

Sprawozdanie finansowe
DELKO S.A.
za rok obrotowy 2015

SPIS TREŚCI

A.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI DELKO S.A.	4
B.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
C.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
D.	SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
E.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
F.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
G.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	10
H.	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO S.A. ZA 2015 ROK	12

Zarząd Delko przedstawia sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2015 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Śrem, 20.04.2016 roku

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE DELKO S.A.

Wybrane jednostkowe dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2015 r.	2014 r.	2015 r.	2014 r.
	okres	okres	okres	okres
	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	375 431	362 345	89 713	86 493
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 029	2 965	724	708
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	5 340	5 900	1 276	1 408
Zysk (strata) netto	4 615	5 368	1 103	1 281
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 673	12 874	1 834	3 073
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-19 107	3 634	-4 566	867
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 880	-16 663	2 600	-3 978
Przepływy pieniężne netto, razem	-554	-155	-132	-37
Aktywa, razem	86 327	67 824	20 257	15 913
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 834	24 451	9 347	5 737
Zobowiązania długoterminowe	573	110	134	26
Zobowiązania krótkoterminowe	39 261	24 341	9 213	5 711
Kapitał własny	46 493	43 373	10 910	10 176
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 403	1 403
Liczba akcji/udziałów (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję/udział zwykłą (w zł/eur)	0,77	0,90	0,18	0,21
Wartość księgową na jedną akcję/udział (w zł/eur)	7,77	7,25	1,82	1,70

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2015r. oraz 31.12.2014r.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca 2015r. oraz 2014r.

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2015 r. - 4,1848

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2014 r. - 4,1893

Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2015 r. - 4,2615

Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2014 r. - 4,2623

Sprawozdanie finansowe za rok 2015

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
A. Aktywa trwałe		60 462	37 241	38 136
1. Inne wartości niematerialne	13	160	194	259
2. Rzeczowe aktywa trwałe	14	342	363	653
3. Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
4. Należności długoterminowe	18	0	124	124
5. Aktywa finansowe	15	59 747	36 367	36 392
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	213	193	708
B. Aktywa obrotowe		25 865	30 583	40 619
1. Zapasy	17	847	777	355
2. Należności z tytułu dostaw i usług	18	20 808	24 082	34 558
3. Należności pozostałe	18	1 887	1 159	917
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	18	211	49	0
5. Aktywa finansowe	15	2 075	3 919	4 010
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	3	557	712
7. Rozliczenia międzyokresowe	20	34	40	67
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	21	0	0	0
AKTYWA OGÓLEM		86 327	67 824	78 755

Pasywa	Nota	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
A. Kapitał własny		46 493	43 373	38 005
1. Kapitał akcyjny	22	5 980	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	23	33 328	32 595	27 573
3. Kapitał rezerwowy	23	2 570	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	-3 140	-3 770
5. Zyski (strata) netto		4 615	5 368	5 652
B. Zobowiązania długoterminowe		573	110	218
1. Kredyty bankowe	24	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	0	0	101
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	0	0	0
4. Zobowiązania pozostałe	26	25	0	0
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	16	530	95	104
6. Rezerwy na inne zobowiązania	27	18	15	13
C. Zobowiązania krótkoterminowe		39 261	24 341	40 532
1. Kredyty bankowe	24	20 495	7 727	23 177
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	0	156	722
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	17 641	15 131	15 202
4. Zobowiązania pozostałe	26	239	561	968
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	26	0	0	0
6. Rezerwy na zobowiązania	27	886	766	463
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0	0
PASYWA OGÓLEM		86 327	67 824	78 755

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	28	375 431	362 345
- w tym od jednostek powiązanych		223 453	202 947
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		12 410	8 787
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		363 021	353 558
II. Koszty działalności operacyjnej	29	372 107	359 116
1. Amortyzacja		189	520
2. Zużycie materiałów i energii		158	402
3. Usługi obce		14 477	10 661
4. Podatki i opłaty		302	55
5. Wynagrodzenia		2 039	2 225
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		260	242
7. Pozostałe koszty rodzajowe		284	249
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		354 398	344 762
III. Zysk (strata) na sprzedaży		3 324	3 229
1. Pozostałe przychody operacyjne	30	94	395
2. Pozostałe koszty operacyjne	31	389	659
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 029	2 965
1. Przychody finansowe	32	2 746	3 684
2. Koszty finansowe	33	435	749
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		5 340	5 900
1. Podatek dochodowy	34	725	532
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		4 615	5 368
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		4 615	5 368

Liczba akcji/udziałów (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję/udział (w złotych)	41	0,77	0,90

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
I. Zysk (strata) netto za okres		4 615	5 368
II. Inne całkowite dochody		0	0
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych			
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych			
4. Zyski i straty aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń			
5. Udziały w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
6. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
III. Inne całkowite dochody netto		0	0
IV. Całkowity dochód netto za okres, w tym:		4 615	5 368

Sprawozdanie finansowe za rok 2015

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres 01-12.2015

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2015 roku	5 980	32 595	2 570	-3 140	5 368	0	43 373
Całkowite dochody	0	0	0	0	4 615	0	4 615
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	4 615	0	4 615
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Rachunkowość zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z właścicielami	0	733	0	3 140	-5 368	0	-1 495
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	-1 495	0	0	-1 495
Podział wyniku finansowego	0	733	0	4 635	-5 368	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	5 980	33 328	2 570	0	4 615	0	46 493

Za okres 01-12.2014

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2014 roku	5 980	27 573	2 570	-3 770	5 652	0	38 005
Całkowite dochody	0	0	0	0	5 368	0	5 368
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	5 368	0	5 368
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Rachunkowość zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z właścicielami	0	5 022	0	630	-5 652	0	0
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Podział wyniku finansowego	0	5 022	0	630	-5 652	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku	5 980	32 595	2 570	-3 140	5 368	0	43 373

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	5 340	5 900
II. Korekty	2 333	6 974
1. Amortyzacja	189	520
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 325	-2 987
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-12	-9
5. Zmiana stanu rezerw	123	305
6. Zmiana stanu zapasów	-70	-422
7. Zmiana stanu należności	2 639	10 085
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 163	-478
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6	27
10. Podatek dochodowy	-472	-75
11. Inne korekty	92	8
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	7 673	12 874
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	7 611	3 670
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	69	39
2. Zbycie aktywów finansowych	8	25
3. Dywidendy i udziały w zyskach	2 494	3 366
4. Inne wpływy	5 040	240
II. Wydatki	26 718	36
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	215	36
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	26 503	0
3. Udzielone pożyczki	0	0
4. Inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-19 107	3 634
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	20 666	358
1. Wpływy z emisji akcji	0	0
2. Kredyty bankowe	20 495	0
3. Odsetki	87	282
4. Inne wpływy finansowe	84	76
II. Wydatki	9 786	17 021
1. Nabycie udziałów	0	0
2. Wypłata dywidendy	1 495	0
3. Spłata kredytów bankowych	7 727	15 450
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	132	826
5. Odsetki	256	661
6. Inne wydatki finansowe	176	84
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 880	-16 663
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-554	-155
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-554	-155
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	557	712
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	3	557
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest dającym się wyodrębnić obszarem jednostki gospodarczej w ramach, którego następuje dystrybucja produktów, towarów i usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Delko S.A. prowadzi jednorodną działalność na rynku chemii gospodarczej i kosmetyków.

Segmenty geograficzne

Poniższa tabela przedstawia segmentację geograficzną opierającą się o kryterium lokalizacji aktywów, według miejsca prowadzenia działalności oraz uzupełniająca segmentację opartą o kryterium lokalizacji klientów.

Główni klienci

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce

Udział największych odbiorców w przychodach Delko S.A.

Wyszczególnienie	Wartość PLN'000	Udział w przychodach ogółem %
Delko Otto Sp. zo.o.	64 133	17,08%
Cosmetics RDT Sp. zo.o.	55 692	14,83%
Frog MS Delko Sp. zo.o.	48 819	13,00%
PH Wega Bis	42 908	11,43%
PH Ama Sp. zo.o.	31 470	8,38%

Podstawowym podziałem na segmenty działalności według Delko S.A. jest podział według segmentów geograficznych (w układzie regiony) oparty o lokalizację aktywów jednostki. W jednostce występuje jeden segment – Śrem, oparty o miejsce prowadzenia działalności.

Zasady rachunkowości segmentu nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Delko S.A.

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Śrem PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2015 - 31.12.2015		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	151 978	151 978
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	223 453	223 453
Razem	375 431	375 431
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2014 - 31.12.2014		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	159 398	159 398
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	202 947	202 947
Razem	362 345	362 345

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Śrem PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2015 - 31.12.2015		
Przychody ze sprzedaży towarów	363 021	363 021
Przychody ze sprzedaży usług	12 410	12 410
Razem	375 431	375 431
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2014 - 31.12.2014		
Przychody ze sprzedaży towarów	353 558	353 558
Przychody ze sprzedaży usług	8 787	8 787
Razem	362 345	362 345

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Śrem	
	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Aktywa segmentu	86 327	67 824
Aktywa nie przypisane	0	0
Aktywa razem	86 327	67 824
Zobowiązania segmentu	39 834	24 451
Zobowiązania nie przypisane	0	0
Zobowiązania razem	39 834	24 451
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	190	269
Nakłady nie przypisane do segmentów	0	0
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne razem	190	269
Amortyzacja	189	520
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	0	0
Amortyzacja ogółem	189	520
Odpisy aktualizujące, roszczenia sporne	823	926
Nie przypisane odpisy aktualizujące	0	0
Razem odpisy aktualizujące	823	926

Wyniki segmentów geograficznych opierających się całkowitych kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Śrem	
	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	375 431	362 345
Koszty działalności operacyjnej	372 107	359 116
Zysk segmentu	3 324	3 229

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE
OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO ZA 2015 ROK**

Nota 1. Wprowadzenie

Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2015 roku oraz dane porównywalne za 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2014 roku.

Rokiem obrachunkowym jednostki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

Spółka została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 16 grudnia 1994 roku w kancelarii notarialnej Katarzyny Dłużak (Rep. A Nr 1578/1994).

Siedzibą jednostki od 02.01.2011 roku jest Śrem, ulica Gostyńska 51. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i aktualnie wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział IX Gospodarczy, pod numerem KRS 0000024517.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 630306168 oraz numer NIP 785-10-03-396

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004) jest:

- Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (PKD 5155 Z),
- Pozostała sprzedaż hurtowa (PKD 5190 Z),
- Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych (PKD 5233 Z),
- Sprzedaż hurtowa i detaliczna wyrobów tytoniowych (PKD 5135 Z, PKD 5226 Z).

Dnia 4.12.2008 r uległa zmianie przeważająca działalność jednostki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) na:

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

Delko S.A. prowadzi działalność handlową i usługową w zakresie przemysłu chemicznego, kosmetycznego, farmaceutycznego oraz spożywczego.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dotyczy:

- Sprzedaży wyrobów chemicznych i artykułów użytku domowego i osobistego (kosmetyków i artykułów toaletowych),
- Sprzedaży detalicznej wyrobów farmaceutycznych i medycznych,
- Sprzedaży hurtowej i detalicznej wyrobów tytoniowych,
- Pozostałej sprzedaży hurtowej i detalicznej.

Nota 2. Połączenie/nabycie jednostek/zawiązanie/negocjacje

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym jednostka dominująca Delko S.A. nabyła :

- dnia 02 listopada 2015r. 100% udziałów w spółce Delkor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi i z tym dniem przejęła nad nią kontrolę.

Spółka Delkor jest czołowym dystrybutorem hurtowym kosmetyków, artykułów chemii gospodarczej i artykułów higienicznych na terenie województwa łódzkiego i części województwa mazowieckiego. Firma powstała w 1997 r. Dystrybucję prowadzi w oparciu o działania własnych przedstawicieli handlowych, a także reprezentantów producentów. Spółka posiada również dział obsługi instytucji i odbiorców pozarynkowych, oferujący do sprzedaży odzież roboczą, obuwie, materiały biurowe, chemię specjalistyczną.

Cena za 100% udziałów w spółce Delkor Sp. z o.o. wyniosła 9.295 tys. zł. Zapłata za udziały została sfinalizowana ze środków własnych Delko SA ostatecznie w dniu 25.11.2015 r.

- dnia 02 listopada 2015r. 100% akcji w spółce Doktor Leks S.A. z siedzibą we Wrocławiu i z tym dniem przejęła nad nią kontrolę.

Spółka Doktor Leks powstała w 1990 roku i prowadzi sprzedaż hurtową i detaliczną kosmetyków, środków czystości, chemii gospodarczej i higieny na terenie zachodniej i południowej Polski. Ponadto spółka Doktor Leks jest właścicielem 100% udziałów w spółce Delko Esta Sp. z o.o. z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim. Spółka zajmuje się hurtową sprzedażą artykułów chemii gospodarczej, kosmetyków i artykułów higienicznych głównie na terenie woj. Zachodniopomorskiego.

Cena za 100% akcji Doktor Leks SA wyniosła 17.200 tys. zł. Zapłata za akcje została sfinalizowana ze środków własnych Delko

SA ostatecznie w dniu 19.11.2015 r.

Dnia 17 grudnia 2015r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Delko OTTO Sp. z o.o. podjęło uchwałę o umorzeniu udziałów wspólników mniejszościowych w łącznej liczbie 2.499 udziałów, za łącznym wynagrodzeniem 9.500 tys. zł. Do tego dnia spółka Delko SA posiadała 2.501 udziałów w spółce Delko OTTO Sp. z o.o. (co stanowiło 50,02% kapitału zakładowego). W wyniku umorzenia udziałów wspólników mniejszościowych Delko SA stało się jedynym 100% udziałowcem spółki Delko OTTO Sp. z o.o..

Delko OTTO Sp. z o.o. jest czołowym dystrybutorem hurtowym kosmetyków, artykułów chemii gospodarczej, artykułów higienicznych oraz tytoniowych na terenie województwa świętokrzyskiego i województw ościennych. Firma powstała w 1989 roku, dystrybucję prowadzi w oparciu o działania własnych przedstawicieli handlowych, a także reprezentantów producentów. Od roku 2003 Delko OTTO wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Delko SA i od tego roku jej wyniki podlegają konsolidacji w ramach grupy kapitałowej.

Nota 3. Skład zarządu i rady nadzorczej jednostki

Nota 3.1 Skład zarządu jednostki

W skład Zarządu Delko S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

- Dariusz Kawecki - Prezes Zarządu,
- Mirosław Jan Dąbrowski - Wiceprezes Zarządu.

W 2015 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Delko S.A.

- Dnia 01 kwietnia 2016 roku Pan Leszek Wójcik złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka zarządu Delko S.A.

Nota 3.2 Skład rady nadzorczej jednostki

W skład Rady Nadzorczej Delko S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

- Wojciech Szymon Kowalski - Przewodniczący,
- Tomasz Piotr Czaplą - Zastępca Przewodniczącego,
- Karolina Kamila Dąbrowska - Członek,
- Iwona Agata Jantoń - Członek,
- Danuta Bronisława Martyna - Członek.

W roku 2015 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Delko S.A. :

- 02 listopada 2015 roku wygasły mandaty dwóch członków Rady Nadzorczej Emitenta, panów: Mariusza Szklarskiego i Tomasza Wygody,
- 17 listopada 2015 roku Pan Jakub Radosław Dąbrowski złożył rezygnację z pełnionej przez niego funkcji członka Rady Nadzorczej,
- Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 marca 2016 roku powołano Panią Karolinę Kamilę Dąbrowską na stanowisko członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji,
- Uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 marca 2016 roku powołano Panią Iwonę Agatę Jantoni na stanowisko członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji,
- Uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 marca 2016 roku powołano Panią Danutę Bronisławę Martynę na stanowisko członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji.
- Uchwałą nr 31 Rady Nadzorczej Delko S.A. z dnia 17 marca 2016 roku Rada Nadzorcza XI kadencji ukonstytuowała się w następujący sposób: Przewodniczący Rady Nadzorczej – Wojciech Szymon Kowalski, Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej - Tomasz Piotr Czaplą, Członkowie Rady Nadzorczej: Karolina Kamila Dąbrowska, Iwona Agata Jantoń, Danuta Bronisława Martyna.

Nota 4. Skład Grupy kapitałowej

W skład Grupy DELKO wchodzi jednostka dominująca DELKO S.A. oraz następujące spółki zależne:

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2015 PLN'000	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2014 PLN'000
1.	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
2.	PH Ama Sp z o.o.	Warszawa	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
3.	Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Łomża	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
4.	Blue stop Sp. z o.o.	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, doradztwa i usług IT na rzecz Spółki Delko	95,0%	95,0%
5.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
6.	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych	100,0%	50,0%
7.	Delkor Sp. z o.o.	Łódź	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	0,0%
8.	Doktor Leks S.A.	Wrocław	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	0,0%
9.	Delko Esta Sp. z o.o.	Stargard Szczeciński	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%*	0,0%

*Doktor Leks jest właścicielem 100% udziałów w spółce Delko Esta Sp. z o.o.

Nota 5. Zatwierdzenie do publikacji sprawozdania finansowego za 2015 rok

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 kwietnia 2016 roku.

Nota 6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszych informacji finansowych nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Delko S.A.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Nota 7. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 27 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).
- przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259).

Nota 8. Format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („zł”) a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”).

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Nota 9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2014 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 10. Status zatwierdzenia standardów

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Nota 10.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- **Nowy MSSF 9 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena”**

Nowy standard zastąpi obecny MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- o inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów,
- o nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- o nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Spółka jest w trakcie oceny wpływu standardu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

▪ **Zmiana MSR 19 „Świadczenia pracownicze”**

Zmiany polegają na doprecyzowaniu zasad postępowania w przypadku, gdy pracownicy wnoszą wpłaty na pokrycie kosztów programu określonych świadczeń. Spółka uznała, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie jednostkowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później.

- Zmiany MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSR 16, MSR 24, MSR 38 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2010-2012”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:
 - o **MSSF 2:** Rada doprecyzowała standard zmieniając lub wprowadzając nowe definicje następujących pojęć: warunek rynkowy, warunek świadczenia usług, warunek nabycia uprawnień, warunek związany z dokonaniem. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - o **MSSF 3:** Rada doprecyzowała zasady wyceny zapłaty warunkowej po dniu przejścia, aby były zgodne z innymi standardami (przede wszystkim z MSSF 9 / MSR 39 oraz MSR 37). Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - o **MSSF 8:** Rada nałożyła na jednostki dokonujące łączenia segmentów operacyjnych wymóg dodatkowych ujawnień dotyczących tych połączonych segmentów i cech gospodarczych, ze względu na które dokonano łączenia. Spółka jest w trakcie oceny wpływu zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 - o **MSSF 8:** standard po zmianie przewiduje, że wymóg ujawniania uzgodnienia sumy aktywów segmentów z aktywami wykazanymi w bilansie jest obowiązkowy tylko, gdy wartości aktywów są ujawniane w podziale na segmenty. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - o **MSR 16 i MSR 38:** Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - o **MSR 24:** Definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego oraz odpowiednie ujawnienia. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

▪ **Nowy MSSF 14 „Regulatory Deferral Accounts”**

Nowy standard dotyczy wyłącznie podmiotów, które przechodzą na MSSF i prowadzą działalność w branżach, w których państwo reguluje stosowane ceny, takich jak dostarczanie gazu, elektryczności czy wody. Standard pozwala na kontynuowanie polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z takiej działalności stosowanej przed przejściem na MSSF zarówno w pierwszym sprawozdaniu sporządzonym wg MSSF, jak i później. Nowe regulacje nie wpłyną na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później, jednakże nie zostanie on zatwierdzony do stosowania w Unii Europejskiej.

▪ **Nowy MSSF 15 „Revenue from Contracts with Customers”**

Nowy standard zastąpi dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależniać będzie ujęcie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą. Ponadto standard wprowadza dodatkowe wymogi ujawniania informacji oraz wskazówki dotyczące kilku szczegółowych kwestii. Nowy standard może zmienić moment i kwoty ujmowanych przez Spółkę przychodów, jednak Spółka nie zakończyła jeszcze procesu analizy jego wpływu na sprawozdanie finansowe. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

▪ **Zmiana MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”**

Zgodnie z poprawką jednostka nabywająca udziały we wspólnej działalności stanowiącej biznes (przedsięwzięcie) będzie musiała do ujęcia aktywów i zobowiązań wspólnej działalności zastosować zasady określone w MSSF 3, a więc m.in. wycenić aktywa i zobowiązania w wartości godziwej i ustalić wartość firmy. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

▪ **Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”**

Zgodnie z poprawką metoda amortyzacji środków trwałych oparta na osiągniętych przychodach z wykorzystania składnika aktywów jest niedopuszczalna. W przypadku aktywów niematerialnych stosowanie takiej metody zostało ograniczone. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

▪ **Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo”**

Poprawka przewiduje, że rośliny produkcyjne (np. winorośle, drzewa owocowe) zostaną wyłączone z zakresu MSR 41 i włączone w zakres MSR 16 jako wytworzone we własnym zakresie środki trwałe. Dzięki tej zmianie nie będzie konieczne

dokonywanie wyceny tych roślin w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy, czego do tej pory wymagał MSR 41. Zmiana nie dotyczy działalności prowadzonej przez Spółkę. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

▪ **Zmiana MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”**

Zgodnie z wprowadzoną poprawką w sprawozdaniu jednostkowym udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej będą mogły być wyceniane również metodą praw własności. Do tej pory MSR 27 przewidywał wyłącznie wycenę w cenie nabycia lub zgodnie z MSSF 9 / MSR 39. Spółka nie podjęła jeszcze decyzji, czy stosować dopuszczoną opcję wyceny metodą praw własności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

Standardy oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

▪ **Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.

W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:

- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów.

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane.

▪ Zmiany MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 i MSR 34 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2012-2014”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:

- **MSSF 5:** zmiana do standardu przewiduje, że jeśli spółka zmieniła przeznaczenie aktywów z przeznaczonych do sprzedaży bezpośrednio na przeznaczone do wydania właścicielom lub z przeznaczonych do wydania właścicielom na przeznaczone do sprzedaży, oznacza to kontynuację pierwotnego planu i nie odwraca się dokonanych korekt. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 7:** dzięki zmianie do standardu doprecyzowano, że obowiązujące od 2013 roku wymogi dotyczące ujawniania informacji o pozycjach wykazywanych w kwotach netto nie obowiązują dla skróconych sprawozdań śródrocznych, chyba, że są to informacje wymagające ujawnienia na podstawie ogólnych zasad MSR 34. Zmiana nie wpłynie na roczne sprawozdanie finansowe. Spółka przewiduje, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 7:** zmiana wprowadza nową wskazówkę pozwalającą ocenić, czy zostało utrzymane zaangażowanie w przekazanych aktywach. Jeżeli jednostka przekazała aktywa, jednak zawarła umowę serwisową, w której wynagrodzenie jest uzależnione od kwot i terminów spłat przekazanego składnika aktywów, oznacza to, że jednostka utrzymuje zaangażowanie w tym składniku aktywów. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSR 19:** standard dopuszcza stosowanie do dyskontowania przepływów stopy procentowe odpowiednie dla skarbowych papierów wartościowych w przypadku, gdy rynek dla papierów wartościowych podmiotów komercyjnych jest płytki. Zmiana do standardu określa, iż głębokość rynku należy oceniać z punktu widzenia waluty tych papierów, a nie kraju. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSR 34:** standard pozwala, aby niektóre informacje wymagane przez MSR 34 dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych były prezentowane w innych dokumentach, które takim samym śródrocznym sprawozdaniu towarzyszą, na przykład w sprawozdaniu z działalności. Jeżeli informacje zostaną zamieszczone w dokumentach towarzyszących, należy w śródrocznym sprawozdaniu finansowym zamieścić wyraźne odniesienie do miejsc, gdzie je ujawniono. Dodatkowe dokumenty muszą być dostępne dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe. W przeciwnym wypadku śródroczne sprawozdanie finansowe zostanie uznane za niekompletne. Zmiana nie wpłynie na roczne sprawozdanie finansowe Spółki. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.

▪ **Zmiany MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**

Rada MSR dodała kolejne zwolnienia z wymogu konsolidacji lub stosowania metody praw własności w przypadku jednostek inwestycyjnych:

- jeżeli spółka dominująca średniego szczebla jest zależna od jednostki inwestycyjnej, która wykazuje swoje inwestycje w wartości godziwej zgodnie z MSR 39 / MSSF 9, to taka spółka dominująca średniego szczebla może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych,

- o jeżeli inwestor jest zależny od jednostki inwestycyjnej, która wykazuje swoje inwestycje w wartości godziwej zgodnie z MSR 39 / MSSF 9, to taki inwestor może nie stosować metody praw własności do ujmowania swoich inwestycji w jednostki współkontrolowane lub stowarzyszone,
- o jednostka inwestycyjna jest obowiązana konsolidować jednostki zależne, które świadczą usługi pomocnicze; jeśli jednak taka jednostka zależna jest sama jednostką inwestycyjną, nie konsoliduje się jej.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiana nie wpłynie na sprawozdanie finansowe Spółki

▪ **Zmiany MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

Rada MSR w ramach większego projektu, który ma doprowadzić do zwiększenia przejrzystości i uniknięcia nadmiernych ujawnień w sprawozdaniu finansowym, opublikowała szereg zmian do MSR 1. Zmiany obejmują następujące aspekty:

- o Rada zwraca uwagę na to, że umieszczenie w sprawozdaniu finansowym zbyt wielu nieistotnych informacji powoduje, że sprawozdanie finansowe staje się nieczytelne i jest sprzeczne z zasadą istotności,
- o wymagane przez standard pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z sytuacji finansowej mogą być dezagregowane,
- o dodano wymogi dotyczące sum częściowych zamieszczanych w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,
- o kolejność not do sprawozdania finansowego zależy od decyzji spółki, jednak należy w tym zakresie zapewnić zrozumiałość i porównywalność.

Spółka jest w trakcie oceny wpływu zmian na jednostkowe sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

▪ **Nowy MSSF 16 „Leasing”**

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu. Znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.

Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe, jednak nie zakończyła jeszcze procesu określania wartości. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Nota 10.1 Wcześniejsze zastosowanie:

Standardy i interpretacje, które weszły w życie od dnia 1.01.2015 r. nie wpłynęły na zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę, w związku z czym zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są jednolite z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dniem 31.12.2014 r. oraz tam opisanymi.

Nota 11. Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków.

Szacunki te dotyczą między innymi:

- utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących,
- rozliczeń międzyokresowych,
- przyjętych stawek amortyzacyjnych

Nota 12. Zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki zależne

Inwestycje w jednostki zależne wyceniane są w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w cenie nabycia/po koszcie z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne odpisy.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z jednostki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- sędowania przez jednostkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie jednostki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Aktywa lub rezerwa na podatek odroczony nie powstają, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji/udziałów, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika 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 odroczone jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w latach, kiedy to aktywo lub rezerwa na podatek odroczone będą wykorzystywane. Podatek odroczone jest ujmowany w sprawozdanie z całkowitych dochodów, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne w poszczególnych grupach rzeczowych aktywów trwałych wynoszą kolejno:

- 2,5% dla budynków,
- od 10 do 30% dla urządzeń technicznych i maszyn,
- od 14 do 30% dla środków transportu,
- od 10 do 20% dla innych środków trwałych.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Wartości niematerialne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20 % i 50%. Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2015 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2015 i 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć odpisy aktualizujące wartości niematerialne.

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń na koniec 31 grudnia 2015 i 2014 roku.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych identyfikuje się i ujmuje odrębnie od wartości firmy, jeśli spełniają one definicję wartości niematerialnych, a ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić. Koszt takich aktywów odpowiada ich wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości takie wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości w taki sam sposób, jak wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeżeli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego jednostki 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 wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie 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 brutto 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 odzyskiwalnej. 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 rachunku zysków i strat, 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 wykazuje się po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w jednostce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez jednostkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

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.

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.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji/udziałów z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów; inwestycje przechowywane do momentu zapadalności; dostępne do sprzedaży aktywa finansowe oraz kredyty i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji/udziałów.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Korekta błędów oraz zmiany zasad rachunkowości

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 13. Inne wartości niematerialne

Nota 13.1 Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Oprogramowanie	7	4
Licencje	38	23
Know-How	46	70
Pozostałe (prawa autorskie)	69	97
Razem	160	194

Nota 13.2 Zmiana wartości niematerialnych

Długoterminowe aktywa finansowe	Oprogramowanie PLN'000	Licencje PLN'000	Know-how PLN'000	Pozostałe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość księgową brutto					
Na dzień 01.01.2015	133	55	116	169	473
Zwiększenie	6	35	0	0	41
Zmniejszenie	0	4	0	0	4
Na dzień 31.12.2015	139	86	116	169	510
Na dzień 01.01.2014	133	49	116	169	467
Zwiększenie	0	6	0	0	6
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2014	133	55	116	169	473
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące					
Na dzień 01.01.2015	129	32	46	72	279
Amortyzacja za rok	3	16	24	28	71
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2015	132	48	70	100	350
Na dzień 01.01.2014	125	18	23	42	208
Amortyzacja za rok	4	14	23	30	71
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2014	129	32	46	72	279
Wartość netto					
Na dzień 31.12.2015	7	38	46	69	160
Na dzień 31.12.2014	4	23	70	97	194

Nota 13.3 Struktura własności wartości niematerialnych – wartość netto

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Własne	160	194
Obce	0	0
Razem	160	194

Nota 13.4 Pozostałe informacje

Wszystkie wartości niematerialne i prawne są własnością Spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Wartość godziwa pozostałych wartości niematerialnych i prawnych została wyceniona przez Spółkę na podstawie analizy i porównania cen rynkowych na dzień bilansowy.

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 14.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Środki trwałe, w tym:	342	363
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- Budynki i budowle	54	63
- Urządzenia techniczne i maszyny	1	10
- Środki transportu	270	242
- Inne środki trwałe	17	48
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem	342	363

Nota 14.2 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle PLN'000	Maszyny i urządzenia techniczne PLN'000	Środki transportu PLN'000	Pozostałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 01.01.2015	93	240	367	150	0	850
Zwiększenia - zakup	0	0	149	0	0	149
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	179	0	0	179
Na dzień 31.12.2015	93	240	337	150	0	820
Na dzień 01.01.2014	93	296	1 430	227	0	2 046
Zwiększenia - zakup	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia - inne	0	0	263	0	0	263
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	56	1 326	77	0	1 459
Na dzień 31.12.2014	93	240	367	150	0	850
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 01.01.2015	30	230	125	102	0	487
Amortyzacja za rok	9	9	65	31	0	114
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	123	0	0	123
Na dzień 31.12.2015	39	239	67	133	0	478
Na dzień 01.01.2014	22	259	988	124	0	1 393
Amortyzacja za rok	8	27	371	43	0	449
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	56	1 234	65	0	1 355
Na dzień 31.12.2014	30	230	125	102	0	487
Wartość netto						
Na dzień 31.12.2015	54	1	270	17	0	342
Na dzień 31.12.2014	63	10	242	48	0	363

Nota 14.3 Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Własne	342	339
Obce	0	24
Razem	342	363

Nota 14.4 Specyfikacja środków trwałych w budowie

Nie dotyczy

Nota 14.5 Pozostałe informacje

Rzeczowe aktywa trwałe obce są używane na podstawie umów leasingu. Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych została wyceniona przez Spółkę na podstawie analizy i porównania cen rynkowych na dzień bilansowy. Nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 15. Aktywa finansowe długoterminowe i krótkoterminowe

Nota 15.1 Specyfikacja aktywów finansowych długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Długoterminowe	59 747	36 367
a) udziały lub akcje	59 747	33 252
b) udzielone pożyczki	0	3 115
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	2 075	3 919
a) udziały lub akcje	0	0
b) udzielone pożyczki	2 075	3 919
c) inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
Razem	61 822	40 286

Nota 15.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	59 747	36 367
- udziały lub akcje	59 747	33 252
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	3 115
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Razem	59 747	36 367

Nota 15.3 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	2 075	3 919
- udziały lub akcje	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	2 075	3 919
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
c) inne inwestycje krótkoterminowych	0	0
Razem	2 075	3 919

Jednostka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do udziałów w spółkach zależnych. Wynik przeprowadzonego testu wskazał, iż nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów aktualizujących na dzień 31 grudnia 2015 roku i na 31 grudnia 2014 roku.

Nota 15.4 Zmiany długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Udziały PLN'000	Akcje PLN'000	Inne papiery wartościowe PLN'000	Pożyczki PLN'000	Inne aktywa finansowe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość na 01.01.2015	33 252	0	0	3 115	0	36 367
Zwiększenia	26 503	0	0	0	0	26 503
- zakup	26 503	0	0	0	0	26 503
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
- aport, nieodpłatne otrzymanie	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	8	0	0	3 115	0	3 123
- sprzedaż	8	0	0	0	0	8
- spłata pożyczki	0	0	0	3 115	0	3 115
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość na 31.12.2015	59 747	0	0	0	0	59 747
Wartość na 01.01.2014	33 277	0	0	3 115	0	36 392
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zakup	0	0	0	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
- aport, nieodpłatne otrzymanie	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	25	0	0	0	0	25
- sprzedaż	25	0	0	0	0	25
- spłata pożyczki	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość na 31.12.2014	33 252	0	0	3 115	0	36 367

Nota 16. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nota 16.1 Tytuły, od których utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Amortyzacja	0	25
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	0	0
Odsetki naliczone niezapłacone	0	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Rezerwy, w tym:	213	159
- na premie i wynagrodzenia	46	53
- na urlopy, odprawy emerytalne	10	10
- na bonusy, na ugodę	157	96
Wynagrodzenia i składki ZUS niewypłacone	0	6
Pozostałe (strata roku 2012 i 2011)	0	3
Razem	213	193

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostka tworzy od ujemnych różnic przejściowych między przepisami podatkowymi i bilansowymi.

Nota 16.2 Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Amortyzacja	9	1
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Odsetki naliczone niezapłacone	109	94
Wycena do wartości godziwej aktywów	0	0
Pozostałe (bonusy)	412	0
Razem	530	95

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostka tworzy od dodatnich różnic przejściowych między przepisami podatkowymi i bilansowymi.

Nota 16.3 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Stan na początek roku	193	708
- odniesiony na wynik finansowy	193	708
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zwiększenia	770	1 088
- odniesiony na wynik finansowy	770	1 088
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zmniejszenia	750	1 603
- odniesiony na wynik finansowy	750	1 603
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Stan na koniec roku	213	193

Nota 16.4 Zmiana stanu rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Stan na początek roku	95	104
- odniesiony na wynik finansowy	95	104
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zwiększenia	1 033	1 204
- odniesiony na wynik finansowy	1 033	1 204
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zmniejszenia	598	1 213
- odniesiony na wynik finansowy	598	1 213
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Stan na koniec roku	530	95

Nota 17. Zapasy
Nota 17.1 Specyfikacja zapasów wg rodzajów

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Materiały	0	0
Towary	847	777
Razem	847	777

Nota 17.2 Specyfikacja zapasów wg grup asortymentowych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Chemia gospodarcza	657	615
Art. higieniczne i celulozowe	32	29
Kosmetyki	60	46
Pozostałe	98	87
Razem	847	777

Nota 17.3 Odpisy aktualizujące zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Wartość brutto	847	777
- Materiały	0	0
- Produkcja w toku	0	0
- Wyroby gotowe	0	0
- Towary	847	777
Odpisy aktualizujące zapasy	0	4
Wartość netto	847	777
- Materiały	0	0
- Produkcja w toku	0	0
- Wyroby gotowe	0	0
- Towary	847	777

Nota 17.4 Pozostałe informacje

W roku 2015 jednostka dokonała zmniejszenia odpisów aktualizujących wartość zapasów z powodu sprzedaży towaru.

Na zapasy składały się przede wszystkim zapasy chemii gospodarczej, środków higienicznych, kosmetyków, produktów własnych.

Nota 18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe

Nota 18.1 Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	21 631	25 008
- w tym od jednostki powiązanych	10 182	11 395
Należności publiczno-prawne z tyt. podatku dochodowego	211	49
Pozostałe należności	1 887	1 159
Należności brutto	23 729	26 216
Odpisy aktualizujące wartość należności	823	926
Należności netto	22 906	25 290

Na należności pozostałe na dzień 31.12.2015r. złożyły się przede wszystkim należności z tytułu podatku Vat z tytułu niepotwierdzonych korekt do faktur sprzedaży w wysokości 1.169,00 tys. zł.

Nota 18.2 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	926	47
Zwiększenia	38	895
Zmniejszenia	141	16
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	823	926

Nota 18.3 Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	0	0

Nota 18.4 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	22 906	25 290
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Razem	22 906	25 290

Nota 18.5 Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Do 3 miesięcy	1 425	3 237
Od 3 do 6 miesięcy	4	0
Od 6 do 12 miesięcy	804	30
Powyżej roku	42	98
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	2 275	3 365
Odpisy aktualizujące wartość należności	823	926
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	1 452	2 439

Nota 18.6 Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Do 3 miesięcy	0	0
Od 3 do 6 miesięcy	0	132
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane należności pozostałe, brutto	0	132
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Przeterminowane należności pozostałe, netto	0	132

Nota 18.7 Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Kaucje	0	124
Inne	0	0
Razem	0	124

Należności długoterminowe dotyczą kaucji jako zabezpieczenie najmu biura handlowego w Warszawie.

Nota 18.8 Pozostałe informacje

Spółka Delko przeprowadza transakcje sprzedaży przede wszystkim w walucie polskiej, dlatego nie jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji oraz nie występują problemy z tytułu różnic kursowych. Występują jednak transakcje zakupu w walutach obcych. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2015 saldo tych rozrachunków nie wystąpiło.

Nota 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
Nota 19.1 Specyfikacja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Środki pieniężne w kasie	2	2
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1	555
Lokaty do 3 miesięcy	0	0
Pozostałe	0	0
Razem	3	557

Nota 19.2 Pozostałe informacje

Środki pieniężne jednostka lokuje na rachunkach bieżących banku mBank S.A.(dawniej BRE BANK S.A.) oraz PKO BP S.A.

Nota 19.3 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	3	557
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Razem	3	557

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe

Nota 20.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Abonament	1	3
Koszty ubezpieczenia	26	31
Prenumeraty	5	5
Pozostałe	2	1
Pozostałe emisja akcji	0	0
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	34	40

Nota 20.2 Pozostałe informacje

Podstawową pozycję rozliczeń międzyokresowych w 2015 roku stanowią koszty ubezpieczeń.

Nota 21. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Rzeczowy majątek trwały	0	0
Wartości niematerialne	0	0
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
Pozostałe aktywa	0	0
Razem	0	0

W 2014 i 2015 roku nie wykazano aktywów przeznaczonych do zbycia.

Nota 22. Kapitał własny
Nota 22.1 Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
kapitał akcyjny	5 980	5 980

Nota 22.2 Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji/udziałów

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2015	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2014
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Nota 22.3 Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2015

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej PLN'000	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	zwykłe			39 000	39	gotówka
Seria B	zwykłe			4 441 000	4 441	gotówka
Seria C	zwykłe			1 500 000	1 500	gotówka
Liczba akcji razem				5 980 000		
Kapitał zakładowy razem					5 980	

Nota 22.4 Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2014 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2014

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej PLN'000	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	zwykłe			39 000	39	gotówka
Seria B	zwykłe			4 441 000	4 441	gotówka
Seria C	zwykłe			1 500 000	1 500	gotówka
Liczba akcji razem				5 980 000		
Kapitał zakładowy razem					5 980	

Nota 22.5 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 438 000	1 438 000	1	24,05%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 988 840	2 988 840	1	49,98%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.6 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez Doktor Leks S.A.)	1 436 976	1 436 976	1	24,03%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
Delkor Sp. z o.o.	870 200	870 200	1	14,55%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 119 664	2 119 664	1	35,45%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.7 Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 438 000	1 438 000	1	24,05%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
Mirosław Newel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 988 840	2 988 840	1	49,98%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.8 Wykaz Członków Rady Nadzorczej posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2015	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2014	% udział w kapitale
Wojciech Szymon Kowalski	0	0,00%	0	0	0
Mariusz Szklarski	0	0,00%	0	0	0
Monika Ewa Dąbrowska	0	0,00%	0	0	0
Tomasz Piotr Czapla	290 067	4,85%	0	0	0

Nota 22.9 Wykaz Członków Zarządu posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2015	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2014	% udział w kapitale
Dariusz Kawecki	1 438 000	24,05%	0,01%	1 436 976	24,03%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	16,95%	0,00%	1 013 510	16,95%
Leszek Wójcik	290 066	4,85%	0,00%	0	0,00%

Nota 23. Kapitały pozostałe
Nota 23.1 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	33 328	32 595
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	0	0
Kapitał zapasowy razem	33 328	32 595

Nota 23.2 Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	2 570	2 570
Kapitał rezerwowy razem	2 570	2 570

Nota 24. Kredyty bankowe
Nota 24.1 Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Kredyty		
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	20 495	7 727
Kredyty razem	20 495	7 727

Nota 24.2 Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Do 1 roku	20 495	7 727
Od 1 roku do 3 lat	0	0
Od 4 do 5 lat	0	0
Powyżej 5 lat	0	0
Kredyty razem	20 495	7 727

Nota 24.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	39 000	PLN	15 604	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki), przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero) powiększonej o marżę Banku	18.07.2016	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
PKO Bank Polski S.A.	Warszawa, ul.Póławska 15	PLN	5 000,0	PLN	4 891,0	oprocentowanie ustalone jest w stosunku rocznym, według stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę PKO BP SA, z zastrzeżeniem, że stopa procentowa nie może być niższa niż marża PKO BP SA, jak również nie może być niższa od zera	nie później niż do 25.10.2018	Weksel własny in blanco; poręczenie wekslowe Delko Otto i Nika; prawo potrącenia wierzytelności
Razem kredyty bankowe		0	44 000	0	20 495			

Nota 24.4 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	37 500	PLN	7 727	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stawka bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki) powiększonej o marżę Banku	17.07.2015	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
Razem kredyty bankowe		0	37 500	0	7 727			

Nota 24.5 Pozostałe informacje

Niewykorzystane limity kredytów

Nota 25. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Nota 25.1 Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Długoterminowe	0	0
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	0	0
b) z tytułu leasingu finansowego w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Krótkoterminowe	0	156
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	0	156
b) z tytułu leasingu finansowego w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Razem	0	156

Nota 26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania pozostałe

Nota 26.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	17 880	15 692
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 641	15 131
- w tym od jednostek powiązanych	1 811	626
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
c) zobowiązania publiczno-prawne	219	434
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	110
e) inne zobowiązania	20	17
f) zobowiązania z tytułu faktoringu	0	0
Razem	17 880	15 692

Na zobowiązania publiczno-prawne na dzień 31.12.2015r. złożyły się przede wszystkim zobowiązania z tytułu podatku Vat w wysokości 162,00 tys. zł.

Nota 26.2 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	39 261,0	24 341,0
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
- tys. EUR		
- tys. PLN		
- tys. USD		
- tys. PLN		
- tys. CHF		
- tys. PLN		
Razem	39 261	24 341

Nota 26.3 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Do 3 miesięcy	2 554	1 062
Od 3 do 6 miesięcy	0	0
Od 6 do 12 miesięcy	20	0
Powyżej roku	26	0
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 600	1 062

Nota 26.4 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań pozostałych

Nie dotyczy.

Nota 27. Rezerwy na inne zobowiązania

Nota 27.1 Specyfikacja rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Rezerwy długoterminowe w tym na świadczenia emerytalne i podobne	18	15
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	886	766
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	36	39
- rezerwa roszczenia sporne	594	500
- rezerwa na premie	256	226
- rezerwa na odsetki	0	1
Razem	904	781

Nota 27.2 Zmiana stanu rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne PLN'000	Rezerwa na odsetki PLN'000	Rezerwa na roszczenia sporne PLN'000	Rezerwa na premie PLN'000	Rezerwa na urlopy PLN'000	Rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników + ZUS PLN'000	Razem PLN'000
Stan na 01.01.2015	15	1	500	180	39	46	781
Zwiększenia	3	0	94	231	25	178	531
Wykorzystanie	0	1	0	180	0	199	380
Rozwiązanie	0	0	0	0	28	0	28
Stan na 31.12.2015	18	0	594	231	36	25	904
Stan na 01.01.2014	13	0	0	375	52	36	476
Zwiększenia	2	1	500	180	0	45	728
Wykorzystanie	0	0	0	364	0	26	390
Rozwiązanie	0	0	0	11	13	9	33
Stan na 31.12.2014	15	1	500	180	39	46	781

Nota 27.3 Pozostałe informacje

Jednostka tworzy rezerwy na przyszłe i prawdopodobne zobowiązania, których wartość można wiarygodnie wycenić.

Spółka Delko S.A. tworzyła następujące rezerwy:

- na niewykorzystane urlopy
- na premie
- na odsetki
- na odprawy emerytalne
- na roszczenia sporne

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 31 grudnia 2014 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

Rezerwy na premie, wynagrodzenia bądź roszczenia sporne były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie podjętych uchwał bądź wypłaconych kwot w kolejnym roku.

Rezerwy na odsetki były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie naliczonych odsetek .

Rezerwy na odprawy emerytalne były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie założeń aktuarialnych (tj. średni wzrost wynagrodzenia, stopa dyskontowa, wiek i prawdopodobieństwo wypłaty odprawy) .

Nota 28. Przychody ze sprzedaży
Nota 28.1 Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Sprzedaż towarów	363 021	353 558
Sprzedaż usług	12 410	8 787
Sprzedaż materiałów	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	375 431	362 345
- w tym od jednostek powiązanych	223 453	202 947

Jednostka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Nota 28.2 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	Struktura
Śrem	375 431	100%	362 345	100%
Razem	375 431	100%	362 345	100%

Nota 28.3 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	Struktura
Śrem	12 410	100%	8 787	100%
Razem	12 410	100%	8 787	100%

Nota 28.4 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	Struktura
Śrem	363 021	100%	353 558	100%
Razem	363 021	100%	353 558	100%

Nota 28.5 Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Chemia gospodarcza	161 665	152 675
Art.higieniczne i celulozowe	70 704	71 777
Kosmetyki	119 009	119 536
Pozostałe	11 643	9 570
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem	363 021	353 558

Nota 29. Koszty działalności operacyjnej
Nota 29.1 Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Amortyzacja	189	520
Zużycie materiałów i energii	158	402
Usługi obce	14 477	10 661
Podatki i opłaty	302	55
Wynagrodzenia	2 039	2 225
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	260	242
Pozostałe koszty rodzajowe	284	249
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	354 398	344 762
Koszty działalności operacyjnej razem	372 107	359 116

Podstawową pozycję kosztów rodzajowych jednostki stanowi wartość sprzedanych towarów i materiałów, co wynika z handlowego profilu działalności jednostki.

W ramach usług obcych najistotniejsze koszty dotyczą budżetu promocyjnego.

Nota 29.2 Wartość sprzedanych towarów i materiałów - struktura asortymentowa.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Chemia gospodarcza	156 948	147 808
Art.higieniczne i celulozowe	68 998	69 833
Kosmetyki	117 142	117 698
Pozostałe	11 310	9 423
Wartość sprzedanych towarów i materiałów razem	354 398	344 762

Nota 30. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Zysk ze zbycia środków trwałych	12	9
Dotacje	0	0
Inne przychody operacyjne:	82	386
- odszkodowania	0	15
- sprawy sporne	0	1
- pozostałe rozlicz.leasingu	39	311
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	32	0
- pozostałe	11	59
Pozostałe przychody operacyjne razem	94	395
- w tym od jednostek powiązanych	38	6

Nota 31. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Strata ze zbycia środków trwałych	0	0
Inne koszty operacyjne:	389	659
- odpisy aktualizujące należności	38	92
- odszkodowania	256	15
- sprzedaż środków trwałych	0	0
- rozliczenie leasingu	0	48
- niedobory magazynowe	0	0
- przedawnienie, sprawy sporne	94	502
- pozostałe	1	2
Pozostałe koszty operacyjne razem	389	659
- w tym od jednostek powiązanych	0	0

Nota 32. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Odsetki z tytułu lokat bankowych	0	0
Odsetki zwłoki od kontrahenta	52	0
Prowizje od poręczeń	84	53
Dywidendy	2 494	3 366
Odsetki z tytułu pożyczki	116	265
Razem	2 746	3 684
- w tym od jednostek powiązanych	200	308

Nota 33. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Odsetki, w tym	257	662
- z tytułu kredytów bankowych	226	615
- z tytułu leasingu finansowego	2	25
- z tytułu factoringu	0	0
- pozostałe odsetki	29	22
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	3	3
Pozostałe koszty finansowe	175	84
Razem	435	749
- w tym od jednostek powiązanych	25	0

Na pozostałe koszty finansowe na dzień 31.12.2015r. złożyły się przede wszystkim koszty z tytułu prowizji bankowych w wysokości 151,00 tys. zł.

Nota 34. Podatek dochodowy
Nota 34.1 Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Podatek dochodowy bieżący	310	26
Podatek odroczony	415	506
Razem	725	532

Nota 34.2 Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w rachunku zysków i strat a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	5 340	5 900
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	1 015	1 121
Wpływ podatku z tytułu rozliczenia straty podatkowej (-)	3	530
Wpływ podatku od różnic przejściowych (+)	415	506
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu (-)	420	746
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	-1 446	2 242
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania (-)	1 831	4 657
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (+)	6	188
Pozostałe (+)	0	0
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0	0
Efektywna stawka podatkowa	13,6%	9,0%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat	725	532

Nota 35. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi
Nota 35.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	15 388	14 596	0	0
Delko OTTO Sp. z o.o.	63 916	59 824	0	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	55 461	54 420	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	31 350	32 394	0	0
Frog MS Delko Sp. z o.o.	48 579	41 115	0	10
Blue Stop Sp. z o.o.	0	0	0	0
Doktor Leks S.A. (za okres 11-12.2015)	3 442	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (za okres 11-12.2015)	1 662	0	0	0
Delkor Sp.z o.o. (za okres 11-12.2015)	2 951	0	0	0
Razem	222 749	202 349	0	10

Nota 35.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	34	24	247	169
Delko OTTO Sp. z o.o.	196	126	2 147	1 497
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	105	71	1 452	847
PH Ama Sp. z o.o.	102	130	1 031	680
Frog MS Delko Sp. z o.o.	219	233	1 373	773
Blue Stop Sp. z o.o.	15	13	892	771
Doktor Leks S.A. (za okres 11-12.2015)	4	0	124	0
Delko Esta Sp. z o.o. (za okres 11-12.2015)	2	0	97	0
Delkor Sp.z o.o. (za okres 11-12.2015)	27	0	246	0
Razem	704	597	7 609	4 737

Nota 35.3 Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	96	36	325	481
Delko OTTO Sp. z o.o.	619	224	-196	1 521
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	161	90	3 086	3 198
PH Ama Sp. z o.o.	165	101	1 163	1 705
Frog MS Delko Sp. z o.o.	235	101	3 260	4 485
Blue Stop Sp. z o.o.	142	74	4	5
Doktor Leks S.A.	174	0	1 286	0
Delko Esta Sp. z o.o.	13	0	364	0
Delkor Sp.z o.o.	206	0	890	0
Razem	1 811	626	10 182	11 395

Nota 35.4 Sprzedaż i zakup usług finansowych.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	0	0	12	0
Delko OTTO Sp. z o.o.	20	0	13	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	126	253	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	18	7	0	0
Frog MS Delko Sp. z o.o.	20	15	0	0
Blue Stop Sp. z o.o.	16	33	0	0
Doktor Leks S.A. (za okres 11-12.2015)	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (za okres 11-12.2015)	0	0	0	0
Delkor Sp.z o.o. (za okres 11-12.2015)	0	0	0	0
Razem	200	308	25	0

Nota 35.5 Aktywa finansowe wewnątrz Grupy.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe wobec podmiotów powiązanych		Aktywa finansowe od podmiotów powiązanych	
	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
a) udziały lub akcje	59 747	33 252	0	0
b) udzielone pożyczki	1 500	6 540	0	0
c) inne inwestycje	0	0	0	0
Razem	61 247	39 792	0	0

Nota 35.6 Pozostałe informacje

02 listopada 2015 roku Delko S.A. nabyło 100% akcji spółki Doktor Leks S.A. (i pośredni Delko Esta Sp. z o.o. – którego właścicielem jest Doktor Leks S.A.) oraz 100% udziałów spółki Delkor Sp. z o.o.

Nota 36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi innymi niż jednostki zależne
Nota 36.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2015- 31.10.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2015- 31.10.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Delkor Sp.z o.o. (za okres 01-10.2015)	23 129	25 552	0	0
Doktor Leks S.A.(za okres 01-10.2015)	23 371	24 522	0	0
Luberda Sp. z o.o.	0	9 155	0	0
Delko Esta Sp. z o.o.(za okres 01-10.2015)	14 433	15 938	0	0
Razem	60 933	75 167	0	0

Nota 36.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2015- 31.10.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2015- 31.10.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Delkor Sp.z o.o. (za okres 01-10.2015)	24	22	970	829
Doktor Leks S.A.(za okres 01-10.2015)	6	16	600	749
Luberda Sp. z o.o.	0	4	0	191
Delko Esta Sp. z o.o.(za okres 01-10.2015)	6	5	441	486
Razem	36	47	2 011	2 255

Nota 36.3 Należności i zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.10.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.10.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Delkor Sp.z o.o. (na dzień 31.10.2015)	20	10	2 870	493
Doktor Leks S.A. (na dzień 31.10.2015)	38	114	2 876	1 252
Luberda Sp. z o.o.	0	3	0	765
Delko Esta Sp. z o.o. (na dzień 31.10.2015)	87	33	1 797	459
Razem	145	160	7 543	2 969

Nota 37. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	25	24
Razem	25	24

Nota 38. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Wynagrodzenia	2 039	2 225
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	260	242
Razem	2 299	2 467

Nota 39. Wynagrodzenie członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000
Wynagrodzenie wypłacone	815	1 105
- Zarządu:	747	1 028
D.Kawecki	288	312
M.Dąbrowski	249	272
K.Luberda	0	201
L.Wójcik	210	243
- Rady Nadzorczej:	68	77
W.Kowalski	26	24
J.Dąbrowski	12	5
M.Dąbrowska	0	7
T.Czapla	13	12
D.Luberda	0	11
M.Szklarski	17	18
Wynagrodzenie należne	995	1 285
- Zarządu:	933	1 208
D.Kawecki	347	372
M.Dąbrowski	311	332
K.Luberda	0	201
L.Wójcik	275	303
- Rady Nadzorczej:	62	77
W.Kowalski	24	24
J.Dąbrowski	11	5
M.Dąbrowska	0	7
T.Czapla	12	12
D.Luberda	0	11
M.Szklarski	15	18

Nota 40. Dywidendy

W roku 2015, zgodnie z Uchwałą nr 7 z dnia 23 czerwca 2015 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Delko S.A., zostały wypłacone dywidendy dla akcjonariuszy za rok obrotowy 2014. Kwota wypłaconej dywidendy to 1.495,00 tys. zł.

Zarząd Delko S.A. w dniu 17 marca 2016 roku podjął uchwałę w sprawie wystąpienia do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z rekomendacją wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 1.734,00 tys. zł. z zysku netto za 2015 rok. Niniejsza rekomendacja została pozytywnie przyjęta przez Radę Nadzorczą a ostateczną decyzję dotyczącą podziału zysku za rok obrotowy 2015 podejmie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki.

Nota 41. Zysk na akcję/udział i rozdzielony zysk na akcję/udział

Wyszczególnienie	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	4 615 000	5 368 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą	0,77	0,90
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozdzielony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,77	0,90

Nota 42. Wartość księgową na akcję/udział i rozwodniona wartość księgową na akcję/udział

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Wartość księgową (w złotych)	46 493 000	43 373 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	7,77	7,25
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	7,77	7,25

Nota 43. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Nota 43.1 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Hipoteki		
Stan na początek	0	0
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	0	0
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku obrotowego		
Stan na początek	37 500	30 000
Zwiększenie	1 500	7 500
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	39 000	37 500
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku trwałego		
Stan na początek	0	0
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	0	0
Poręczenia/gwarancje		
Stan na początek	21 418	21 010
Zwiększenie	13 638	2 050
Zmniejszenie	0	1 642
Stan na koniec	35 056	21 418
Razem	74 056	58 918

Nota 43.2 Aktywa warunkowe

Aktywa warunkowe	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
	0	0
	0	0
Razem	0	0

Sprawozdanie finansowe za rok 2015

Nota 44. Zestawienie najmowanych samochodów i wyposażenia na podstawie umów leasingu

Nota 44.1 Zestawienie umów leasingu

Na dzień 31.12.2015 roku zdarzenie nie wystąpiło.

Umowy obowiązujące/zawarte w 2014 roku

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu PLN	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto PLN	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty PLN	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
1. Wyposażenie audiowizyjne sklepu	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	33 780,10	48 m-c od:09.11.2011 do:31.10.2015	3 378,01	628,98 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
2. Wyposażenie sklepu-sprzęt audiowizualny	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	21 376,00	48 m-c od:15.12.2011 do:30.11.2015	2 137,60	398,02 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
3. Samochód os. Skoda Superb II Elegance 2,0 TDI /Po974TW	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	102 682,93	35 m-c od:22.04.2012 do:22.02.2015	0,00	2 492,11 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową

Nota 44.2 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów najmu samochodów i wyposażenia

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Do 1 roku	0	156
Od 1 roku do 5 lat	0	0
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu samochodów	0	156

Nota 45. Zestawienie nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czynsz netto PLN'00	Czas trwania umowy
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2015 roku			
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.319,7mkw w Śremie na ul.Gostyńskiej 51	7	23.08.2012-nieokreślony
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.160,22mkw w Warszawie Al.Komisji Edukacji Narodowej nr85 kl.XVIII B Ilp.,4 miejsca parkingowe	10	19.11.2015-nieokreślony
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2014 roku			
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.319,7mkw w Śremie na ul.Gostyńskiej 51	7	23.08.2012-nieokreślony
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.288,25mkw w Warszawie ul.Nowogrodzka 68	27	12.01.2012-15.02.2017*
DELKO	Powierzchnia magazynowa 65,0mkw Łódź , ul. Wróblewskiego 19	1	29.01.2013-31.01.2016

*umowa została rozwiązana za porozumieniem stron w listopadzie 2015 roku

Nota 45.1 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów najmu powierzchni – pod warunkiem dalszego obowiązywania zawartych umów

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Do 1 roku	204	420
Od 1 roku do 5 lat	816	715
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu powierzchni razem	1 020	1 135

**Nota 46. Informacja na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.
Umowy związane z badaniem sprawozdań finansowych**

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za badanie jednostkowego SF	13 000 pln	13 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2015	15 stycznia 2014
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowego SF za I półrocze	7 000 pln	7 000 pln

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za badanie Grupy Kapitałowej Delko	10 000 pln	10 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2015	15 stycznia 2014
Wynagrodzenie netto za badanie śródrocznego sprawozdania Grupy Kapitałowej Delko	4 500 pln	4 500 pln

Nota 47. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych kapitałowych papierów wartościowych

W roku 2015 Delko S.A. nie emitowało, nie dokonywało wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 48. Wyjaśnienie różnic między wcześniej opublikowanymi danymi finansowymi a ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Zmiany wielkości takich jak suma bilansowa, przychody ze sprzedaży, zysk na działalności operacyjnej, wynik netto wynikają z końcowego rozliczenia roku i są nieistotne.

Nota 49. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 50. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta jednostka, należą kredyty bankowe, kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu..

Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki. Jednostka posiada też aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Jednostka nie zawiera transakcji/udziałów z udziałem instrumentów pochodnych w skład, których wchodzi kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe) oraz walutowe kontrakty terminowe typu forward, ponieważ nie przeprowadzana transakcji/udziałów walutowych.

Zasadą stosowaną przez jednostkę obecnie i przez lata 2004-2015, jest nie prowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych jednostki obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie jednostki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Jednostka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Ryzyko kredytowe

Jednostka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie jednostki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

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

Ryzyko związane z płynnością

Jednostka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem jednostki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Nota 51. Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	Średnia ważona stopa oprocentowania kredytów %	Odsetki PLN'000	Wpływ na wynik brutto PLN'000	Wpływ na wynik netto PLN'000	Wpływ na kapitał własny PLN'000
+0,25 p.p.	2,62%	249	-24	-19	-19
+0,50 p.p.	2,87%	273	-48	-39	-39
+0,75 p.p.	3,12%	297	-71	-58	-58
+1,00 p.p.	3,37%	321	-95	-77	-77
-0,25 p.p.	2,12%	202	24	19	19
-0,50 p.p.	1,87%	178	48	39	39
-0,75 p.p.	1,62%	154	71	58	58
-1,00 p.p.	1,37%	130	95	77	77

Nota 52. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 53. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 54. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

W celu ustalenia przepływów z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt z zysku przed opodatkowaniem:

Wyszczególnienie	31.12.2015 PLN'000	31.12.2014 PLN'000
Zmiana stanu należności	2 639	10 085
- bilansowa zmiana stanu należności	2 670	10 234
- zmiana stanu należności z tytułu poręczeń kredytowych	50	0
- zmiana stanu należności z tytułu rezerwy na odsetki	-81	-149
Zmiana stanu zobowiązań	2 163	-478
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	2 188	-478
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu ST i WN	0	0
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu majątku finansowego	0	0
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu poręczeń kredytowych	-25	0
Pozostałe korekty	-2 056	-2 468
- amortyzacja	189	520
- zysk z działalności inwestycyjnej	-12	-9
- odsetki i udziały w zyskach	-2 325	-2 987
- inne korekty /dotyczy prowizji	92	8
- zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0	0
Zmiana stanu zapasów	-70	-422
- bilansowa zmiana stanu zapasów	-70	-422
-	0	0
Zmiana stanu rezerw	123	305
- bilansowa zmiana stanu rezerw	123	305
-	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-466	-48
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6	27
- podatek dochodowy w części odroczonej	0	0
- podatek dochodowy zapłacony	-472	-75
Razem korekty	-2 056	-2 468
Razem zmiany stanu w kapitale obrotowym	4 389	9 442

Nota 53.1 Pozostałe informacje

Spółka Delko dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz Nota nr 19). Spółka nie wykazała różnic w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 55 stron.

Śrem, dnia 20.04. 2016 r.