ze sprzedaży świadectw energetycznych	0	423		
Środki pieniężne netto (wydane)/ wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-2.022	-3.171	940	-7.544
Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji akcji	55	55		
Wpływy z tytułu emisji obligacji zamiennych				
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji				
Płatności z tytułu odkupu akcji				
Płatności z tytułu kosztów odkupu akcji				
Wpływy emisji umarzalnych kumulacyjnych akcji preferencyjnych				
Wpływy z kredytów i pożyczek	3.055	7.713	5.910	5.910
Płatności tytułu kosztów emisji papierów dłużnych				
spłata kredytów i pożyczek	-229	-2.109	-3.504	-6.155
Wyplacone dywidendy	-56	-97	-4.063	-4.063
Odsetki od kredytów i leasingu	-131	-381	-127	-449
Inne	51	362	13	13
Spłata rat leasingowych	-811	-2.715	-562	-2.419
Środki pieniężne netto wykorzystywane w działalności finansowej	1.934	2.828	-2333	-7.163
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3.208	2.600	2.307	372

Zmiana stanu gotówki	-3.208	2.600	2.307	372
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0	25	-1	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na 31 grudnia 2016r.			0	27.537
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na 30 września 2017r			2.306	27.912
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na 31 grudnia 2017r.	0	28.356		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na 30 września 2018r	-3.208	30.981		

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU ZA OKRES
DZIEWIĘCIU MIESIĘCY 2018 R
TRWAJĄCEGO OD 01 STYCZNIA 2018 DO 30 WRZEŚNIA 2018 r.**

1. Informacje ogólne

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

2. Informacje o jednostce dominującej.

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

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

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

Zarząd:

Prezes Zarządu – Mieczysław Kędzierski
Wiceprezes Zarządu – Artur Poborski

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący – Zenona Kwiecień
Członek – Nina Surma
Członek – Jarosław Marczak
Członek – Marcin Hausman
Członek – Zbigniew Turlakiewicz

Według stanu na dzień 30 WRZEŚNIA 2018 roku struktura akcjonariatu jednostki jest następująca:

Nazwa /nazwisko akcjonariusza	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Wartość objętego kapitału	Struktura %
Z. P. S. CH. i M „Piotrowice” Sp. z.o.o	561.849	5,00	2.809.245	56,18
Z.S.CH i M „Piotrowice” II Sp. z.o.o	213.300	5,00	1.066.500	21,33
Zenona Kwiecień	121.689	5,00	608.445	12,17
Iwona Kwiecień - Poborska	103.162	5,00	515.810	10,32
	1.000.000		5.000.000,00	100,00

3. Informacje o Grupie Kapitałowej WISTIL S.A

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

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

- Siedziba: Kalisz, ul. Złota 40,
- Rejestr Sądowy : Sąd Rejonowym w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000049446,
- Przedmiot działalności: 1760 Z – produkcja dzianin,
- Kapitał zakładowy: 759.742 szt. akcji po 2,88 za 1 szt. akcji tj. 2.188.056,96 zł,
 - Spółka „Wistil” S.A posiada 717.085 szt. akcji po 2,88 zł za 1 szt. akcji tj. 2.065.204,80 zł, kapitału zakładowego (94,39%)
 - % głosów na walnym zgromadzeniu – 94,39%
 - Konsolidacja : metoda pełna,

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

- Siedziba: Łubiana k/ Kościerzyny woj. Pomorskie,
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku , XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000063845,
- Przedmiot działalności: 2621 Z – produkcja porcelany. Produkcja i sprzedaż porcelany stołowej i galanterii porcelanowej oraz mas ceramicznych,
- Kapitał zakładowy: 650.080 szt. akcji po 3,10 z 1 szt. tj. 2.015.248,00zł,
- Spółka „Wistil” S.A posiada 634.400 szt. akcji po 3,10 za 1 szt. akcji tj.1.966.640,00 zł, kapitału zakładowego (97,59 %),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 97,59 %,
- Konsolidacja : metoda pełna,

Grupa „Lubiana” S.A

PFP „Ćmielów” I „Chodzież” SA

- Siedziba: 27-440 Ćmielów ul. Ostrowiecka 45
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000041284,
- Przedmiot działalności: produkcja ceramicznych wyrobów stołowych i ozdobnych
- Kapitał zakładowy: 7.299.680 szt. akcji po 2,79 za 1 1szt. akcji tj. 20.366.107,20 zł
 - Spółka "Lubiana" S.A. posiada 6.750.624 szt. akcji po 2,79 za 1 szt tj. 18.834.240,96zł kapitału zakładowego (92,48%)
 - % głosów na walnym zgromadzeniu – 92,48%
 - Konsolidacja metodą pełną
 - Z.P. S. CH i M "Piotrowice" Sp. z o.o. posiadają 475.000 akcji P.F.P. "Ćmielów i Chodzież" S.A. po 2,79 zł za sztukę (6,5% kapitału zakładowego).

. „ Limko” Sp. z o. o

- Siedziba : Łubiana
- Rejestr Sądowy : Sąd Rejonowy w Gdańsku , XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000132581
- Przedmiot działalności : produkcja kalkomanii
- Kapitał zakładowy:900 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj. 450.000,00zł,
- Spółka „Lubiana” S.A posiada 900 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj.450.000,00zł kapitału zakładowego(100,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 100,00%
- Konsolidacja : metoda pełna,

„Lubeko” Sp. z o. o.

- Siedziba: Łubiana
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000104375,
- Przedmiot działalności: gospodarka ściekami komunalnymi,
- Kapitał zakładowy: 3.240 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj. 1.620.000,00zł,
- Spółka „Lubiana” S.A posiada 1.653 udziałów po 500,00zł za 1 udział tj. 826.500,00zł kapitału zakładowego (51,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 51,00%,
- Konsolidacja : metoda pełna

„Lubiana – Hurt” Sp. z o. o.

- Siedziba: Łubiana
- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000196757,
- Przedmiot działalności: sprzedaż hurtowa i detaliczną,
- Kapitał zakładowy: 100 udziałów po 1.000,00zł za 1 udział tj. 100.000,00zł,
- Spółka „Lubiana-Bis” Sp. z o. o posiada 100 udziałów po 1.000,00zł za 1 udział tj. 96.000,00zł kapitału zakładowego (100,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 100,00%,
- Konsolidacja : metoda pełna

Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- K.H Verbus Sp. z o. o.
- Siedziba: Pszczyna

- % głosów na walnym zgromadzeniu – 27,96%,
W roku 2005 ogłoszono upadłość spółki , dokonano 100,00% odpisu aktualizującego.

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

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

. Huta Szkła Kryształowego „Violetta”
- Siedziba: Stronie Śląskie
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 90,20%,
Spółka zależna od HSG "Irena" S.A . W roku 2008 ogłoszono upadłość spółki,, dokonano odpisu aktualizującego.

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

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

Zaprezentowane wybrane dane finansowe poszczególnych podmiotów powiązanych są danymi ze sprawozdań finansowych.

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

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

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

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

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

4. Stosowane zasady rachunkowości

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Oświadczenie o zgodności

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

Status zatwierdzenia Standardów w UE

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

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzenia tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe „ oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”- Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności);
- Zmiany do MSR 19 „świadczenia pracownicze” – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF11, MSR12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);
- Interpretacje KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązując w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);
- MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);

Według szacunków Grupy wyżej wymienione nowe standardy ora zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Standardy zastosowane po raz pierwszy

W 2018 roku Grupa nie zastosowała nowych standardów lub zmian do istniejących standardów .

Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

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

Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości.

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

Kontynuacja działalności

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

Podstawa sporządzenia i koncepcje wyceny

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

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

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

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania finansowe Spółki dominującej WISTIL S.A. i jednostek zależnych sporządzone na ten sam dzień bilansowy 30.06.2018 roku i obejmujące ten sam okres sprawozdawczy od 01.01.2017 roku do 30.06.2017 roku.

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

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

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

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

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych

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

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

ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, rozlicza się tak, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiadające im aktywa lub zobowiązania jednostki zależnej (tj. przenosi na wynik finansowy lub do innej kategorii kapitału własnego zgodnie z postanowieniami odpowiednich MSSF).

Połączenia jednostek gospodarczych.

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

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

Wartość firmy

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

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

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

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

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach

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

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

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

Udziały we wspólnych działaniach (operacjach)

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

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

własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

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

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL w półroczu 2018r.

Ujmowanie przychodów

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

Sprzedaż towarów

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

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

Świadczenie usług

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

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

Tantiemy

Przychody z tantiem ujmują się metodą memoriałową, zgodnie z treścią odnośnych umów (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu). Tantiemy naliczane według czasu powstania ujmują się metodą liniową w okresie obowiązywania umowy.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

Leasing

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

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmują się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmują się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna w

odzwierciedleniu konsumpcji korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

Waluty obce

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Dotacje rządowe

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

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

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

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Grupa WISTIL nie prowadzi programów emerytalnych.

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

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

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

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy spółek Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium lub przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych prezentowane są w pozycji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

Płatności na bazie akcji

Grupa WISTIL nie prowadzi płatności na bazie akcji.

Podatek dochodowy

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

Podatek dochodowy bieżący

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

Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy. Dodatkowo, nie rozpoznaje się podatku odroczonego jeżeli przejściowe różnice wynikają z początkowego ujęcia wartości firmy.

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

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

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty, budynki i budowle, maszyny i urządzenia oraz pozostałe środki trwałe użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację majątku trwałego ujmuje się w wyniku. Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć

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

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Grupa WISTIL zaprzestaje ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie korzyści ekonomicznych.

Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

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

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie WISTIL ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

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

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

Umowy rodzące obciążenia

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL.

Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji i ogłosiła wszystkim zainteresowanym

stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL.

Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w grupie WISTIL.

Instrumenty finansowe

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

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

Aktywa finansowe

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

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

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

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

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub

- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz; lub

- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych,

Aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy, a wszelkie zyski lub straty z tego tytułu ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku.

Pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności jest przestało być prawdopodobne. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko kredytowe kontrahenta.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to nie pochodne aktywa finansowe sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nie zaliczone do innych kategorii aktywów finansowych.

Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży związane ze zmianami kursów wymiany walut, dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmują się w wynik. Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach i kumulują w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej

rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

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

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

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

Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

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

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

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

część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe

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

Instrumenty kapitałowe

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

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

Zdarzenie gospodarcze nie wystąpiło w Grupie WISTIL S.A.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

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

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

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz; lub

- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

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

Pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki) wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej. Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych oraz rozliczenia międzyokresowe bierne. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Pochodne instrumenty finansowe

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

Instrumenty pochodne ujmują się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeszacowują do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmują się bezpośrednio w wynik, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający. W takim przypadku moment ujęcia w wynik zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie wdrożyła rachunkowości zabezpieczeń.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

W półroczu 2018 roku nie wystąpiły istotne problemy związane z wyceną aktywów oraz zobowiązań, wymagających dokonywania profesjonalnych osądów oraz szacunków. Nie wystąpiła znacząca niepewność szacunków powodująca ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

Raportowanie segmentów

Zgodnie z zasadami określonymi w MSR 14 Grupa określiła segmenty podlegające raportowaniu. W przypadku Grupy podstawowym typem raportowania będzie raportowanie według segmentów biznesowych. Grupa nie posiada identyfikowalnych podlegających raportowaniu segmentów geograficznych.

Wyróżnione przez Grupę segmenty to:

- produkcja porcelany;
- produkcja tkanin i koronek;
- pozostałe (działalność holdingów finansowych);

Podział na segmenty biznesowe dokonywany jest zgodnie ze specjalizacją poszczególnych spółek wchodzących w skład grupy. Podstawowa działalność danej spółki określa typ segmentu, do jakiego należy. Koszty w poszczególnych segmentach ujmowane są również zgodnie z wartością kosztów ponoszonych przez poszczególne spółki grupy z uwzględnieniem ewentualnych eliminacji konsolidacyjnych.

Sprawozdanie według segmentów branżowych i geograficznych.

Emitent wraz z podmiotami zależnymi prowadzi działalność gospodarczą na terytorium kraju.

Brak jest przesłanek do wyodrębnienia segmentów geograficznych.

	Produkcja tkanin i koronek	Produkcja porcelany	Pozostałe	Razem
Aktywa segmentu, w tym	43.855	159.368	27.591	230.814
Pozostałe aktywa niematerialne	64	224	0	288
Rzeczowe aktywa trwałe	22.507	58.316	4.334	85.157
Srodki trwałe przeznaczone do zbycia				
Wartość firmy	0	837	3.665	4.502
Inwestycje w jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności				
Inwestycje w innych jednostkach		5		5
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		195		195
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.052	6.069	99	7.220
Zapasy	13.169	43.124		56.293
Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	6.497	36.445	211	43.153
Pozostałe aktywa	566	14.153	19.282	34.001
Pasywa segmentu w tym	43.855	159.368	27.591	230.814
Zobowiązania z tytułu kredytów	7.629	7.050	0	14.679
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	1.826	3.537	2	5.365
Zobowiązania z tytułu dostaw pozostałe	7.636	66.765	1.731	76.132
Pozostałe pasywa	26.764	82.016	25.858	134.638

	Produkcja tkanin i koronek	Produkcja porcelany	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży	22.962	166.320	449	189.731
Koszty	26.109	160.193	1.139	187.441
Zysk (strata) ze sprzedaży	-3.147	6.127	-690	2.290
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-99	1.295	182	1.378
Wynik na działalności finansowej	-127	-168	138	-157
Udział w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych metodą praw własności				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3.373	7.254	-370	3.511
Podatek	-378	1.375	105	1.102
Zyski (strata) netto z działalności kontynuowanej	-2.995	5.879	-475	2.409
Zyski (strata) mniejszości	172	6		178
Wynik netto segmentu:	-2.823	5.885	-475	2.587

1. Zwięzły opis istotnych dokonań emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

W okresie trzech kwartałów 2018r. w Grupie kapitałowej „Wistil” S.A kontynuowane były działania w zakresie optymalizacji aktywów firm jak i ograniczania kosztów ich funkcjonowania.

W okresie trzech kwartałów 2018r. Grupa Kapitałowa osiągnęła przychody za sprzedaży w wysokości 189.731 tys. zł tj. o 9.869 tys. zł mniej niż w analogicznym okresie 2017r. Zysk netto GK WISTIL S.A za trzy kwartały 2018r. wynosi 2.587,3 tys. zł . Na uzyskany zysk wpłynęły wyniki finansowe jednostek wchodzących w skład grupy:

- emitent (jednostka dominująca)	-	6.311,4 tys. zł/zysk/
- grupa kapitałowa LUBIANA S.A.	-	5.298,6 tys. zł/zysk/
- HAFT S.A.	-	-3.065,6 tys. zł/strata/
- korekty konsolidacyjne	-	/-/ 5.957,1 tys. zł.

W dniu 18 lipca 2018 roku porozumienie akcjonariuszy posiadających łącznie 92,4 % akcji Emitenta zażądało od pozostałych akcjonariuszy spółki sprzedaży walorów po cenie 53,36 zł za akcję podał pośredniczący w przymusowym wykupie DM BPS. Stronami porozumienia są :ZPSCH i M Piotrowice Sp. z o.o., ZSCH i M Piotrowice II Sp. z o.o., Zenona Kwiecień i Iwona Kwiecień Poborska. Dzień wykupu ustalono na 24 lipca 2018r.

Zarząd Emitenta działając na podstawie art. 400 §1 KSH w zw. z art. 91 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 2018r poz.512, 685) raportem bieżącym nr 9/2018 poinformował o żądaniu od akcjonariuszy zwołania NWZ spółki WISTIL oraz umieszczenia w porządku obrad tego zgromadzenia propozycji podjęcia uchwał , w szczególności zobowiązania zarządu :

- do wystąpienia do KNF z wnioskiem o udzielenie zezwolenia na przywrócenie akcjom formy dokumentu (zniesienia dematerializacji);
- złożenia wniosku o wycofanie akcji Emitenta z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW w Warszawie;
- dokonania wszelkich innych czynności faktycznych i prawnych niezbędnych do wycofania akcji z obrotu na rynku regulowanym.

Raportem bieżącym nr 10/2018 Zarząd Emitenta poinformował o terminie zwołania NWZ Akcjonariuszy na dzień 13 września 2018r wraz z treściami uchwał będących przedmiotem NWZ Akcjonariuszy.

Emitent otrzymał zawiadomienie KNF z dnia 23.X.2018r. , „iż w związku z postępowaniem administracyjnym w przedmiocie udzielenia zezwolenia na przywrócenie akcjom spółki WISTIL S.A. z siedzibą w Kaliszu formy dokumentu (zniesienie dematerializacji akcji) , Urząd Komisji Nadzoru Finansowego na podstawie art.36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego informuje , iż zakończenie postępowania planowane jest w listopadzie 2018 roku . Przedłużenie postępowania wyniknęło z konieczności dokonania analizy zebranego w sprawie materiału dowodowego”.

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

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły czynniki ani zdarzenia w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczny wpływ na osiągnięty przez grupę wynik finansowy.

- 3. Objaśnienie dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności EMITENTA w prezentowanym okresie - nie dotyczy Emitenta.**
- 4. Informacja dotyczące emisji , wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych -nie dotyczy Emitenta.**
- 5. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, w podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.**

W okresie objętym raportem za trzy kwartały 2018r Emitent nie zadeklarował i nie wypłacił dywidendy.

- 6. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.**

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia , które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian do wartości wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym emitenta za trzy kwartały 2018r.

- 7. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od zakończenia ostatniego roku obrotowego.**

Wystąpiły zmiany w zobowiązaniach warunkowych w stosunku do zakończenia roku 2017 r. Różnica (zwiększenie) w kwocie 3.704 tys. zł wynika z zwiększenia zobowiązania z tytułu uruchomionego kredytu bankowego i różnic kursowych.

Zabezpieczenie kredytu obrotowego w Raiffeisen Bank Polska S.A. dla „Lubiany” S.A. w postaci hipoteki na nieruchomości w Łubianie.	6.000 tys. EUR
	25.628 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu długoterminowego w Raiffeisen Bank Polska S.A. dla „Lubiany” S.A. w postaci hipoteki na nieruchomości	15.975 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego – maszyna dziewiarska RJPC	4.918 tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia kredytu wielocelowego Spółki „Haft” S.A. w postaci zabezpieczenia na maszynach, hipoteka kaucyjna	9.800 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności za dostawy spółki „Martis” w postaci hipoteki umownej KW 11730	700 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności za dostawy spółki Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A w postaci hipoteki umownej KW 11730	600 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego – maszyna dziewiarska RJPC	2.759 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym mBANKU	3.000 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu obrotowego w formie linii odnawialnej w ING Bank Śląski	3.000 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego „Lubiany” S.A. w HSBC	1.500 tys. EUR

w postaci zabezpieczenia na wyrobach gotowych	6.407 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności UM Kalisz w postaci hipoteki przymusowej	2.645 tys. PLN
Razem:	75.432 tys. PLN

1. Informacja dotycząca zastosowania średnich kursów wymiany złotego w okresie objętym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EURO , ustalone przez NBP.

- A) przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, zysk z działalności operacyjnej , zysk brutto i zysk netto oraz przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej, finansowej i przepływy netto za III kwartały 2018 roku, obliczono przyjmując średni kurs EURO według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na ostatni dzień poszczególnych miesięcy z 9 miesięcy 2018 roku tj.4,2535 PLN.(średni kurs z 9 miesięcy 2017r. wynosił 4,2566 zł/EURO).
- B) Aktywa razem, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe, kapitał własny oraz kapitał zakładowy przeliczono przyjmując średni kurs EURO na dzień 30.09.2018 roku tj. 4,2714 PLN.(porównywalny kurs z 30.09.2017r. wynosił 4,3091 zł/EURO).

2. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta , ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Schemat graficzny grupy kapitałowej na dzień 30 września 2018r. i szczegółowy opis jednostek podlegających konsolidacji przedstawiono i opisano w informacji dodatkowej.

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

Nie dotyczy Emitenta ani jednostek zależnych.

4. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanej prognozy wyników na dany rok.

Emitent nie publikował prognoz finansowych na 2018r.

5. Akcjonariusze posiadający pośrednio lub bezpośrednio przez podmioty powiązane co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania skonsolidowanego raportu kwartalnego:

- Zenona Kwiecień wraz z podmiotami zależnymi posiadają 683.538 akcji co stanowi 68,35% udziału w kapitale zakładowym i daje tyle samo głosów i taki sam procentowy udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu;

w tym:

a/ Z.P.S.CH i M „Piotrowice” Sp. z o.o. Piotrowice w łodzi posiada 561.849 akcji co stanowi 56,18% kapitału zakładowego i daje taki sam procentowy udział i tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu;

b/ Pani Zenona Kwiecień posiada 121.689 akcji , co stanowi 12,17% kapitału zakładowego i daje taki sam procentowy udział w walnym zgromadzeniu;

- Z.S.CH i M „Piotrowice II” Sp. z o.o. w Tarnobrzegu posiadają 213.300 akcji , co stanowi 21,33% kapitału zakładowego i daje tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu

W dniu 27 listopada 2013r. emitent otrzymał od zarządu spółki „Piotrowice II” Sp. z o. o. informacje o ustanowieniu zastawu rejestrowego na powyższych akcjach na rzecz Banku PKO BP S.A.

- Iwona Kwiecień Poborska posiada 103.162 akcji „Wistil” S.A. , co stanowi 10,32% kapitału zakładowego i daje tyle samo głosów i taki sam procentowy udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu .

Ponadto Emitent jest powiązany kapitałowo z :

- Fabryka Firanek i koronek „HAFT” S.A w Kaliszu , gdzie posiada 717.085 akcji tej spółki;

- Zakładami Porcelany Stołowej „Lubiana” S.A w Łubianie , gdzie posiada 634.400 akcji tej spółki;

6. W okresie przekazania ostatniego raportu , zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami , nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby nadzorujące emitenta.

Osoby nadzorujące:

Na dzień 30 września 2018r. osoby nadzorujące Emitentem, według jego wiedzy posiadają:

1. Pani Zenona Kwiecień – Przewodnicząca Rady Nadzorczej posiada 121.689 akcji „Wistil” S.A. o łącznej wartości nominalnej 608.445 PLN , a wraz z podmiotami powiązanymi posiada 683.538 akcji „Wistil” S.A. o łącznej wartości 3.417.690,00 PLN ;

Ponadto Zenona Kwiecień posiadała poprzez:

a/ „WISTIL” S.A

- 634.400 akcji „Lubiana” S.A w Łubianie;

- 717.085 akcji „Haft” S.A w Kaliszu

b/ „Lubiana” S.A

- 6.750.680 akcji Polskie Fabryki Porcelany Ćmielów i Chodzież S.A w Ćmielowie;

- 3.393.134 akcji HSG „Irena” S.A w Inowrocławiu w upadłości likwidacyjnej;

- 100% udziałów w „Limko” Sp. z o. o.

- 51% udziałów w „Lubeko” Sp. z o. o.

- 96% udziałów Lubiana Hurt Sp. z o.o.

c/. Polskie Fabryki Porcelany Ćmielów i Chodzież” S.A

- 895.522 akcji HSG „Irena” S.A w Inowrocławiu w upadłości likwidacyjnej;

Osoby zarządzające:

Na dzień 30 września 2018r. osoby zarządzające emitentem , według jego wiedzy nie posiadały akcji emitenta ani akcji i udziałów w jednostkach powiązanych.

7 a i b. W okresie sprawozdawczym nie toczyło się przed sądem , organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowanie dotyczące zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej , którego wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta , toczyły się jedynie postępowania w sprawach , które nie stanowiły 10% kapitałów własnych emitenta.

8. informacja o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi , jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe :

Nie dotyczy Emitenta , ani jednostek od niego zależnych.

9. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi 10% kapitałów własnych emitenta.

W okresie trzech kwartałów 2018r Emitent ani jednostki od niego zależne nie udzielały poręczeń ani gwarancji.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera informacje , które są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej Grupy, wyniku finansowego oraz informacje , które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę.

W dniu 24 kwietnia 2018r ZWZA spółki zależnej „Lubiana: S.A z siedzibą w Łubianie podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2017r. Część zysku w kwocie 6.149.756,80 zł przeznaczono na dywidendę dla akcjonariuszy, co stanowi 9,46 zł na jedną akcję. Emitent posiada 634.400 sztuk akcji. Spółka Wistil S.A otrzyma dywidendę w kwocie 6.001.424,00 zł. Ustalono następujące terminy wypłaty dywidendy:

I rata na dzień 31 lipca 2018r tj. w kwocie 3.000.712,00 zł.

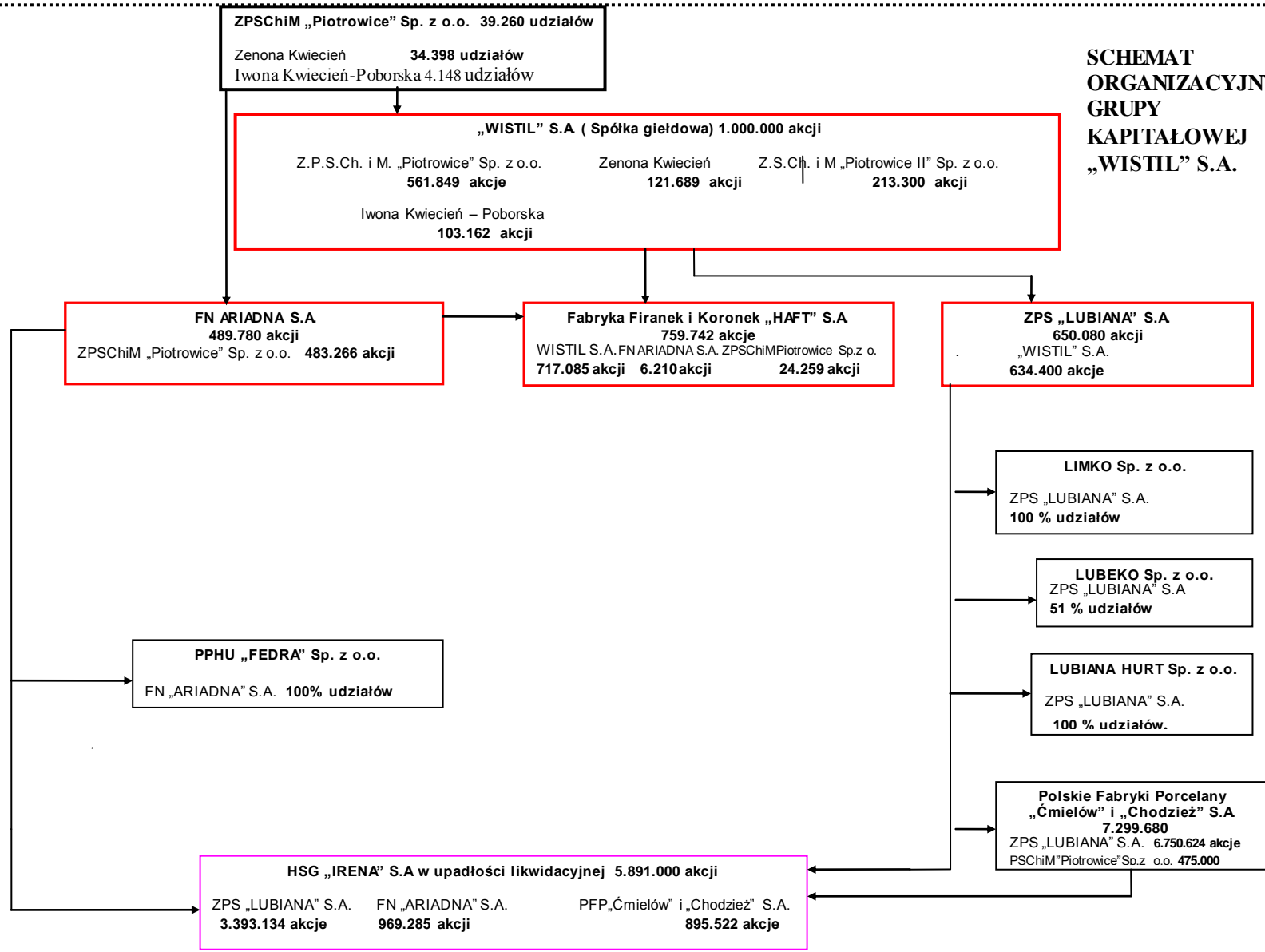
II rata na dzień 15 listopada 2018r tj. w kwocie 3.000.712,00 zł.

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

Do czynników ryzyka działalności spółek grupy porcelanowej zaliczyć należy ryzyko walutowe, gdyż istnieje wysoki udział eksportu w przychodach.

W branży porcelanowej i włókienniczej zawsze istnieje ryzyko płynności ze względu na możliwość pogorszenia się koniunktury.

SCHEMAT ORGANIZACYJNY GRUPY KAPITAŁOWEJ „WISTIL” S.A.



ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy WISTIL S.A zostało zatwierdzone do publikacji przez

Zarząd Wistil S.A.

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

dnia 27 listopada 2018 r.

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

Kalisz, dnia 27 listopad 2018 r.

Wistil S.A.

***Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe
sporządzone zgodnie z
U o R***

za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 roku

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**BILANS**

	W TYS. ZŁ			
	<u>Stan na 2018-09-30 (koniec III kwartału 2018)</u>	<u>Stan na 2018-06-30 (koniec poprzedniego kwartału 2018)</u>	<u>Stan na 2017-09-30 (koniec III kwartału 2017)</u>	<u>Stan na 2017-12-31 (koniec poprzedniego roku obrotowego 2017)</u>
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe	79.187	79.109	79.299	79.031
1. Wartości niematerialne i prawne w tym:	0	1	5	4
- wartość firmy	0	0	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4.334	4.307	4.305	4.169
3. Należności długoterminowe	503	451	535	457
3.1 Od jednostek powiązanych	503	451	535	457
3.2 Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3.3 Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	73.314	73.314	73.313	73.314
4.1 Nieruchomości	0	0	0	0
4.2 Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
4.3 Długoterminowe aktywa finansowe	73.314	73.314	73.313	73.314
a) w jednostkach powiązanych w tym:	73.314	73.314	73.313	73.314
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych wycenione metodą praw własności	0	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	0	0	0	0
- udziały lub akcje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych wycenione metodą praw własności	0	0	0	0
- udziały lub akcje w innych jednostkach	0	0	0	0
c) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
4.4 Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.036	1.036	1.141	1.087
5.1 Aktywa z odroczonego podatku dochodowego	1.036	1.036	1.139	1.087
5.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	2	0
II. Aktywa obrotowe	28.036	28.007	22.215	22.114
1. Zapasy	0	0	0	0
2. Należności krótkoterminowe	3.426	6.495	4.804	1.206
2.1 Od jednostek powiązanych	3.390	6.434	4.775	1.165
2.2 Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
2.3 Od pozostałych jednostek	36	61	29	41
3 Inwestycje krótkoterminowe	24.585	21.465	17.395	20.852
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	24.585	21.465	17.395	20.852
a) w jednostkach powiązanych	670	670	670	670
- udzielone pożyczki	670	670	670	670
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23.915	20.795	16.725	20.182
3.2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	47	16	56
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	0	0	0	0
IV. Akcje (udziały) własne	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM	107.223	107.116	101.514	101.145
PASYWA				
I. Kapitał własny	105.496	105.382	98.776	99.185

1. Kapitał zakładowy	5.000	5.000	5.000	5.000
2. Kapitał zapasowy	94.077	94.077	83.199	83.199
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	108	108	108	108
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0
6. Zysk (strata) netto	6.311	6.197	10.469	10.878
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.727	1.734	2.738	1.960
1. Rezerwy na zobowiązania	15	15	12	15
1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	2	0	2
1.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13	13	12	13
a) długoterminowe	3	2	2	2
b) krótkoterminowe	10	11	10	11
1.3 Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
a) długoterminowe	0	0	0	0
b) krótkoterminowe	0	0	0	0
2. Zobowiązania długoterminowe	1.528	1.528	2.349	1.528
2.1 Wobec jednostek powiązanych	0	0	711	0
2.2 Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
2.3 Wobec pozostałych jednostek	1.528	1.528	1.638	1.528
3. Zobowiązania krótkoterminowe	184	191	377	417
3.1 Wobec jednostek powiązanych	1	23	18	22
3.2 Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3.3 Wobec pozostałych jednostek	183	168	359	395
3.4 Fundusze specjalne	0	0	0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
4.1 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
a) długoterminowe	0	0	0	0
b) krótkoterminowe	0	0	0	0
PASYWA RAZEM	107.223	107.116	101.514	101.145

Wartość księgowa	105.496	105.382	89.413	99.185
Liczba akcji (w szt.)	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	105,50	105,38	89,41	99,19

POZYCJE POZABILANSOWE

	W TYS. ZŁ			
	<u>Stan na 2018-09-30 (koniec III kwartału 2018)</u>	<u>Stan na 2018-06-30 (koniec poprzedniego kwartału 2018)</u>	<u>Stan na 2017-09-30 (koniec III kwartału 2017)</u>	<u>Stan na 2017-12-31 (koniec poprzedniego roku obrotowego 2017)</u>
1. Należności warunkowe	0	0	0	0
1.1 Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	2.645	2.645	2.645	2.645
2.1 Na rzecz powiązanych jednostek (z tytułu)	0	0	0	0
- hipoteka	0	0	0	0
2.1 Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	2.645	2.645	2.645	2.645
- hipoteka	2.645	2.645	2.645	2.645
Pozycje pozabilansowe razem:	2.645	2.645	2.645	2.645

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	W TYS. ZŁ			
	<u>III</u> <u>KWARTAŁ</u> <u>2018</u> <u>OKRES</u> <u>2018-07-</u> <u>01 DO</u> <u>2018-09-</u> <u>30</u>	<u>III</u> <u>KWARTAŁY</u> <u>Narastająco</u> <u>2018 Okres</u> <u>2018-01-01</u> <u>do 2018-09-</u> <u>30</u>	<u>III</u> <u>KWARTAŁ</u> <u>2017</u> <u>OKRES</u> <u>2017-07-</u> <u>01 DO</u> <u>2017-09-</u> <u>30</u>	<u>III</u> <u>KWARTAŁY</u> <u>Narastająco</u> <u>2017 Okres</u> <u>2017-01-01</u> <u>do 2017-09-</u> <u>30</u>
I Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	381	1.428	1.316	3.949
- od jednostek powiązanych	381	1.428	1.316	3.949
1 Przychody netto ze sprzedaży produktów	381	1.428	1.316	3.949
1 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
II. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	0	0	0	0
- jednostkom powiązanym	0	0	0	0
1 Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0	0	0	0
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	381	1.428	1.316	3.949
IV. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
V. Koszty ogólnego zarządu	396	1.462	317	939
VI. Zysk (strata) ze sprzedaży	-15	-34	999	3.010
VII. Pozostałe przychody operacyjne	115	297	64	195
1 Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	2	0	33
2. Dotacja	0	0	0	0
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	2	0	3
4. Inne przychody operacyjne	115	293	64	159
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	0	9	1	17
1 Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	4	0	0
3. Inne koszty operacyjne	0	5	1	17
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	100	254	1.062	3.188
X. Przychody finansowe	52	6.162	44	7.932
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	6.001	0	7.809
a) od jednostek powiązanych	0	6.001	0	7.809
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
a) od pozostałych jednostek	0	0	0	0
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
2. Odsetki w tym:	53	161	44	123
- od jednostek powiązanych	8	25	8	25
3. Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	0
4. Inne	-1	0	0	0
XI. Koszty finansowe	0	0	0	16
1. Odsetki w tym:	0	0	0	16
- dla jednostek powiązanych	0	0	0	16
2. Aktualizacji wartości inwestycji	0	0	0	0
3. Inne	0	0	0	0
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	152	6.416	1.106	11.104
XIII. Zysk (strata) brutto	152	6.416	1.106	11.104
XIV. Podatek dochodowy	38	105	217	635
a) część bieżąca	37	54	0	0
b) część odroczone	1	51	217	635
XV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0			

XVI. Zysk (strata) netto	114	6.311	889	10.469
--------------------------	-----	-------	-----	--------

Zysk (strata) netto (zanualizowany)		6.720		12.044
Srednia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		6,72		12,04

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	W TYS. ZŁ			
	<u>Stan na</u> <u>2018-06-30</u> <u>(koniec</u> <u>poprzedniego</u> <u>kwartału</u> <u>2018)</u>	<u>III</u> <u>KWARTAŁY</u> <u>Narastająco</u> <u>2018 Okres</u> <u>2018-01-01</u> <u>do 2018-09-</u> <u>30</u>	<u>Stan na</u> <u>2017-12-</u> <u>31</u> <u>(koniec</u> <u>poprzednie</u> <u>go roku</u> <u>obrotowe</u> <u>o 2017</u>	<u>III</u> <u>KWARTAŁY</u> <u>Narastająco</u> <u>2017 Okres</u> <u>2017-01-01</u> <u>do 2017-09-</u> <u>30</u>
I Kapitał własny na początek okresu BO)	99.185	99.185	88.307	88.307
a) Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) Korekty błędów	0	0	0	0
I a Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniach do danych porównywalnych	99.185	99.185	88.307	88.307
1 Kapitał zakładowy na początek okresu	5.000	5.000	5.000	5.000
1.1 Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- emisja akcji (wydania udziałów)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- umorzenie akcji (udziałów)	0	0	0	0
1.2 Kapitał zakładowy na koniec okresu	5.000	5.000	5.000	5.000
2 Kapitał zapasowy na początek okresu	83.199	83.199	74.548	74.548
2.1 Zmiany kapitału zapasowego	10.878	10.878	8.651	8.651
a) zwiększenia (z tytułu)	10.878	10.878	8.651	8.651
- z podziału zysku (z tytułu)	10.878	10.878	8.651	8.651
- zbycie środków trwałych	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
a) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty (z tytułu)	0	0	0	0
2.2 Kapitał zapasowy na koniec okresu	94.077	94.077	83.199	83.199
3 Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	108	108	108	108
3.1 Zmiany kapitału z aktualizacji	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- zbycie środków trwałych	0	0	0	0
3.1 Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	108	108	108	108
4 Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1 Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	0
a) Zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
4.1 Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	10.878	10.878	8.651	8.651
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	10.878	10.878	8.651	8.651
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po	10.878	10.878	8.651	8.651

uwzględnieniu do danych porównywalnych				
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- podział zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	-10.878	-10.878	-8.651	-8.651
- z podziału zysku (z tytułu)	-10.878	-10.878	-8.651	-8.651
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uwzględnieniu do danych porównywalnych	0	0	0	0
a) Zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty (z tytułu)	0	0	0	0
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
6 Wynik netto	6.197	6.311	10.878	10.469
a) zysk netto	6.197	6.311	10.878	10.469
b) strata netto	0	0	0	0
II Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	105.382	105.496	99.185	98.776
III Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału Zysku (pokrycia straty)	105.382	105.496	99.185	98.776

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	W TYS. ZŁ			
	<u>III KWARTAŁ 2018 OKRES 2018-07-01 DO 2018-09- 30</u>	<u>III KWARTAŁY Narastająco 2018 Okres 2018-01-01 do 2018-09- 30</u>	<u>III KWARTAŁ 2017 OKRES 2017-07- 01 DO 2017-09- 30</u>	<u>III KWARTAŁY Narastająco 2017 Okres 2017-01-01 do 2017-09- 30</u>
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I Zysk (strata) netto	114	6.311	889	10.469
II. Korekty razem:	128	-5.236	126	-6.900
1. Amortyzacja	106	296	65	163
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1	0	-1	-1
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3.009	-3.026	-4.011	-4.028
4. Zyski (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-89	0	-65
5. Zmiana stanu rezerw	0	0	0	-1
6. Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0
7. Zmiana stanu należności	3.016	-2.266	3.902	-3.325
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem Pożyczek i kredytów	-6	-233	157	-70
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	22	82	15	412
10. Inne korekty			-1	15
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/II) – metoda pośrednia	242	1.075	1.015	3.569
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	3.009	3.115	4.011	4.093
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	89	0	65
2. Z aktywów finansowych w tym:	3.009	3.026	4.011	4.028
a) w jednostkach powiązanych	3.009	3.026	4.011	4.028
- zbycie aktywów finansowych)	0	0	0	0

- dywidendy i udziały w zyskach	3.001	3.001	4.003	4.003
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
- odsetki	8	25	8	25
3. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	132	457	239	858
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	132	457	239	858
2. Na aktywa finansowe w tym:	0	0	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
- nabycie aktywów finansowych)	0	0	0	0
- udzielenie pożyczki długoterminowej	0	0	0	0
3. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	2.877	2.658	3.772	3.235
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0	0	0	0
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
2. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II. Wydatki	0	0	0	3.250
1. Spłata kredytów i pożyczek	0	0	0	3.250
2. Odsetki	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	0	0	-3.250
D. Przepływy pieniężne netto razem (A III+/B III+/ C III)	3.119	3.733	4.787	3.554
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	3.119	3.733	4.787	3.554
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	
F. Środki pieniężne na początek okresu	0	20.181	0	13.170
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) w tym:	3.119	23.914	4.787	16.724
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

INFORMACJA DODATKOWA

Z dniem 01 stycznia 2018r w księgach rachunkowych emitenta nie zmieniono stosowanych zasad polityki rachunkowości.

Aktywa i pasywa zostały wycenione na dzień bilansowy w następujący sposób:

- środki trwale i wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za pomocą stawek amortyzacyjnych, które pokrywają się z przewidywanym okresem użyteczności. Środki trwale o wartości początkowej poniżej 3.5 tys. zł umarza się jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania;

- środki trwale w budowie – w wysokości ogółu nakładów poniesionych w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem;

- inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe – według wartości cen nabycia;

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy;

Należności i zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty;

Należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym zgodnie z zasadą ostrożności ;

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych „odpraw emerytalnych ustala się w wysokości wypracowanej proporcjonalnie do upływu czasu na każdego pracownika;

Kapitały własne oraz aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie kalkulacyjnym;

Na dzień bilansowy 30.09.2018r w księgach rachunkowych emitenta figurują następujące rezerwy:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych 1.036 tys. zł;
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne 13 tys. zł;
- odpisy aktualizujące aktywa dotyczące należności 0 tys. zł;
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych 0 tys. zł;

Nie wystąpiły istotne dokonania bądź niepowodzenia w okresie objętym raportem;

2/ nie wystąpiły czynniki o charakterze nietypowym mające wpływ na wynik finansowy;

3/ sezonowość nie dotyczy emitenta;

4/ nie było emisji akcji;

5/ emitent nie wypłacał dywidendy.

6/ zdarzenia po dniu bilansowym : nie wystąpiły żadne zdarzenia , które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian do wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym emitenta za III kwartał 2018r.

7/ w III kwartale 2018r. nie zaciągnięto zobowiązań warunkowych.

POZOSTAŁE INFORMACJE

W skład Grupy Kapitałowej emitenta wchodzi następujące podmioty zależne:

a/ - Fabryka Firanek i Koronek „Haft” S.A w Kaliszu;

b/- Zakłady Porcelany Stołowej „Lubiana” S.A w Łubianie, która jest równocześnie jednostką dominującą dla jednostki niższego szczebla:

- Polskie Fabryki Porcelany Ćmielów i Chodzież S.A. w Ćmielowie;

- „Limko” Sp. z o. o. w Łubianie;

- „Lubiana - Hurt: Sp. z o. o. w Łubianie;

- „Lubeko” Sp. z o.o. w Łubianie.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe spółki WISTIL S.A zostało zatwierdzone do publikacji przez

Zarząd Wistil S.A.

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

dnia 27 listopada 2018 r.

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

Kalisz, dnia 27 listopad 2018 r.