

**Grupa Kapitałowa
Wistil S.A.**

**Skrócone śródroczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
sporządzone zgodnie z
Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

30 czerwiec 2015 r.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Wistil S.A. (jednostki dominującej Grupy Kapitałowej „ Wistil” S.A.) dnia 31 sierpnia 2015 r.

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

Kalisz, dnia 31 sierpnia 2015 r.

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

	<u>Półrocze / 2015</u>	<u>Stan na 2014-12-31</u>	<u>Półrocze / 2014</u>
SKONSOLIDOWANY BILANS (w tys. PLN)			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	280	326	399
Wartość firmy	3.818	3.818	4.777
Rzeczowe aktywa trwałe	91.279	94.494	96.482
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	195	195	265
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	
Inwestycje w jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności		0	
Inwestycje w inne jednostki	5	5	5
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6.985	7.082	6.704
Należności długoterminowe			
	102.562	105.920	108.632
Aktywa obrotowe			
Zapasy	51.154	50.782	48.172
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Należności z tytułu dostaw oraz pozostałe należności	44.317	39.735	43.225
Udzielone pożyczki	70	70	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7.094	6.139	5.926
	102.635	96.726	97.323
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	0	0	0
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2.669	1.942	2.554
Aktywa razem	207.866	204.588	208.509

(c.d.)

SKONSOLIDOWANY BILANS (w tys. PLN)	<u>Półrocze / 2015</u>	<u>Stan na 2014-12-31</u>	<u>Półrocze / 2014</u>
Kapitał własny	93.593	89.216	83.869
Kapitał akcyjny	5.000	5.000	5.000
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	17.521	17.521	17.521
Pozostały kapitał zapasowy	56.180	50.698	50.321
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny			
Udziały wykupione w celu umorzenia			
Udziały (akcje) własne	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	191	191	250
Zyski zatrzymane	14.701	15.806	10.777
Kapitały mniejszości	5.766	5.729	5.573
Razem kapitały własne	99.359	94.945	89.442
Zobowiązanie długoterminowe	59.067	52.029	53.530
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	18.682	9.837	18.013
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych			
Rezerwa na podatek odroczoney	7.396	7.935	8.309
Rezerwy długoterminowe	23.223	23.223	23.380
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3.092	3.388	635
Zobowiązania handlowe długoterminowe	6.674	7.646	3.193
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia			
Zobowiązania krótkoterminowe	49.440	57.614	65.537
Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe	27.819	29.563	32.006
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3.809	3.687	4.032
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1.609	1.456	606
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8.906	16.077	23.242
Rezerwy krótkoterminowe	4.216	4.217	3.083
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	3.081	2.614	2.568
Pasywa razem	207.866	204.588	208.509

	<u>Półrocze / 2015</u>	<u>Półrocze / 2014</u>
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (w tys. PLN)		
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	124.089	126.470
Koszt własny sprzedaży	91.514	90.279
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	32.575	36.191
Koszty sprzedaży	12.329	12.102
Koszty ogólnego zarządu	15.096	18.297
Pozostałe przychody operacyjne	904	481
Pozostałe koszty operacyjne	170	472
Koszty restrukturyzacji		
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5.884	5.801
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	53	1.473
Nadwyżka wartości godziwej aktywów netto przejmowanych jednostek nad ceną ich nabycia		
Koszty finansowe	612	1.643
Udział Grupy w zyskach / stratach jednostek stowarzyszonych		
Zysk (strata) na sprzedaży części lub całości udziałów jednostek podporządkowanych		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5.325	5.631
Podatek dochodowy	817	890
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4.508	4.741
Działalność zaniechana		
Strata netto z działalności zaniechanej		
Udział Grupy w stracie z działalności zaniechanej przez jednostki stowarzyszone		
Zyski (strata) akcjonariuszy mniejszościowych	-99	-146
Zysk (strata) netto	4.409	4.595
Inne całkowite dochody		
Wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Przeszacowanie aktywów		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek ziąjących za granicą		
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów		

Inne dochody za okres obrotowy netto		
Całkowity dochód za okres obrotowy	4.409	4.595
Zysk (Strata) netto przypadający na:		
Akcjonariuszy jednostki dominującej	4.310	4.449
Akcjonariuszy mniejszościowych	99	146
Zysk (strata) netto na jedną akcję	4,41	4,60
Z działalności kontynuowanej	4,41	4,60
Zwykły	4,41	4,60
Rozwodniony	4,41	4,60
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły		
Rozwodniony		

GRUPA „WISTIL” S.A.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZMIAN
W KAPITAŁACH WŁASNYCH (W tys.
PLN)

SA - PS / 2015

	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowo 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>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Saldo na 31 grudnia 2014 r.	5.000	68.219	-	-	191	15.806	5.729	94.945
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Skorygowane saldo na 31 grudnia 2014 r.	5.000	68.219	-	-	191	15.806	5.729	94.945
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						4.409	45	4.454
Dywidendy						-94		-94
Pokrycie straty		-511				511		0
Przeniesienie zysków na kapitały		5.931				-5.931		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych					-			
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Korekta konsolidacyjna		62					-8	54
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 2015r.	5.000	73.701	-	-	191	14.701	5.766	99.359

GRUPA „WISTIL” S.A

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZMIAN
W KAPITAŁACH WŁASNYCH (W tys.
PLN)

SA - PS / 2015

	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowý 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>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Saldo na 31 grudnia 2013r.	5.000	43.712	-	-	19.692	13.475	5.527	87.406
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Skorygowane saldo na 31 grudnia 2013 r.	5.000	43.712	-	-	19.692	13.475	5.527	87.406
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						6.723		6.723
Dywidendy						-3.003		-3.003
Pokrycie straty		-3.643				3.643		0
Podział zysku		8.030				-8.030		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych		75			-75			0
Przeniesienie kapitału rezerwowego na kapitał		19.442			-19.442			0
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Korekta konsolidacyjna		603			16	2.998	202	3.819
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 2014 r.	5.000	68.219	0	0	191	15.806	5.729	94.945

GRUPA „WISTIL” S.A

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZMIAN
W KAPITAŁACH WŁASNYCH (W tys.
PLN)

SA - PS / 2015

	<u>Kapitał akcyjny</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał rezerwowo 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>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Saldo na 31 grudnia 2013 r.	5.000	43.712	-	0	19.692	13.475	5.527	87.406
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości								
Skorygowane saldo na 31 grudnia 2013 r.	5.000	43.712	-	0	19.692	13.475	5.527	87.406
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		19.442			-19.442			0
Zysk(strata) netto w okresie						4.595	-77	4.518
Dywidendy						-3.003		-3.003
Pokrycie straty		-3.375				3.375		0
Przeniesienie zysków na kapitały		7.665				-7.665		0
Zmiany kapitału z tytułu zbycia środków trwałych		8			-8			0
Zmiana wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych rozpoznana bezpośrednio w kapitałach własnych								
Korekta konsolidacyjna		390			8		123	521
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 2014 r.	5.000	67.842	-	0	250	10.777	5.573	89.442

**SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(W tys.. PLN)**
Półrocze / 2015Półrocze / 2014**Przepływy z działalności operacyjnej**

Zysk przed opodatkowaniem	5.325	5.631
Korekty:	6.501	5.929
Amortyzacja	6.831	6.749
Zyski/straty z inwestycji	-47	-879
Przychody finansowe netto	-283	59
<i>Gotówka z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</i>	11.826	11.560
Zmiany w kapitale pracującym:	-6.334	-9.561
Zmiana stanu zapasów	-345	-773
Zmiana stanu należności	-4.290	-1.563
Zmiana stanu zobowiązań	-1.459	-6.393
Zmiana stanu innych pozycji kapitału pracującego	-240	-832
<i>Gotówka z działalności operacyjnej</i>	5.492	1.999
Odsetki zapłacone	536	935
Podatki zapłacone	-1.811	-1.185
Inne	-344	
Gotówka z działalności operacyjnej netto	3.873	1.749

Przepływy z działalności inwestycyjnej

Zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych	-3.322	-3.021
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	47	118
Zakupy składników aktywów finansowych	-	-1.197
Przychody ze sprzedaży składników aktywów finansowych		1.101
Przychody z odsetek	2	
Przychody z dywidend		
Inne wpływy inwestycyjne	100	401
Inne wydatki inwestycyjne	-100	
Gotówka z działalności inwestycyjnej netto	-3.273	-2.598

Przepływy z działalności finansowej

Wpływy z emisji akcji/ ustanowienie nowych udziałów		
Wpływy z emisji instrumentów dłużnych		
Zaciągnięte pożyczki	1.746	1.174
Wypłacone dywidendy	-2	0
Zapłacone odsetki	-538	-935
Inne wydatki finansowe	-825	-900
Inne wpływy finansowe		
Gotówka z działalności finansowej netto	381	-661
Zmiana stanu gotówki z tytułu różnic kursowych	981	-1.510
Gotówka netto na 31 grudnia 2013 r.	6.139	7.436
Gotówka netto na 31 grudnia 2014r.		
Gotówka netto na 30 czerwiec 2014r.	7.094	5.926
Gotówka netto na 30 czerwiec 2015 r.		

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU PÓLROCZNEGO
2015 ROKU
TRWAJĄCEGO OD 01 STYCZNIA 2015 DO 30 CZERWCA 2015**

1. Informacje ogólne.

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

Jednostka dominująca Grupy Kapitałowej Wistil S.A. jest spółką akcyjną działającą na podstawie polskiego Kodeksu Spółek Handlowych, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Nr.0000026570. Siedziba jednostki dominującej oraz główne miejsce prowadzenia operacji gospodarczych Grupy Kapitałowej „Wistil” S.A. znajduje się w Polsce. Adresem siedziby jednostki dominującej jest 62-800 Kalisz, ul. Majkowska 13.

Podstawowy przedmiot działalności podmiotu dominującego Grupy Kapitałowej „Wistil” S.A.
64.20 Z działalność holdingów finansowych.

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 92-208 Łódź ul. Niciarniana 2/6; Rejestr Sądowy : Sąd Rejonowy dla Łodzi śródmieścia w Łodzi , XX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000080914

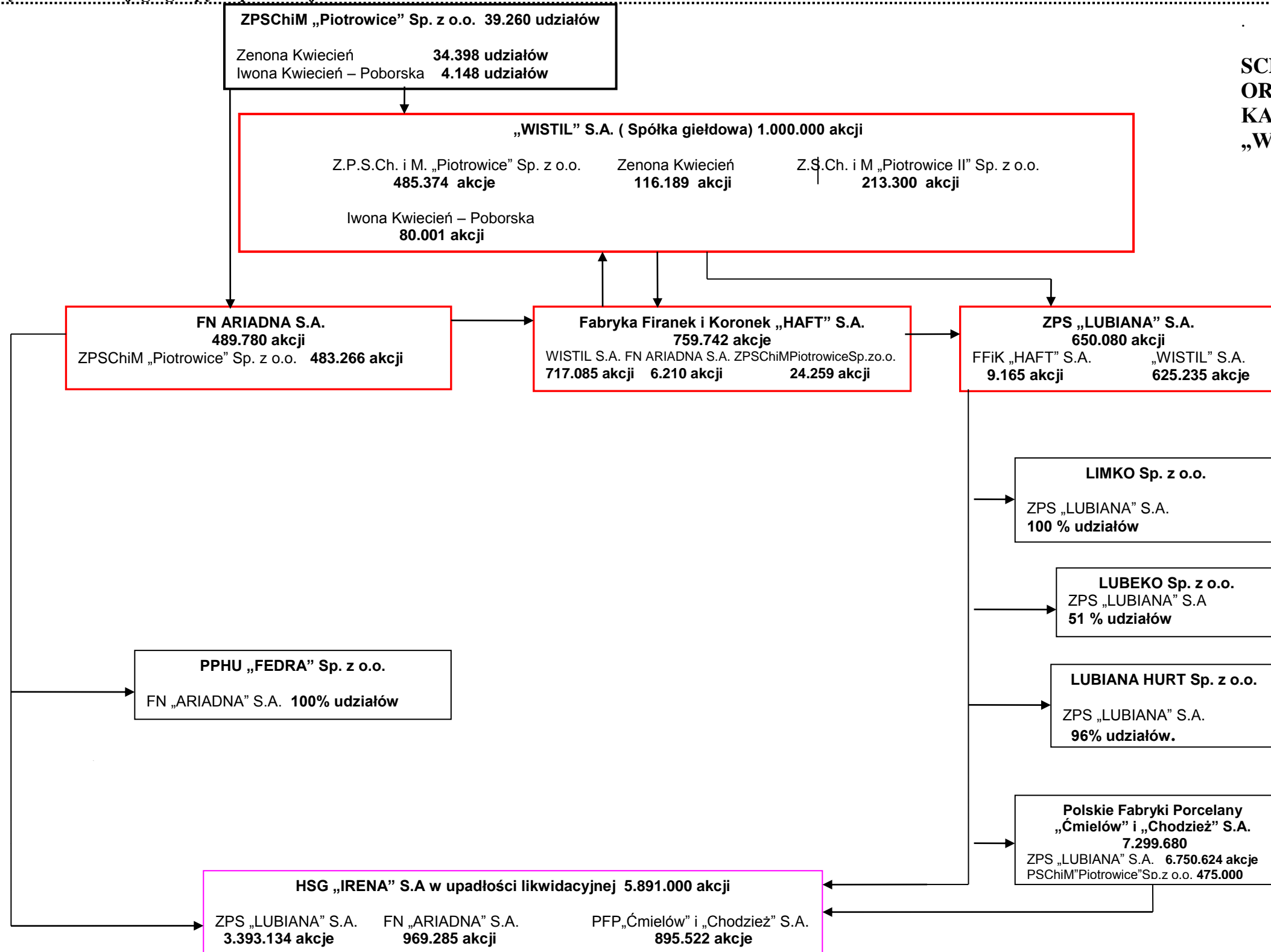
Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest działalność produkcyjna w zakresie dzianin, produkcja gotowych artykułów włókienniczych i porcelany.
Czas trwania działalności gospodarczej jest nieograniczony.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych, w związku z faktem, iż złoty polski jest podstawową walutą, w której denominowane są transakcje (operacje gospodarcze) jednostki.

Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym to:
01-01-2015r - 30-06.2015r.

Na podstawie zmian w Regulaminie Giełdy z czerwca 2006r. emitent został zobowiązany do sporządzania skonsolidowanych raportów kwartalnych.

2. Informacje dotyczące Emitenta i jego grupy kapitałowej.



**SCHEMAT
ORGANIZACYJNY GRUPY
KAPITAŁOWEJ
„WISTIL” S.A.**

3. Stosowane zasady rachunkowości.

Podstawowe zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Ujawnienia wymagane przez MSSF 1 dotyczące przekształcenia sprawozdania sporządzanego dotychczas zgodnie z Ustawą o rachunkowości, rozporządzeniami towarzyszącymi oraz Rozporządzeniami Rady Ministrów o prospekcie i informacji bieżącej i okresowej na sprawozdania sporządzone zgodnie z MSSF zostały zawarte w nocie nr 57 w sprawozdaniu za 2005 rok.

Wszystkie jednostki zależne znajdujące się w ramach grupy kapitałowej Wistil S.A. oraz jednostki stowarzyszone z Grupą stosowały w okresie jednakowe zasady rachunkowości.

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

Pozycja sprawozdania

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa finansowe

Zapasy

Pieniężne składniki bilansu denominowane w walutach obcych

Podstawa wyceny

Niższa z wartości księgowej netto lub wartości godziwej

Wartość godziwa

Niższa z kosztu historycznego i ceny sprzedaży netto

Koszt historyczny przeliczony według kursu z dnia bilansowego

Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe wykazywane są w bilansie w koszcie nabycia pomniejszonym o dokonane odpisy amortyzacyjne zgodnie z okresem użytkowania określonym dla poszczególnych grup rzeczowego majątku trwałego. Przyjmuje się, zgodnie z dotychczasową praktyką i zaistniałymi likwidacjami środków trwałych, że koszt demontażu i złomowania odpowiada wartości rezydualnej.

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

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

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujmowana jest w rachunku zysków i strat. Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres użyteczności tych środków dla Grupy do ich wartości rezydualnej (jeżeli jest istotna w stosunku do wartości środka trwałego), używając metody liniowej. Okres amortyzowania zgodny jest z okresem użytkowania. Okres ten określony został w oparciu o dotychczasową pracę środka trwałego, jego stan techniczny oraz inne czynniki istotne z punktu widzenia eksploatacji. Ogólnie okresy szacowanej użyteczności środków trwałych przedstawiają się następująco:

Budynki i budowle	15-50 lat
Maszyny i urządzenia	4-20 lat
Środki transportu	5-15 lat
Pozostałe składniki aktywów trwałych	2-20 lat

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

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

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

Wartości niematerialne i prawne

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

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

Oprogramowanie komputerowe	2-12 lata
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	5-10 lat

Prace badawcze i rozwojowe

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

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

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

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny zakupu 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).

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

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.

Przychody ze sprzedaży

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

W rzadkich sytuacjach, w których jednostka jest odpowiedzialna za dostarczenie towaru, sprzedaż jest rozpoznawana w momencie wyjścia towaru z magazynu. Ponieważ jednostka dokonuje w ten sposób jedynie sprzedaży krajowej różnica czasowa w rozpoznaniu przychodu ze sprzedaży jest nieistotna.

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

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

Leasing

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

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa jednostki i w momencie nabycia są wyceniane według wartości godziwej (nie wyższej od wartości minimalnych opłat leasingowych). Powstające zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji „Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego” w wysokości wartości obecnej minimalnych opłat leasingowych.

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

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat w okresie wynikającym z umowy leasingu. Wszelkie opłaty wstępne związane z zawarciem umowy leasingu operacyjnego (w szczególności opłaty związane z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów) rozliczane są liniowo przez okres trwania umowy leasingu.

Waluty obce

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

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

Koszt odsetek

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego związane lub niezwiązane z określonymi składnikami aktywów są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Pomoc publiczna

W Grupie Kapitałowej nie występują jednostki, które posiadają status zakładu pracy chronionej. Przyznanie jednostkom statusu zakładu pracy chronionej związane jest z zatrudnianiem odpowiedniej liczby pracowników niepełnosprawnych w stosunku do pracowników bez orzeczonego stopnia niepełnosprawności. W związku z przyznaniem statusem jednostka otrzymuje dotacje refundujące część wynagrodzenia zatrudnionych niepełnosprawnych. Wartość dotacji uzależniona jest od liczby zatrudnionych osób niepełnosprawnych.

Dotacje te ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, za który są należne jako pozostałe przychody. Koszty sprzedanych produktów ujmują więc pełny koszt wynagrodzeń pracowniczych.

W poprzednich okresach Grupa otrzymywała dotacje (w formie obniżenia należnych kwot podatku od towarów i usług) do zakupywanych aktywów. Dotacje te są prezentowane w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odpisywane w rachunek zysków i strat przez przewidywany okres użytkowania tych aktywów.

Koszty świadczeń pracowniczych

Na dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny wysokości zobowiązania z tytułu nabytych uprawnień do świadczenia emerytalnego wynikającego z zapisów kodeksu pracy. Wartość zobowiązania określana jest indywidualnie w wysokości zdyskontowanego oszacowania kwoty należnej skorygowanej o prawdopodobieństwo otrzymania, wyliczane na podstawie wskaźnika rotacji pracowników za okres ostatnich 5 lat oraz skorygowanej o wskaźnik śmiertelności.

Na dzień bilansowy Grupa dokonuje również oszacowania wartości kosztów pracowniczych związanych z otrzymaniem dodatkowych korzyści ekonomicznych z uwagi na niewykorzystaną część należnych urlopów przez pracowników. Dodatkowy koszt wykazywany jest jako bierne rozliczenie międzyokresowe w wysokości wartości przepracowanych dni należnego urlopu w danym roku lub w latach poprzednich. Aktualizacji wartości kosztów rozliczanych w czasie dokonuje się w momencie, kiedy pracownik nabywa prawo do przeniesienia niewykorzystanego urlopu na rok następny (31 grudnia).

Podatki od dochodu

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

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

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

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

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

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

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

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Grupy wchodzące w skład grupy kapitałowej jednostki dokonują przeglądu składników majątku trwałego oraz analizy zgromadzonych informacji na temat czynników wewnętrznych i zewnętrznych mogących potencjalnie wpływać na wartość poszczególnych składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na zajście utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzone zostanie istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość ta określana jest jako większa z: ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów oraz wartości w użytkowaniu (zdyskontowanych przepływów pieniężnych netto możliwych do uzyskania z dalszego wykorzystywania danego składnika aktywów przy użyciu bieżącej rynkowej stopy procentowej skorygowanej o ryzyko specyficzne dla danego rodzaju aktywów).

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

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

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

Instrumenty Finansowe

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

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej takich papierów wartościowych ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres.

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

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

Należności z tytułu dostaw zawierające element finansowania

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

Do wartości tak określonej należności dodawany jest naliczony (według określonej stopy procentowej) element finansowy, który traktowany jest w rachunku zysków i strat jako przychody finansowe.

W okresie sprawozdawczym zagadnienie nie wystąpiło w Grupie kapitałowej.

Kredyty bankowe

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

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

Do wartości tak określonego zobowiązania dodawany jest naliczony (według określonej stopy procentowej) element finansowy, który traktowany jest w rachunku zysków i strat jako koszty finansowe.

Rezerwy

Grupa ujmuje w sprawozdaniach rezerwy w sytuacjach, w których dla określonej transakcji gospodarczej spełniona jest definicja zobowiązania, ale nieznan jest termin lub kwota jego realizacji.

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

Koszty finansowe

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

Wszelkie inne koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą (lub jednostki zależne od jednostki dominującej) sporządzone na dzień 30 czerwca 2015r.

Jednostka dominującą w Grupie Kapitałowej „Wistil” S. A -

Siedziba: Kalisz ul. Majkowska 13

Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Poznaniu , XXII Wydział Gospodarczy Krajowego

Rejestru Sądowego pod numerem 0000026570,

Regon : 250024679,

NIP : 618-004-17-35

Podstawowy przedmiot działalności : 64.20 - działalność holdingów finansowych

Kapitał zakładowy (struktura):

Seria A akcje zwykłe na okaziciela 717.400 szt. 3.587.000,00 zł 92.02.01

Seria B akcje zwykłe na okaziciela 282.600 szt. 1.413.000,00 zł 97.12.19

1.000.000 szt. 5.000.000,00 zł

Struktura własności kapitału podstawowego (zakładowego, akcyjnego) na dzień 30.06.2015r.

Wyszczególnienie akcjonariuszy	Ilość akcji	Wartość jednej akcji	Wartość kapitału	Struktura %
Z.P.S.Ch i M „Piotrowice” Sp. Z o. o	485.374	5,00	2.426.870	48,54
Z.P.S.P.CH i M „Piotrowice II” Sp. Z o. o	213.300	5,00	1.066.500	21,33
Zenona Kwiecień	116.189	5,00	580.945	11,62
Iwona Kwiecień-Poborska	80.001	5,00	400.005	8,00
Pozostali akcjonariusze	105.136	5,00	525.680	10,51
Razem:	1.000.000	5,00	5.000.000	100,00

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

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

. Fabryka Firanek i Koronek „Haft” S.A

- Siedziba: Kaliszu 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.

. Zakłady Porcelany Stołowej „Lubiana” S.A

- Siedziba: Łubiana k/ Kościerzyny woj. pomorskie,

- Rejestr Sądowy: Sąd Rejonowy w Gdańsku , XVI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000063845,

- Przedmiot działalności: 2621 Z – produkcja porcelany. Produkcja i sprzedaż porcelany stołowej i galanterii porcelanowej oraz mas ceramicznych,

- Kapitał zakładowy: 650.080 szt akcji po 3,10 z 1 szt. tj. 2.015.248,00zł,

- Spółka „Wistil” S.A posiada 625.235 szt. akcji po 3,10 za 1 szt. akcji tj.1.938.228,50 zł, kapitału zakładowego (96,18%),

- % głosów na walnym zgromadzeniu – 96,18%,

- Konsolidacja : metoda pełna,

- Spółka „Haft” S.A posiada 9.165 szt. akcji po 3,10 za 1 szt. akcji tj. 28.411,50 zł kapitału zakładowego (1,41%),

- % głosów na walnym zgromadzeniu – 1,41%,

- Konsolidacja : metoda pełna,

- Polskie Fabryki i Porcelany „Ćmielów i Chodzież” S.A

Siedziba: Ćmielów,Chodzież

Przedmiot działalności: produkcja ceramicznych wyrobów stołowych i ozdobnych

Kapitał zakładowy: 7.299.680 szt. akcji po 2,79 za 1 szt. 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 : metoda pełna,

„ 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: Łubianie
- 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 detaliczna,
- Kapitał zakładowy: 100 udziałów po 1.000,00zł za 1 udział tj. 100.000,00zł,
- Spółka „Lubiana” S.A. posiada 96 udziałów po 1.000,00 zł za 1 udział tj. 96.000,00 zł kapitału zakładowego (96,00%),
- % głosów na walnym zgromadzeniu – 96,00%,
- Konsolidacja : metoda pełna

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 wyłączeniom konsolidacyjnym.

Inwestycje w podmioty stowarzyszone

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

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

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

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

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

Raportowanie segmentów

Zgodnie z zasadami określonymi w 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 firanek i koronek;
- produkcja porcelany;
- pozostałe.

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.

Klasyfikacja składników rzeczowego majątku trwałego jako przeznaczonych do sprzedaży

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

Rozpoznawanie elementu finansowania w transakcjach zakupów i sprzedaży

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

Stopy dyskontowe użyte w kalkulacjach

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

Szacowanie wartości godziwej pomniejszonej o koszty niezbędne do poniesienia przed sprzedażą

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

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

Szacowanie wartości w użytkowaniu

Wartość w użytkowaniu dla celów testowania utraty wartości określana jest na podstawie dyskontowania strumieni pieniężnych oczekiwanych z użytkowania danego składnika aktywów. Dyskontowanie takie obejmuje wszystkie strumienie pieniężne odpowiednie dla analizy danego składnika aktywów (*relevant costs*) a więc te koszty, których można by uniknąć, gdyby nie było danego składnika aktywów i te przychody, które powstają właśnie w wyniku posiadania i użytkowania tego składnika aktywów. Okres dokonywanych projekcji odpowiada długości okresu użytkowania składnika aktywów. Przy określaniu przepływów pieniężnych w okresach wykraczających poza okresy planowane wykorzystuje się metody ekstrapolacji z użyciem wskaźnika modyfikującego 1 lub wskaźnika wzrostu za ostatnich 5 lat.

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

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

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

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

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

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

W okresie półrocza 2015r. kontynuowane były działania w zakresie optymalizacji aktywów firm z grupy kapitałowej jak i ograniczania kosztów ich funkcjonowania. Dla Zarządów Grupy

Kapitałowej poprawienie sytuacji finansowej jest jednym z zadań priorytetowych. Kontynuowana była konserwatywna polityka inwestycyjna .

Za II Kwartał Grupa Kapitałowa „WISTIL” S.A , osiągnęła przychody w wysokości 124.089 tys. Zł oraz zysk netto 4.409,4 tys. Zł. Na uzyskany zysk wpłynęły wyniki finansowe jednostek wchodzących w skład grupy:

- emitent (jednostka dominująca) -	4.559,1 tys. Zł
- Grupa kapitałowa Lubiana S.A -	3.339,8 tys. Zł
- „Haft” S.A	/-/ 679,3 tys. Zł
- korekty konsolidacyjne	/-/2.810,2 tys. zł

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. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.

nie dotyczy

4.Informacje dotyczące emisji , wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

nie dotyczy

5.Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, w podziale na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W okresie objętym raportem za I półrocze 2015r. Emitent nie wypłacał dywidendy.

6.Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu na który sporządzono skrócone skonsolidowane półroczne 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 I półrocze 2015r.

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 2014. różnica w kwocie 94.618 tys. zł wynika z tytułu spłaty kredytów , 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
	25.166 tys. PLN
Zabezpieczenie kredytu długoterminowego w Raiffeisen Bank Polska S.A. dla „Lubiany” S.A. w postaci hipoteki na nieruchomości	15.975 tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia kredytów Spółki „Haft” S.A. w postaci zabezpieczenia na maszynach, hipoteka kaucyjna	19.749 tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia kredytów Spółki „Haft” S.A. w postaci hipoteki łącznej umownej , kaucyjnej KW 39241.KW 4516	3.423 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności za dostawy spółki „Martis” w postaci hipoteki umownej KW 11730	700 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty należności za dostawy spółki Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A w postaci hipoteki umownej KW 11730	600 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego „Lubiany” S.A. w HSBC w postaci zabezpieczenia na wyrobach gotowych	1.500 tys. EUR
	6.292 tys. PLN

Zabezpieczenie spłaty należności UM Kalisz w postaci hipoteki przymusowej	2.645 tys. PLN
Zabezpieczenie spłaty pożyczki Piotrowice I w postaci hipoteki zwykłej	3.250 tys. PLN
Razem	77.800 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 półrocze 2015 roku, obliczono przyjmując średni kurs EURO według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na ostatni dzień poszczególnych miesięcy z dwóch kwartałów 2015 roku tj. 4,1341 zł/EUR .(średni kurs z półrocza 2014r. wynosił 4,1784 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 30.06.2015 roku tj. 4,1944 PLN.(porównywalny kurs z 30.06.2014r. wynosił 4,1609 zł/EURO).

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

Schemat grupy kapitałowej i szczegółowy opis jednostek podlegających konsolidacji przedstawiono i opisano wyżej 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.

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

Emitent nie publikował prognoz finansowych na 2015r.

Par.87 ust.10 w związku z par.87 ust.7 pkt.5

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 601.563 akcji co stanowi 60,16% 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 –Zawichost posiada 485.374 akcji co stanowi 48,54% kapitału zakładowego i daje taki sam procentowy udział i tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu;

b/ Zenona Kwiecień posiada 116.189 akcji , co stanowi 11,62% 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 informację o ustanowieniu zastawu rejestrowego na powyższych akcjach na rzecz Banku PKO BP S.A.

- Iwona Kwiecień Poborska posiada 80.001 akcji „Wistil” S.A. , co stanowi 8% 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 625.235 akcji tej spółki;

W okresie od przekazania poprzedniego raportu nie nastąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta.

Par.87 ust.10 w związku z par.87 ust.7 pkt.6

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 zarządzające i nadzorujące emitenta.

Osoby zarządzające:

Na dzień 30 czerwca 2015r. osoby zarządzające emitentem , według jego wiedzy nie posiadały akcji emitenta ani akcji i udziałów w jednostkach powiązanych.

Osoby nadzorujące:

Na dzień 30 czerwca 2015r. osoby nadzorujące emitentem, według jego wiedzy posiadają:

1. Pani Zenona Kwiecień – Przewodnicząca Rady Nadzorczej posiada 116.189 akcji „Wistil” S.A. o łącznej wartości nominalnej 580.945 PLN , a poprzez podmioty powiązane posiada 601.563 akcji „Wistil” S.A. o łącznej wartości 3.007.815,00 PLN ; Ponadto Zenona Kwiecień posiadała poprzez:
 - 1 „WISTIL” S.A
- 625.235 akcji „Lubiana” S.A w Łubianie;
- 717.085 akcji „Haft” S.A w Kaliszu
 2. „Haft” S.A
- 9.165 akcji „Lubiana” S.A w Łubianie k/Kościerzyny;
 - 3 „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
 4. Polskie Fabryki Porcelany Ćmielów i Chodzież” S.A
- 895.522 akcji HSG „Irena” S.A w Inowrocławiu w upadłości likwidacyjnej;
2. Pan Zbigniew Turlakiewicz – członek Rady Nadzorczej posiadał 45 akcji Emitenta o łącznej wartości nominalnej 225,00 zł.

7 a i b. W okresie sprawozdawczym nie toczyło się przed sadem , 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 powiązanymi :

a/ w dniu 01.01.2015r. Emitent podpisał umowę – porozumienie (zrzeczenie się z wierzytelności) z zwolnienia dłużnika (Emitenta) z wierzytelności z Panem M. Kwietniem na kwotę 373.613,05 zł .W dniu 29.05.2015r emitent otrzymał od pana M. Kwietnia zgodę na wykreślenie zastawu na hipotece kaucyjnej w kwocie 900.000,00 zł.

b/w dniu 03.02.2015r. Emitent udzielił pożyczki dla firmy „Gramark” Zakłady Dziewiarskie Zenona Kwiecień. Kwota udzielonej pożyczki 100.000,00 zł z terminem spłaty 31 grudnia 2016r. Umowa zawarta została na warunkach rynkowych.

Firma „Gramark” Zakłady Dziewiarskie Zenona Kwiecień przedterminowo spłaciła pożyczkę tj. 30 czerwca 2015r.

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.

Nie udzielono nowych 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.

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 28 maja 2015r. ZWZA spółki zależnej od Emitenta „Lubiana” S.A. z siedzibą w Łubianie podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2014r. Część zysku w kwocie 2.457,3 tys. zł przeznaczono na dywidendę dla akcjonariuszy co stanowi 3,78 zł za jedną akcję. Ustalono dwa terminy wypłaty dywidendy : 31 lipca 2015r. i 13 listopada 2015r. w równych kwotach. Emitent posiada na dzień 30 maja 2015r. 625.235 akcji „Lubiana” S.A. i w dniu 31 lipca otrzymał I ratę dywidendy w kwocie 1.181.694,15 zł.

§ 91 ust.9 Sprawozdanie według segmentów branżowych i geograficznych.

Emitent wraz z podmiotami zależnymi prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju. Brak jest przesłanek do wyodrębnienia segmentów geograficznych.

	Produkcja tkanin i koronek	Produkcja porcelany	Pozostałe	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Aktywa segmentu, w tym	50.597	147.054	10.215	207.866
Wartości niematerialne i prawne	29	251		280
Środki trwałe	28.714	59.003	3.562	91.279
Środki trwałe przeznaczone do zbycia				
Wartość firmy		837	2.981	3.818
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	951	5.990	44	6.985
Zapasy	13.246	37.908		51.154
Należności	6.976	37.237	104	44.317
Pozostałe aktywa	681	5.628	3.524	9.833
Pasywa segmentu w tym	50.597	147.054	10.215	207.866
Zobowiązania z tytułu kredytów	6.527	21.061		27.588
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	3.246	4.150	0	7.396
Zobowiązania z tytułu dostaw pozostałe	7.422	60.218	5.883	73.523
Pozostałe pasywa	33.402	61.625	4.332	99.359

	Produkcja tkanin i koronek	Produkcja porcelany	Pozostałe	Razem
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Przychody	19.283	104.506	300	124.089
Koszt	20.128	98.338	473	118.939
Zysk (strata) ze sprzedaży	-845	6.168	-173	5.150
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	158	108	468	734
Wynik na działalności finansowej	-178	-371	-10	-559
Udział w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych metodą praw własności				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-865	5.905	285	5.325
Podatek	-280	1.028	69	817
Zyski (strata) netto z działalności kontynuowanej	-585	4.877	216	4.508
Zyski (strata) mniejszości	37	-136		-99
Wynik netto segmentu:	-548	4.741	216	4.409

Korekty MSR półrocze 2014r.

		PLN'
Środki trwałe	Korekta amortyzacji	- 12.517
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Korekta odsetek od kredytu kupieckiego	-
Inne należności	Należności z tytułu ZFŚS	42
Środki pieniężne	Korekta środków ZFŚS	-89
Rozliczenie międzyokresowe	Korekta ZFŚS	-196
		- 12.760
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Korekta rezerwy na odroczonego podatku z tytułu korekty amortyzacji	-2.378
Podatek dochodowy od osób prawnych	Korekta odsetek od kredytu kupieckiego	-
Koszt wytworzenia	Korekta amortyzacji	-12.517
Fundusze specjalne	Korekta ZFŚS	-243
Podatek dochodowy od osób prawnych	Korekta rezerwy na podatek dochodowy z tytułu korekty amortyzacji	2.378
		- 12.760