

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej DELKO
za rok obrotowy 2015**

SPIS TREŚCI

<u>A.</u>	<u>WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO4</u>	
<u>B.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</u>	<u>5</u>
<u>C.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</u>	<u>6</u>
<u>D.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</u>	<u>7</u>
<u>E.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</u>	<u>8</u>
<u>F.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH</u>	<u>9</u>
<u>H.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....</u>	<u>10</u>
<u>J.</u>	<u>INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA 2015 ROK</u>	<u>13</u>

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Zarząd DELKO S.A. przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2015 roku, na które składa się:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2015 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Śrem, 28.04.2016 roku

A. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2015 rok okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	2014 rok okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	2015 rok okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	2014 rok okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	495 006	486 130	118 287	116 041
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 486	10 541	2 745	2 516
Zysk (strata) brutto	10 417	8 796	2 489	2 100
Zysk (strata) netto	8 288	6 997	1 981	1 670
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 620	20 936	2 538	4 997
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-29 252	-621	-6 990	-148
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	20 458	-20 650	4 889	-4 929
Przepływy pieniężne netto, razem	1 826	-335	436	-80
Aktywa, razem	156 933	106 778	36 826	25 052
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	107 199	57 650	25 155	13 526
Zobowiązania długoterminowe	12 452	3 478	2 922	816
Zobowiązania krótkoterminowe	94 747	54 172	22 233	12 710
Kapitał własny	49 734	49 128	11 671	11 526
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 403	1 403
Liczba akcji (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,39	1,17	0,33	0,28
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	8,32	8,22	1,95	1,93

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2015r. oraz 31.12.2014r.
- poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego 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 na dzień 31.12.2015	4,2615
Kurs średni na dzień 31.12.2014	4,2623

B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa (tys. zł)	Nota	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
A. Aktywa trwałe		52 842	29 527	31 499
1. Wartość firmy	15	31 183	12 597	12 597
2. Inne wartości niematerialne	16	1 046	458	763
3. Rzeczowe aktywa trwałe	17	18 795	15 087	15 959
4. Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
5. Należności długoterminowe	20	0	124	124
6. Aktywa finansowe długoterminowe		0	0	0
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	1 818	1 261	2 056
B. Aktywa obrotowe		104 091	77 186	86 168
1. Zapasy	19	43 837	27 790	27 178
2. Należności z tytułu dostaw i usług	20	53 386	46 370	55 631
3. Należności pozostałe	20	3 049	1 610	1 490
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	20	429	133	92
5. Aktywa finansowe krótkoterminowe		40	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	2 917	1 091	1 426
7. Rozliczenia międzyokresowe	22	433	192	351
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	23	0	65	0
AKTYWA OGÓŁEM		156 933	106 778	117 667
Pasywa (w tys. zł)	Nota	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
A. Kapitał własny		49 734	49 128	42 875
I. Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		49 705	43 165	36 736
1. Kapitał akcyjny	24	5 980	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	25	39 087	37 206	33 241
3. Kapitał rezerwowy	25	2 570	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-6 202	-9 014	-10 455
5. Zyski (strata) netto		8 270	6 423	5 400
6. Wynik na nabyciu dodatkowych udziałów jednostki zależnej		0	0	0
II. Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	26	29	5 963	6 139
B. Zobowiązania długoterminowe		12 452	3 478	4 028
1. Kredyty bankowe	27	8 025	1 652	1 880
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	1 425	117	413
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0	0	0
4. Zobowiązania pozostałe		0	0	0
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	18	2 741	1 623	1 644
6. Rezerwy na inne zobowiązania	30	261	86	91
C. Zobowiązania krótkoterminowe		94 747	54 172	70 764
1. Kredyty bankowe	27	56 842	28 283	44 300
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	418	501	1 816
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29	22 461	20 374	20 028
4. Zobowiązania pozostałe	29	12 868	2 994	3 112
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	29	337	391	354
6. Rezerwy na zobowiązania	30	1 821	1 629	1 154
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0	0
PASYWA OGÓŁEM		156 933	106 778	117 667

C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	2015	2014
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	31	495 006	486 130
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		24 249	17 952
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		470 757	468 178
II. Koszty działalności operacyjnej	32	483 347	475 299
1. Amortyzacja		1 759	2 217
2. Zużycie materiałów i energii		4 683	5 035
3. Usługi obce		28 987	25 253
4. Podatki i opłaty		1 030	861
5. Wynagrodzenia		18 827	18 157
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		3 645	3 452
7. Pozostałe koszty rodzajowe		1 242	1 126
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		423 174	419 198
III. Zysk (strata) na sprzedaży		11 659	10 831
1. Pozostałe przychody operacyjne	33	875	1 344
2. Pozostałe koszty operacyjne	34	1 048	1 634
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		11 486	10 541
1. Przychody finansowe	35	238	42
2. Koszty finansowe	36	1 307	1 787
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		10 417	8 796
1. Podatek dochodowy	37	2 129	1 799
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		8 288	6 997
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym		8 288	6 997
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		8 270	6 423
2. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		18	574

Liczba akcji akcjonariuszy jednostki dominującej (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		1,39	1,17

D. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	2015	2014
I. Zysk (strata) netto za okres	8 288	6 997
II. Inne całkowite dochody	-	-
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych	6	6
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	-	-
IV. Całkowity dochód za okres, w tym	8 294	7 003
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	8 276	6 429
2. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	18	574

E. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Nabycie dodatkowych udziałów spółek zależnych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem
Na dzień 01 stycznia 2015 roku	5 980	37 206	2 570	-9 014	0	6 423	43 165	5 963	49 128
Całkowite dochody	-	-	-	6	-	8 270	8 276	-5 934	2 342
Zysk mniejszościowy	-	-	-	-	-	-	-	-5 934	-5 934
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	8 270	8 270	-	8 270
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	-	-	-	6	-	-	6	-	6
Zyska (strata) nabytych udziałów spółce zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	1 881	-	2 806	-	-6 423	-1 736	-	-1 736
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-1 495	-	-	-	-	-1 495	-	-1 495
Umorzenie udziałów	-	-9 413	-	-87	-	-	-9 500	-	-9 500
Podział wyniku finansowego	-	12 789	-	2 893	-	-6 423	9 259	-	9 259
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	5 980	39 087	2 570	-6 202	-	8 270	49 705	-	49 734
Na dzień 01 stycznia 2014 roku	5 980	33 241	2 570	-10 455	-	5 400	36 736	6 139	42 875
Całkowite dochody	-	-	-	6	-	6 423	6 429	574	7 003
Zysk mniejszościowy	-	-	-	-	-	-	-	574	574
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	6 423	6 423	-	6 423
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	-	-	-	6	-	-	6	-	6
Zyska (strata) nabytych udziałów spółce zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Transakcje z właścicielami	-	3 965	-	1 435	-	-5 400	-	-750	-750
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-750	-750
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	3 965	-	1 435	-	-5 400	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	5 980	37 206	2 570	-9 014	0	6 423	43 165	5 963	49 128

F. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	2015	2014
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	10 417	8 796
II. Korekty	203	12 140
1. Amortyzacja	1 765	2 217
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	824	1 645
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	141	-105
5. Zmiana stanu rezerw	-156	470
6. Zmiana stanu zapasów	-16 047	-512
7. Zmiana stanu należności	-8 791	9 100
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11 907	265
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-241	25
10. Podatek dochodowy	-1 707	-998
11. Inne korekty	12 508	33
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	10 620	20 936
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	384	310
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	366	285
2. Zbycie aktywów finansowych	8	25
3. Dywidendy i udziały w zyskach	0	-
4. Inne wpływy	10	-
II. Wydatki	29 636	931
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	3 133	931
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	26 503	-
3. Udzielone pożyczki	0	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-29 252	-621
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	33 088	2 041
1. Wpływ z emisji akcji	0	-
2. Kredyty bankowe	32 791	2 010
3. Odsetki	256	31
4. Inne wpływy finansowe	41	-
II. Wydatki	12 630	22 691
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-
2. Wypłata dywidendy	1 495	750
3. Spłata kredytów bankowych	9 237	18 253
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	594	1 944
5. Odsetki	1 071	1 676
6. Inne wydatki finansowe	233	68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	20 458	-20 650
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	1 826	-335
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 826	-335
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 091	1 426
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 917	1 091
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

G. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Segmenty działalności-branżowe i geograficzne

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 Grupa Kapitałowa DELKO 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 Grupy są hurtownie w Polsce.

Udział największych odbiorców w przychodach

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

Podstawowym podziałem na segmenty działalności według Grupy Kapitałowej DELKO jest podział według segmentów geograficznych (w układzie regiony) oparty o lokalizację aktywów Grupy. W Grupie Kapitałowej DELKO występuje siedem segmentów geograficznych – oparty o miejsce prowadzenia działalności.

Zasady rachunkowości segmentu nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Grupie DELKO.

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w skonsolidowanym 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 ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Śrem	Ostrowiec	Kielce	Olsztyn	Warszawa	Kraków	Łomża	Wrocław	Stargard	Łódź	Razem
31.12.2015											
Przychody ze sprzedaży											
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	152 922	109 187	24 838	20 982	44 910	68 648	55 084	56 317	29 471	45 697	608 056
Przychody ze sprzedaży między segmentami	224 446	3614	874	418	1138	1526	1105	553	157	247	234 078
Razem	377 368	112 801	25 712	21 400	46 048	70 174	56 189	56 870	29 628	45 944	842 134
31.12.2014											
Przychody ze sprzedaży											
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	159 928	82 252	57 205	22 542	47 277	61 746	55 180	-	-	-	486 130
Przychody ze sprzedaży między segmentami	203 807	1909	1350	58	777	795	992	-	-	-	209 688
Razem	363 735	84 161	58 555	22 600	48 054	62 541	56 172	-	-	-	695 818

Przychody ze sprzedaży z włączeniami konsolidacyjnymi

Segmenty działalności	Śrem	Ostrowiec	Kielce	Olsztyn	Warszawa	Kraków	Łomża	Wrocław	Stargard	Łódź	Eliminacje konsolidacyjne	Wartość skonsolidowana
31.12.2015												
Przychody ze sprzedaży												
Przychody ze sprzedaży towarów	363 021	108 205	24 488	20 216	42 975	66 071	53 041	54 465	29 424	42 884	225 205	579 585
Przychody ze sprzedaży usług	14 347	4 596	1 224	1 184	3 073	4103	3 148	2 405	204	3 060	8 873	28 471
Razem	377 368	112 801	25 712	21 400	46 048	70 174	56 189	56 870	29 628	45 944	234 078	608 056
31.12.2014												
Przychody ze sprzedaży												
Przychody ze sprzedaży towarów	353 558	81 266	56 751	21 534	45 369	59 996	53 845	-	-	-	204 141	468 178
Przychody ze sprzedaży usług	10 177	2 895	1 804	1 066	2 685	2 545	2 327	-	-	-	5 547	17 952
Razem	363 735	84 161	58 555	22 600	48 054	62 541	56 172	-	-	-	209 688	486 130

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Śrem		Ostrowiec		Kielce		Stargard		Olsztyn		Warszawa		Kraków		Łomża		Łódź		Wrocław	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Aktywa segmentu	75 049	49 894	11 980	9 998	5904	9046	7 040	-	6 300	5 806	11 919	8 589	23 132	14 606	14470	8519	8759		12 790	
Aktywa nie przypisane		95	9 555	225		-		-		-		-		-		-				
Aktywa razem	75 049	49 989	21 535	10 223	5 904	9 046	7 040		6 300	5 806	11 919	8 589	23 132	14 606	14 470	8 519	8 759		12 790	
Zobowiązania segmentu	38 680	24 078	1 061	1 936	2831	2201	3 007	-	4 990	5 115	8 322	8 004	11 756	9 440	7055	2870	3854		7 511	
Zobowiązania nie przypisane		-	18 164	4 006				-		-		-		-		-				
Zobowiązania razem	38 680	24 078	19 225	5 942	2 831	2 201	3 007		4 990	5 115	8 322	8 004	11 756	9 440	7 055	2 870	3 854		7 511	
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	242	324	729	491	114	150	291	-		-	19	39	1 185	229		-	22		170	
Nakłady nie przypisane do segmentów		-		-		-		-		-		-		-		-				
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne razem	242	324	729	491	114	150	291		0	0	19	39	1 185	229	0	0	22		170	
Amortyzacja	211	690	354	426	163	42	176	-	52	57	103	59	338	308	459	635	100		245	
Amortyzacja nie przypisana do segmentu		-		-		-		-		-		-		-		-				
Amortyzacja ogółem	211	690	354	426	163	42	176		52	57	103	59	338	308	459	635	100		245	
Odpisy aktualizujące	823	926	325	242	624	535	108	-	377	407	226	250	778	776	880	950	418		905	
Nie przypisane odpisy aktualizujące		-		-		-		-		-		-		-		-				
Razem odpisy aktualizujące	823	926	325	242	624	535	108		377	407	226	250	778	776	880	950	418		905	

Wyniki segmentów geograficznych bez włączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Śrem		Ostrowiec		Kielce		Olsztyn		Warszawa		Kraków		Łomża		Wrocław		Stargard		Łódź	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
I. Przychody ze sprzedaży	377 368	363 735	112 800	84 161	25 713	58 555	24 400	22 600	46 048	48 054	70 174	62 541	56 189	56 172	56 870	-	29 517	-	45 944	-
II. Koszty działalności operacyjnej	373 640	360 177	108 083	82 187	26 676	58 633	20 923	22 030	44 894	47 365	66 798	59 619	55 090	55 009	55 655	-	28 354	-	45 086	-
III. Zysk (strata) na sprzedaży	3 728	3 558	4 717	1 974	- 2963	-78	477	570	1 154	689	3 376	2 922	1 099	1 163	1 215	-	1 163	-	858	-

H. INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA 2015 ROK

Nota 1. Wprowadzenie

Grupa Kapitałowa DELKO składa się z jednostki dominującej Delko S.A. i jej spółek zależnych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2015 roku oraz dane porównywalne za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku.

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

Delko S.A. („Jednostka dominująca”, „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 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 VIII Gospodarczy, pod numerem KRS 0000024517.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 630306168.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 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 04.12.2008 r. uległa zmianie przeważająca działalność jednostki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) na:

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność handlową i usługową w zakresie przemysłu chemicznego, kosmetycznego, farmaceutycznego oraz spożywczego.

Podstawowy przedmiot działalności Grupy 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/ zawiązanie/ negocjacje jednostek

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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

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 jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania wchodzi:

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

W 2015 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej :

- W dniu 01 kwietnia 2016 roku Zarząd Delko S.A. otrzymał informację, że z dniem 01.04.2016 r Pan Leszek Wójcik zrezygnował z pełnienia funkcji członka zarządu Spółki.

Nota 4. Skład rady nadzorczej jednostki dominującej

W skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania wchodzi:

- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| - Wojciech Szymon Kowalski | - Przewodniczący |
| - Tomasz Piotr Czaplą | - Zastępca Przewodniczącego |
| - Karolina Kamila Dąbrowska | - Członek |
| - Iwona Agata Jantóń | - Członek |
| - Danuta Bronisława Martyna | - Członek |

W 2015 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- 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 Jantóń 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 Jantóń, Danuta Bronisława Martyna.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015
Nota 5. Skład Grupy

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

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2015	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2014
1	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
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	100,00	100,00
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	100,00	100,00
4	Blue stop Sp. z o.o.	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, doradztwa i usług IT.	95,00	95,00
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.	100,00	100,00
6	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych.	100,00	50,02
7	Delkor Sp. z o.o.	Łódź	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	-
8	Doktor Leks S.A.	Wrocław	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	-
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.	100,00*	-

Siedzibą prawną Cosmetics RDT Sp. z o.o. jest Łomża, ulica Nowogrodzka 153 J. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie pod numerem KRS 0000126242.

Siedzibą prawną Nika Sp. z o.o. są Kielce ul. Rolna 6. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem KRS 0000093090.

Siedzibą prawną PH AMA Sp. z o.o. jest Warszawa, ulica Matuszewska 14, lok. Bud. 11. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.ST. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000063048.

Siedzibą prawną Blue Stop Sp. z o.o. jest Śrem, ulica Gostyńska 51. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu pod numerem KRS 0000398172. Do 17.02.2014 spółka prowadziła działalność pod nazwą Soliko Sp. z o.o.

Siedzibą prawną Frog MS Delko Sp. z o.o. jest Kraków, ulica Biskupińska 5A. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście, VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000139506.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Siedzibą prawną Delko Otto Sp. z o.o. jest Ostrowiec Świętokrzyski, ulica Kilińskiego 51. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem KRS 0000141787.

Siedzibą prawną Delkor Sp. z o.o. jest Łódź, ulica Szczecińska 64/67. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Łodzi-Śródmieście, XX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000171646.

Siedzibą prawną Doktor Leks S.A. jest Wrocław, ulica Klecińska 5. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu pod numerem KRS 0000282821.

Siedzibą prawną Delko Esta Sp. z o.o. jest Stargard Szczeciński, ulica Kochanowskiego 23. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie-Centrum pod numerem KRS 0000175670.

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

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji. Emitent nie należy do grupy kapitałowej innego podmiotu.

Nota 6. Zatwierdzenie do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

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

Nota 7. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszych skonsolidowanych informacji finansowych nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Za sporządzenie niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki jednostki dominującej.

Nota 8. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało sporządzone w oparciu o:

- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacji ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 19 lutego 2009 r w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez remitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim i przedstawia rzetelnie sytuację finansową Grupy Kapitałowej DELKO na dzień 31.12.2015 r.

Nota 9. Format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

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 10. Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

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

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

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w skonsolidowanym 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.

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:

- 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,
- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- 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. Grupa 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. Grupa uznała, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie skonsolidowane. 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:

- **MSSF 2:** Rada doprecyzowała standard zmieniając lub wprowadzając nowe definicje następujących pojęć: warunek rynkowy, warunek świadczenia usług, warunek nabycia uprawnień, warunek związany z dokonaniem. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **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). Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **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. Grupa jest w trakcie oceny wpływu zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- **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. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **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. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSR 24:** Definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego oraz odpowiednie ujawnienia. Grupa 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. 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 Grupę przychodów, jednak Grupa 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. Grupa 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. Grupa 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 Grupę. 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. Zmiana nie dotyczy skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zatem nie będzie miała wpływu na sprawozdanie Grupy. *(w jednostkowych sprawozdaniach:)* 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:

- o jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- o 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:

- o **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. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- o **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. Grupa przewiduje, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.
- o **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. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- o **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. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.

- o **MSR 34:** standard pozwala, aby niektóre informacje wymagane przez MSR 34 dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych były prezentowane w innych dokumentach, które takiemu śródrocznemu 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 Grupy. Grupa 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:

- o 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.

Zmiany nie dotyczą skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy, gdyż Spółka dominująca nie posiada statusu jednostki inwestycyjnej.

▪ **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.

Grupa jest w trakcie oceny wpływu zmian na skonsolidowane 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.

Grupa szacuje, że nowy standard będzie miał istotny 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 12. Wcześniejsze zastosowanie

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

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki dominującej 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,
- rezerw na premie, bonusy,
- testów na utratę wartości firmy.

Nota 14. Zasady rachunkowości**Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Delko S.A. oraz sprawozdanie finansowe jej jednostek zależnych Delko Otto Sp. z o.o., Cosmetics RDT Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o., Frog MS Delko Sp. z o.o., z Blue Stop Sp. z o.o. Doktor Leks S.A., Delkor Sp. z o.o., oraz Delko Esta Sp. z o.o. sporządzone za lata zakończone dnia 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2014 roku (jako dane porównywalne) przekształcone z uwzględnieniem MSSF.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski i straty wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane.

Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiednio od momentu ich efektywnego nabycia lub do momentu ich efektywnego zbycia.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawozdanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

Udziały mniejszości w aktywach netto (z wyłączeniem wartości firmy) konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Na udziały mniejszości składają się wartości udziałów na dzień połączenia jednostek gospodarczych oraz udziały mniejszościowe w zmianach w kapitale własnym począwszy od daty połączenia. Straty przypisywane udziałom mniejszościowym wykraczające poza udział w kapitale podstawowym podmiotu alokowane są do udziałów Grupy, z wyjątkiem przypadków wiążącego zobowiązania i zdolności udziałowców mniejszościowych do dokonania dodatkowych inwestycji w celu pokrycia strat.

Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek zależnych i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą ceny nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Udziały niesprawujące kontroli

Udziały niesprawujące kontroli w jednostce przejmowanej są początkowo wyceniane jako proporcja (udział) udziałów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

mniejszościowych w wartości godziwej netto ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Udziały niesprawujące kontroli w aktywach netto (z wyłączeniem wartości firmy) konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Na udziały mniejszości składają się wartości udziałów na dzień połączenia jednostek gospodarczych oraz udziały mniejszościowe w zmianach w kapitale własnym począwszy od daty połączenia. Straty przypisywane udziałom mniejszościowym wykraczające poza udział w kapitale podstawowym podmiotu alokowane są do udziałów Grupy, z wyjątkiem przypadków wiążącego zobowiązania i zdolności udziałowców mniejszościowych do dokonania dodatkowych inwestycji w celu pokrycia strat.

Inwestycje w jednostki zależne

Delko S.A. wraz z dziewięcioma spółkami zależnymi tworzy grupę kapitałową DELKO.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek zależnych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym metodą pełną. Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki zależnej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach tej inwestycji. Jakakolwiek nadwyżkę udziały Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejęcia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się niezwłocznie w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki kosztu przejęcia jednostki nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanych na dzień przejęcia.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne jednostki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna jednostki generującej przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tej jednostki, a następnie do pozostałych aktywów tej jednostki proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.

W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

Ujemna wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki udziału Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanych na dzień przejęcia nad kosztem przejęcia jednostki.

W przypadku gdy udział Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przewyższa koszt jej przejęcia, wówczas Grupa:

- dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przejęcia,
- ujmuje niezwłocznie w zysku lub stracie ewentualną nadwyżkę pozostałą po dokonaniu ponownej oceny.

Ujęte w wyniku powstałej nadwyżki zyski mogą obejmować również jedną lub więcej z poniższych pozycji:

- błędy popełnione przy wycenie wartości godziwej kosztu przejęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej. Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przejmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów;
- wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto w kwocie niebędącej ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb przejęcia wartości;
- zakup po okazyjnej cenie.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

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

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa powinna:

- prezentować oddzielnie przeznaczone do zbycia aktywa trwałe (lub grupę aktywów trwałych) oraz zobowiązania związane z tymi aktywami; omówione aktywa i zobowiązania nie powinny być kompensowane,
- główne grupy aktywów i zobowiązań uznanych za przeznaczone do zbycia wykazywać oddzielnie w bilansie lub też w notach objaśniających,
- wszystkie skumulowane przychody lub koszty ujęte bezpośrednio w kapitale powiązanych z aktywami trwałymi (lub grupami aktywów trwałych) przeznaczonymi do zbycia prezentować oddzielnie.

Jeżeli grupa aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia jest nowo nabytą jednostką zależną i w momencie nabycia spełnione zostały warunki uznania jej za przeznaczoną do zbycia, to prezentacja głównych grup aktywów i zobowiązań nie jest konieczna.

Grupa nie przeklasyfikuje ani nie przekształca kwot prezentowanych dla aktywów i zobowiązań wchodzących w skład grup do zbycia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej z lat poprzednich dla odzwierciedlenia klasyfikacji zaprezentowanej w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej za ostatni prezentowany okres.

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 Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- scedowania 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.

Waluty obce

Jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek należących do Grupy prezentowane są w walutach obowiązujących na rynku działalności podstawowym dla danej jednostki. W związku z tym, iż wszystkie spółki Grupy prowadzą działalność na rynku polskim, jej walutą funkcjonalną jest złoty polski. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyniki i pozycje finansowe poszczególnych jednostek prezentowane są również w złotych polskich (PLN), będących walutą funkcjonalną spółki oraz walutą prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień, tj. kursu średniego ustalonego przez NBP. Aktywa i zobowiązania niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walutach obcych nie podlegają powtórnemu przewalutowaniu.

Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym,
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdadne 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 odsprzedania. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

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

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Pozostałe dotacje rządowe ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do dopasowania ich do kosztów, które mają kompensować. Dotacje należne jako kompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla jednostki bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym są należne.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Wpłaty do programów emerytalnych określonych składek obciążają skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie, gdy pracownik przepracował już liczbę lat uprawniającą go do otrzymania świadczenia.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne przekraczające o ponad 10% wyższą spośród dwóch następujących wartości: wartość bieżącą zdefiniowanych zobowiązań Grupy z tytułu świadczeń emerytalnych lub wartość godziwą aktywów programu amortyzuje się w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte aktuarialne zyski i straty oraz koszty przeszłego zatrudnienia, oraz pomniejszeniu o wartość godziwą aktywów objętych programem. Składniki aktywów powstałe wskutek tego obliczenia redukowane są do nieujętych strat aktuarialnych i kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek przyszłych składek emerytalnych.

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

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.

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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wartości niematerialne**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.

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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. Jeśli 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 / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie 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.

Umowy rodzące zobowiązania

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

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez skonsolidowane 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 oraz instrumenty kapitałowe

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

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 skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez skonsolidowane 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

- 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.

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.

Nota 15. Wartość firmy

Specyfika wartości firmy

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
- Delko Otto Sp. z o.o.	1 097	1 097
- Nika Sp. z o.o.	2 684	2 684
- PH Ama S.A.	3 581	3 581
- Frog MS Delko Sp. z o.o.	1 045	1 045
- Cosmetics Sp. z o.o.	4 190	4 190
- Doktor Leks S.A.	13 336	-
- Delkor Sp. z o.o.	5 250	-
Razem	31 183	12 597

Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Delko Otto Sp. z o.o.	Nika Sp. z o.o.	PH Ama S.A.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Cosmetics Sp. z o.o.	Doktor Leks S.A.	Delkor Sp. z o.o.	Razem
Wartość brutto								
Na dzień 1 stycznia 2015	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	-	-	12 597
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	13 336	5 250	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2015	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183
Na dzień 1 stycznia 2014	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	-	-	12 597
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja do aktywów	-	-	-	-	-	-	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Wyszczególnienie	Delko Otto Sp. z o.o.	Nika Sp. z o.o.	PH Ama S.A.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Cosmetics Sp. z o.o.	Doktor Leks S.A.	Delkor Sp. z o.o.	Razem
przeznaczonych do zbycia								
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2014	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	-	-	12 597
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości								
Na dzień 1 stycznia 2015	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2015	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2014	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2014	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto								
Na dzień 31 grudnia 2015	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183
Na dzień 31 grudnia 2014	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	-	-	12 597

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia Delko Otto Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., PH Ama S.A., Frog Ms Delko Sp. z o.o. i Cosmetics Sp. z o.o. Doktor Leks S.A. Delkor Sp. z o.o. została zbadana w zakresie utraty wartości na dzień 31 grudnia 2015 i 2014 roku.

Jako środek generujący przepływy pieniężne uznano spółkę zależną, do której powyższa wartość firmy została alokowana.

Przeprowadzone przez Grupę testy na utratę wartości nie wykazały, konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość firmy zarówno na dzień 31 grudnia 2015 jak i 31 grudnia 2014 roku, ponieważ na dzień przeprowadzenia testu wartość odzyskiwalną ośrodka generującego przepływy pieniężne, do którego alokowana została wartość firmy, była wyższa od wartości bilansowej tej wartości firmy.

Nota 16. Inne wartości niematerialne
Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Bazy danych klientów	674	267
Prawa autorskie	209	97
Oprogramowanie, licencje	163	94
Razem	1 046	458

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Bazy danych klientów	Prawa autorskie	Oprogramowanie, Licencje	Razem
Wartość księgową brutto				
1 stycznia 2015	2 726	169	1 094	3 989
Zwiększenie	782	3 234	1 000	5 016
Zmniejszenie	-	-	5	5
31 grudnia 2015	3 508	3 403	2 089	9 000
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące				
1 stycznia 2015	2 459	72	1 000	3 531
Amortyzacja za rok	186	62	139	387
Inne zwiększenia	189	3 060	787	4 036
Odpisy aktualizujące				
Zmniejszenia				
31 grudnia 2015	2 834	3 194	1 926	7 954
1 stycznia 2014	2 265	42	906	3 213
Amortyzacja za rok	194	30	94	318
Inne zwiększenia	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
31 grudnia 2014	2 459	72	1 000	3 531
Wartość netto				
Na dzień 31 grudnia 2015	674	209	163	1 046
Na dzień 31 grudnia 2014	267	97	94	458

Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Własne	1 046	458
Obce	-	-
Razem	1 046	458

Pozostałe informacje

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Grupy, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu.

Nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń na pozostałych wartościach niematerialnych Grupy w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych.

Wartość godziwa pozostałych wartości niematerialnych została wyceniona przez Grupę na podstawie analizy i porównania cen rynkowych na dzień bilansowy. Utworzono odpisy aktualizujące.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Nota 17. Rzeczowe aktywa trwałe

Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Środki trwałe, w tym:	17 670	15 084
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 020	2 020
- Budynki i budowle	10 082	10 393
- Urządzenia techniczne i maszyny	162	117
- Środki transportu	5 044	2 154
- Inne środki trwałe	362	400
Środki trwałe w budowie	1 125	3
Razem	18 795	15 087

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Środki trwałe do zbycia , w tym:		-
- Samochód osobowy Ford Focus	0	20
- Lokal niemieszkalny	0	45
Razem	0	65

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 1 stycznia 2015	15 434	1 261	7 700	1 792	3	26 190
Zwiększenia - zakup	92	88	2 931	82	1 086	4 279
Zwiększenia - inne	12 468	1 261	4 207	1 031	173	18 790
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	12 525	154	2 070	225	137	15 111
Na dzień 31 grudnia 2015	15 469	2 106	12 768	2 680	1 125	34 148
Na dzień 1 stycznia 2014	15 438	1 459	9 508	1 850	10	28 265
Zwiększenia - zakup		63	635	141		839
Zwiększenia - inne			378		3	381
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	4	261	2 821	199	10	3 295
Na dzień 31 grudnia 2014	15 434	1 261	7 700	1 792	3	26 190
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 1 stycznia 2015	3 021	1 144	5 546	1 392	0	11 103
Amortyzacja za rok	383	95	1 147	170	0	1 795
Pozostałe zwiększenia	6 566	828	2 838	957	0	11 189
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	6 603	123	1 807	201	0	8 734
Na dzień 31 grudnia 2015	3 367	1 944	7 724	2 318	0	15 363
Na dzień 1 stycznia 2014	2 677	1 341	6 900	1 388	0	12 306
Amortyzacja za rok	344	59	1 330	167		1 900
Pozostałe zwiększenia						0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	256	2 684	163		3 103

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Na dzień 31 grudnia 2014	3 021	1 144	5 546	1 392	0	11 103
Wartość netto						
Na dzień 31 grudnia 2015	12 102	162	5 044	362	1 125	18 795
Na dzień 31 grudnia 2014	12 413	117	2 154	400	3	15 087

Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Własne	17 026	14 656
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	1 769	431
Razem	18 795	15 087

Pozostałe informacje

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Grupy w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych zostały przedstawione w nocie objaśniającej nr 27.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i 2014 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć istotne odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych.

Jednostka korzysta ze środków trwałych na podstawie umów najmu (powierzchnie biurowe i magazynowe), a także leasingu finansowego.

Nota 18. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły, od których utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Amortyzacja	114	138
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	519	188
Odsetki naliczone niezapłacone	109	94
Rezerwy w tym;	689	498
- na premie i wynagrodzenia	84	91
- na urlopy	223	125
- bonusy	310	107
- strata podatkowa	26	150
- na odprawy emerytalne	46	25
Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	96	77
Pozostałe	145	171
Niezrealizowana marża konsolidacyjna	146	95
Razem	1 818	1 261

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek roku	1 261	2 056
Zwiększenia	2 342	1 920
Zmniejszenia	1 785	2 715
Stan na koniec roku	1 818	1 261

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

W związku z dokonanyymi korektami konsolidacyjnymi dotyczącymi niezrealizowanej marży w zapasach Grupa utworzyła w latach 2015-2014 aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Przeszacowanie środków trwałych	393	428
Amortyzacja	337	169
Odpisy aktualizujące wartość wyceny	921	928
Rezerwa na bonusy przychodowe	979	4
Pozostałe	111	94
Razem	2 741	1 623

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek roku	1 623	1 644
Zwiększenia	3 599	1 543
Zmniejszenia	2 481	1 564
Stan na koniec roku	2 741	1 623

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

Nota 19. Zapasy

Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Materiały	57	63
Zaliczki na dostawy	-	-
Towary	43 780	27 727
Razem	43 837	27 790

Struktura zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Wartość brutto	45 071	27 796
- Materiały	57	63
- Towary	45 014	27 733
Odpisy aktualizujące zapasy	1 234	6
Wartość netto	43 837	27 790
- Materiały	57	63
- Towary	43 780	27 727

Pozostałe informacje

W roku 2015 i 2014 Grupa utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów. Na zapasach na dzień 31 grudnia 2015 roku w Grupie ustanowiono zabezpieczenia.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Nota 20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe

Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Należności długoterminowe	-	124
Należności z tytułu dostaw i usług	53 386	46 370
Należności publiczno-prawne	429	292
Pozostałe należności	3 049	1 451
Należności netto razem	56 864	48 237
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 296	3 349
Należności brutto razem	62 160	51 586

Pozostałe informacje

Na saldo pozostałe należności w 2015 r i w 2014 r składa się podatek vat podlegający odliczeniu w terminie późniejszym po potwierdzeniu przez odbiorców korekt vat do sprzedaży towarów.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Odpisy aktualizujące na początek okresu	3 349	2 295
Zwiększenia	2 570	1 520
Zmniejszenia	623	466
Odpis aktualizujący na koniec roku	5 296	3 349

Struktura walutowa należności długoterminowych i krótkoterminowych netto

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
a) Należności w walucie polskiej	56 864	48 237
b) Należności w walutach obcych (wg .walut i po przeliczeniu na zł.)	-	-
Razem należności krótkoterminowe	56 864	48 237

Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
do 6 miesięcy	16 107	16 039
Od 6 do 12 miesięcy	1 092	291
Powyżej roku	4 480	2 221
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	21 679	18 551
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 296	3 349
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	16 383	15 202

Nota 21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w kasie	188	42
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 489	713
Pozostałe środki pieniężne	240	336
Razem	2 917	1 091

Specyfikacja walutowa

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	2 915	1 089
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	2	2
- tys. EUR	1	1
- tys. PLN	2	2
- tys. USD		-
- tys. PLN		-
Razem środki pieniężne i aktywa pieniężne	2 917	1 091

Pozostałe informacje

Środki pieniężne Grupa lokuje na rachunkach bieżących takich banków, jak: PKO Bank Polski S.A., BZ WBK S.A. (dawniej Kredyt Bank S.A.), mBank S.A. (dawniej BRE Bank S.A.), Fortis Bank Polska S.A.

Nota 22. Rozliczenia międzyokresowe

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Abonament, prenumeraty	20	10
Koszty ubezpieczenia	220	149
Pozostałe	193	33
Razem	433	192

Nota 23. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Rzeczowy majątek trwały	-	65
	-	-
Razem	-	65

Nota 24. Kapitał własny

Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał akcyjny	5 980	5 980

Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej (w tys. zł)	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 (w tys. zł)					5 980	

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2014 roku

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej (w tys. zł)	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 (w tys. zł)					5 980	

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	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%

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez Doktor Leks SA	1 436 976	1 436 976	1	24,03%
Mirosław Jan Dąbrowski (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez PH Otto Sp. j.	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%

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 438 000	1 438 000	1	24,05%

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

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		100,0%

Nota 25. Kapitały pozostałe

Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Odpisy z zysku za poprzednie lata	39 087	37 206
Razem	39 087	37 206

Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Odpisy z zysku za poprzednie lata	2 570	2 570
Razem	2 570	2 570

Nota 26. Kapitał udziałowców niesprawujących kontroli

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał udziałowców niesprawujących kontroli	29	5 963
Razem	29	5 963

Nota 27. Kredyty bankowe

Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Kredyty	64 867	29 935
- długoterminowe	8 025	1 652
- krótkoterminowe	56 842	28 283
Kredyty razem	64 867	29 935

Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Do 1 roku	56 842	28 373
Od 1 roku do 3 lat	7 056	456
Od 4 do 5 lat	456	456
Powyżej 5 lat	513	650
Razem kredyty	64 867	29 935

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)blue	Warszawa		500		424	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.08.2014	Weksel in blanco poręczony przez głównego kredytobiorcę
PKO BP S.A.delko	Warszawa		5 000		4 891	zmienna stopa procentowa składająca się ze stawki referencyjnej powiększonej o marżę Banku, stawkę referencyjną stanowi stopa procentowa WIBOR powiększonej o marżę banku	25.10.2018	Weksel własny in blanco, poręczenie wekslowe Delko Otto Sp. z o. o. i Nika Sp. z o.o.
m BANK(dawniej BRE BANK S.A.)delko	Warszawa		39 000		15 604	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.07.2016	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)fro	Warszawa		9 000		7 352	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	16.07.2016	Weksel in blanco poręczony przez Delko S.A. hipoteka umowna łączna do kwoty 7.500.000zł cesja wierzytelności oraz zastaw na zapasach

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa		7 000		5 902	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania powiększone o marżę banku	17.07.2016	Zastaw rejestrowy na zapasach do wartości 10.500 tys. zł weksel in blanco poręczony przez Delko
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		10 000		8 953	oprocentowanie na podstawie WIBOR O/N ogłaszanych w serwisie Reuters w danym dniu powiększonym o marżę Banku	19.08.2016	Hipoteka na nieruchomości gruntowej, zastaw na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych od ognia i innych zdarzeń losowych
Fortis Bank Polska S.A.	Warszawa		3 400		1 652	WIBOR 1M + marża Banku	31.03.2023	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 3 400 pln jako zabezpieczenie należności głównej oraz hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 718 080 pln jako zabezpieczenie należności ubocznych, ustawiona na PWUG oraz na związanej z tym prawem własności budynków i urządzeń znajdujących się na wymienionej nieruchomości – cesja z praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości na kwotę nie niższą niż 5 000 tys. pln
PKO BP S.A.	Warszawa		2 000		1 891	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	12 08.2016	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z należności handlowych.
Razem:		-	75 900		46 669			

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
PKO BP S.A.	Warszawa		8 000		0	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	09.08.2017	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z należności handlowych.
PKO BP S.A.	Warszawa		8 000		7 424	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	28.06.2017	Weksel własny in blanco, poręczenie wekslowe Delko S.A.
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		5 100		5 100	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		4 000		1 088	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2016	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		1 500		1 500	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		2 000		653	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2016	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
ING Bank Śląski S.A.	Katowice		3 500		2 433	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	14.03.2016	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, poręczenie cywilne
Razem:		-	108 000		64 867			

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
m BANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa		37 500		7 727	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	17.07.2015	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
m BANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa		7 000		6 198	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	17.07.2015	Zastaw rejestrowy na zapasach, weksel in blanco poręczony przez Delko S.A.
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		8 000		5 259	oprocentowanie na podstawie WIBOR O/N ogłaszanych w serwisie Reuters w danym dniu powiększonym o marżę Banku	19.08.2015	Hipoteka na nieruchomości gruntowej, zastaw na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych od ognia i innych zdarzeń losowych, poręczenie przez poręczyciela
Fortis Bank Polska S.A.	Warszawa		3 400		1 880	WIBOR 1M + marża Banku	31.03.2023	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 3 400 pln jako zabezpieczenie należności głównej oraz hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 718 080 pln jako zabezpieczenie należności ubocznych, ustawiona na PWUG oraz na związanej z tym prawem własności budynków i urządzeń znajdujących się na wymienionej nieruchomości – cesja z praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości na kwotę nie niższą niż 5 000 tys. pln

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa		6 000		4 667	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania	16.07.2015	Weksel in blanco poręczony przez Delko S.A., hipoteka umowna łączna do kwoty 7.500.000 zł, cesja wierzytelności oraz zastaw na zapasach
PKO BP S.A.	Warszawa		2 000		1 076	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	12.08.2015	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z należności handlowych.
PKO BP S.A.	Warszawa		6 000		3 128	zmienna stopa procentowa składająca się ze stawki referencyjnej powiększonej o marżę Banku, stawkę referencyjną stanowi stopa procentowa WIBOR dla depozytów trzymiesięcznych, stawka referencyjna oparta jest na stopie procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku	12.08.2015	Zastaw rejestrowy na towarach handlowych, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia środków obrotowych.
Razem		-	69 900		29 935			

Nota 28. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Długoterminowe	1 425	117
z tytułu leasingu finansowego	1 425	117
Krótkoterminowe	418	501
z tytułu leasingu finansowego	418	501
Razem	1 843	618

Nota 29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania pozostałe

Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	35 666	23 759
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 461	20 374
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	337	391
c) zobowiązania publiczno-prawne	2 050	2 056
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	735	811
e) inne zobowiązania	10 083	127
Razem	35 666	23 759

Na wykazane w saldzie zobowiązania publiczno – prawne w latach 2015 i 2014 składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych wobec ZUS oraz podatku vat.

Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
do 6 miesięcy	2 741	1 529
Od 6 do 12 miesięcy	25	6
Powyżej roku	66	7
Razem	2 832	1 542

Nota 30. Rezerwy na inne zobowiązania

Specyfikacja rezerw krótkoterminowych i długoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne	261	86
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 821	1 629
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	801	676
- rezerwa na premie	408	379
- rezerwa na odsetki	18	1
- rezerwa na roszczenia sporne	594	500
- rezerwa na wynagrodzenia	-	73
Razem rezerwy	2 082	1 715

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy					Rezerwa na roszczenia sporne	Razem
	Rezerwa na premie	Rezerwa na odsetki	Rezerwa na wynagrodzenie	Rezerwa na urlopy			
1 stycznia 2015	379	1	73	676	500	1 629	
Zwiększenia	602	18		2 486	94	3 200	
Wykorzystanie	483	1	73	2 330	-	2 887	
Rozwiązanie	90	-	-	31	-	121	
31.12.2015	408	18	-	801	594	1 821	
1 stycznia 2014	632	-	7	515	-	1 154	
Zwiększenia	427	1	73	2 272	500	3 273	
Wykorzystanie	483	-	7	2 098	-	2 588	
Rozwiązanie	197	-	-	13	-	210	
31.12.2014	379	1	73	676	500	1 629	

Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy					Rezerwa na roszczenia sporne	Razem
	Rezerwa na premie	Rezerwa na odsetki	Rezerwa na odprawy	Rezerwa na urlopy			
1 stycznia 2015	-	-	86	-	-	86	
Zwiększenia	-	-	254	-	-	254	
Wykorzystanie	-	-	79	-	-	79	
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	
31.12.2015	-	-	261	-	-	261	
1 stycznia 2014	-	-	86	-	-	86	
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	
31.12.2014	-	-	86	-	-	86	

Pozostałe informacje

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

Spółki z Grupy tworzyły następujące rezerwy:

- na niewykorzystane urlopy,
- na premie i dodatkowe wynagrodzenia ,
- odsetki od kredytu.
- Na odprawy emerytalne

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 w/w 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 bądź wynagrodzenia były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie podjętych uchwał.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Rezerwy na odsetki od kredytu były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie naliczonych odsetek przez bank.

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 31. Przychody ze sprzedaży

Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	2015	2014
Sprzedaż towarów	470 757	468 178
Sprzedaż usług	24 249	17 952
Sprzedaż materiałów	-	-
Razem	495 006	486 130

Grupa całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski, dlatego powyżej zaprezentowano podział przychodów ze sprzedaży w podziale na segmenty, miejscowości, w których zostały osiągnięte.

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	2015	Struktura 2015	2014	Struktura 2014
Śrem	152 922	30,9%	159 929	32,9%
Ostrowiec	109 187	22,1%	82 252	16,9%
Kielce	24 838	5,0%	57 205	11,8%
Olsztyn	20 982	4,2%	22 542	4,6%
Warszawa	44 910	9,1%	47 277	9,7%
Kraków	68 648	13,9%	61 745	12,7%
Łomża	55 084	11,1%	55 180	11,4%
Wrocław	7 359	1,5%	-	0,0%
Stargard	3 808	0,8%	-	-
Łódź	7 268	1,5%	-	-
Razem	495 006	100,0%	486 130	100,0%

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	2015	Struktura 2015	2014	Struktura 2014
Śrem	12 650	52,2%	8 720	48,6%
Ostrowiec	2 069	8,5%	1 724	9,6%
Kielce	948	3,9%	1 204	6,7%
Olsztyn	1 184	4,9%	1 014	5,6%
Warszawa	2 040	8,4%	2 005	11,2%
Kraków	2 727	11,2%	1 771	9,9%
Łomża	1 687	7,0%	1 514	8,4%
Wrocław	319	1,3%	-	0,0%
Stargard	6	0,0%	-	-
Łódź	619	2,6%	-	-
Razem	24 249	100,0%	17 952	100,0%

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	2015	Struktura 2015	2014	Struktura 2014
Śrem	140 272	29,8%	151 209	32,3%
Ostrowiec	107 070	22,7%	80 528	17,2%
Kielce	23 939	5,1%	56 001	12,0%
Olsztyn	20 216	4,3%	21 528	4,6%
Warszawa	42 870	9,1%	45 272	9,7%
Kraków	65 920	14,0%	59 974	12,8%
Łomża	52 979	11,3%	53 666	11,4%
Wrocław	7 040	1,5%	-	0,0%
Stargard	3 802	0,8%	-	-
Łódź	6 649	1,4%	-	-
Razem	470 757	100,0%	468 178	100,0%

Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2015	2014
Chemia gospodarcza	191 861	175 546
Higiena	86 692	85 692
Kosmetyki	135 295	155 562
Pozostałe	56 909	51 378
Razem przychody ze sprzedaży towarów	470 757	468 178

Nota 32. Koszty działalności operacyjnej**Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej**

Wyszczególnienie	2015	2014
Amortyzacja	1 759	2 217
Zużycie materiałów i energii	4 683	5 035
Usługi obce	28 987	25 253
Podatki i opłaty	1 030	861
Wynagrodzenia	18 827	18 157
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 645	3 452
Pozostałe koszty rodzajowe	1 242	1 126
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	423 174	419 198
Razem	483 347	475 299

Nota 33. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	2015	2014
Zysk ze zbycia środków trwałych	101	104
Dotacje	-	-
Inne przychody operacyjne:	774	1 240
- odszkodowania	119	151
- dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (PFRON)	107	99
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	297	334
- zwrot opłat sądowych i komorniczych	6	7
- czynsz za wynajem	136	122
- przedawnione zobowiązanie	16	-
- pozostałe	93	527
Razem	875	1 344

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Nota 34. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	2015	2014
Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
Inne koszty operacyjne:	1 048	1 634
- towary zlikwidowane, niedobory inwentaryzacyjne	178	115
- odpisy aktualizujące należności	380	632
- odszkodowania	231	74
- rezerwy na zobowiązania	94	503
- darowizny	4	7
- pozostałe	161	303
Razem	1 048	1 634

Nota 35. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	2015	2014
Odsetki z tytułu zwłoki od kontrahenta	72	32
dywidendy	163	-
Inne przychody finansowe	3	10
Razem	238	42

Nota 36. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	2015	2014
Odsetki, w tym	1 180	1 668
- z tytułu kredytów bankowych	1 124	1 566
- z tytułu leasingu finansowego	25	79
- pozostałe odsetki	31	23
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	7	5
Pozostałe koszty finansowe	120	114
Razem	1 307	1 787

Nota 37. Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	2015	2014
Podatek dochodowy bieżący	1 964	1 017
Podatek odroczony	165	782
Razem	2 129	1 799

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem

Wyszczególnienie	2015	2014
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	10 417	8 796
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	1 979	1 671
Wpływ podatku od różnic trwałych	600	884
Wpływ podatku od różnic przejściowych	165	782
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu:	3762	2 330
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 661	5 033
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	483	1 733
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	666	198
Pozostałe	666	43
Efektywna stawka podatkowa	20,43%	20,45%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 129	1 799

Nota 38. Informacje o transakcjach w ramach Grupy Kapitałowej DELKO

Sprzedaż i zakup usług finansowych

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A.	200	308	25	-
Nika Sp. z o. o.	12	-	-	-
Delko OTTO Sp. z o.o.	12	-	20	-
PH Ama S.A.	-	-	17	7
Frog MS Delko Sp. z o.o.	-	-	20	15
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	-	-	126	253
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.	-	-	16	33
Doktor Leks S.A.	-	-	-	-
Delkor Sp. z o. o	-	-	-	-
Delko Esta Sp .o.o.	-	-	-	-

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A.	222 749	202 349	-	10
Nika Sp. z o. o.	549	483	16 454	15 588
Delko OTTO Sp. z o.o.	1 135	1 005	64 607	60 282
PH Ama S.A.	105	97	31 429	32 475
Frog MS Delko Sp. z o.o.	151	21	48 614	41 298
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	62	185	55 589	54 487
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.	-	-	-	-
Doktor Leks S.A.	429	-	3 468	-
Delkor Sp. z o. o	-	-	2 951	-
Delko Esta Sp .o.o.	25	-	2 093	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015
Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A	704	597	7 488	4 736
Nika Sp. z o.o.	276	187	391	112
Delko OTTO Sp. z o.o.	2 527	1 584	276	148
PH Ama S.A.	1 033	680	195	217
Frog MS Delko Sp. z o.o.	1 376	774	242	235
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	1461	864	141	75
Blue Stop (Soliko)Sp. z o.o.	993	860	70	23
Doktor Leks S.A.	124	-	40	-
Delkor Sp. z o. o	247	-	28	-
Delko Esta Sp .o.o.	132	-	2	-

Należności i zobowiązania handlowe i pozostałe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A.	1 836	626	11 682	17 935
Nika Sp. z o.o.	384	537	169	65
Delko OTTO Sp. z o.o.	-132	1 550	703	285
PH Ama S.A.	1 172	1 712	166	101
Frog MS Delko Sp. z o.o.	3 273	4 485	236	102
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	4 592	8 938	164	90
Blue Stop (Soliko)Sp. z o.o.	14	810	165	80
Doktor Leks S.A.	1 442	-	159	-
Delkor Sp. z o. o	890	-	207	-
Delko Esta Sp .o.o.	350	-	170	-

Nota 39. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi innymi niż jednostki zależne
Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A.	60 933	75 167		-
Delkor Sp. z o.o. do .10.2015	-	-	23 129	25 552
Doktor Leks S.A.do 10.2015	-	-	23 371	24 522
Luberda Sp. z o.o.	-	-	0	9 155
Delko Esta Sp. z o.o. do 10.2015	-	-	14 433	15 938

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A.	36	47	2 011	2 255
Delkor sp. z o.o. do 10.2015	970	829	24	22
Doktor Leks S.A. do 10.2015	600	749	6	16
Luberda sp. z o.o.	0	191	0	4
Delko Esta sp. z o.o.do 10.2015	441	486	6	5

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Należności i zobowiązania handlowe i pozostałe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2015	2014	2015	2014
Delko S.A.	145	160	7 543	2 969
Delkor sp. z o.o.do 10.2015	20	10	2 870	493
Doktor Leks S.A. do 10.2015	38	114	2 876	1 252
Luberda sp. z o.o.	0	3	0	765
Delko Esta sp. z o.o. do 10.2015	87	33	1 797	459

Nota 40. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	2015	2014
Pracownicy fizyczni	308	231
Pracownicy umysłowi	286	209
Razem	594	440

Nota 41. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	2015	2014
Wynagrodzenia	18 827	18 157
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	3 645	3 452
Razem	22 472	21 609

Nota 42. Wynagrodzenia członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	2015	2014
Wynagrodzenie wypłacone	2 401	2 148
- Zarządu	2 219	1 998
- Rady Nadzorczej	182	150
Wynagrodzenie należne	2 519	2 329
- Zarządu	2 349	2 179
- Rady Nadzorczej	170	150

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – wypłacone

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – wypłacone

Wyszczególnienie	2015	2014
Delko S.A.		
Zarząd:	747	1 028
- M. Dąbrowski	249	272
- D. Kawecki	288	312
- K. Luberda	-	201
- L. Wójcik	210	243
Rada Nadzorcza:	68	77
- W. Kowalski	26	24
- J. Dąbrowski	12	5
- M. Dąbrowska	0	7
- T. Czaplą	13	12
- D. Luberda	0	11
- M. Szklarski	17	18
Delko Otto Sp. z o.o.		
Zarząd:	451	468
- M. Dąbrowska	232	241

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

- P. Laskowski	219	227
Rada Nadzorcza:	72	73
- L. Wójcik	30	21
- K. Krzciuk	21	21
- M. Kozłowski	21	31
Nika Sp. z o.o.		
Zarząd:	125	97
- D. Kasperkiewicz	125	97
Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o.		
Zarząd:	98	97
- J. Burzyński	19	-
- R. Stachowicz	79	97
Frog MS Delko Sp. z o.o.		
Zarząd:	265	253
- M. Krawczyk	265	253
Cosmetics RDT Sp. z o.o.		
Zarząd:		49
- A. Kuczwański	49	49
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.		
Zarząd:	12	6
- L. Wójcik	12	6
Delkor Sp. z o.o.		
Zarząd:	341	-
- L. Wójcik	178	-
- T. Czapla	163	-
Delko Esta Sp. z o.o.		
Zarząd:	56	-
- D. Kawecki	20	-
- T. Wygoda	36	-
Doktor Leks S.A.		
Zarząd:	75	-
- D. Kawecki	27	-
- M. Szklarski	24	-
- E. Kawecki	24	-
Rada Nadzorcza:	42	-
- I. Jantóń	24	-
- J. Jantóń	9	-
- T. Wygoda	9	-

Wynagrodzenia imienne członków zarządu i organów nadzoru – należne

Wyszczególnienie	2015	2014
Delko S.A.		
Zarząd:	933	1 208
- M. Dąbrowski	311	332
- K. Luberda	-	201
- D. Kawecki	347	372
- L. Wójcik	275	303
Rada Nadzorcza:	62	77
- W. Kowalski	24	24
- J. Dąbrowski	11	5
- M. Dąbrowska	-	7
- T. Czapla	12	12
- D. Luberda	-	11

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

-M. Szklarski	15	18
Delko Otto Sp. z o.o.		
Zarząd:	451	466
- M. Dąbrowska	232	240
- P. Laskowski	219	226
Rada Nadzorcza:	66	73
- L. Wójcik	28	21
- K. Krzciuk	19	21
- M. Kozłowski	19	31
Nika Sp. z o.o.		
Zarząd:	125	97
- D. Kasperkiewicz	125	97
Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o.		
Zarząd:	64	97
- J. Burzyński	-	-
- R. Stachowicz	64	97
Frog MS Delko Sp. z o.o.		
Zarząd:	257	256
- M. Krawczyk	257	256
Cosmetics RDTSp. z o.o.		
Zarząd:	49	49
- A. Kuczwański	49	49
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.		
Zarząd:	12	6
- L. Wójcik	12	6
Delkor Sp. z o.o.		
Zarząd:	327	-
- L. Wójcik	178	-
- T. Czapła	149	-
Delko Esta Sp. z o.o.		
Zarząd:	56	-
- D. Kawecki	20	-
- T. Wygoda	36	-
Doktor Leks S.A.		
Zarząd:	75	-
- D. Kawecki	27	-
- M. Szklarski	24	-
- E. Kawecki	24	-
Rada Nadzorcza:	42	-
- I. Jantóń	24	-
- J. Jantóń	9	-
- T. Wygoda	9	-

Nota 43. Dywidendy

Wyszczególnienie	2015	2014
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki	-	-

W 2015 roku Grupa wypłaciła dywidendę w kwocie 3 989,0 tys. z tego 2494,0 tys. zostało wyeliminowane w procesie konsolidacji, a 1.495,0 tys. zostało wypłacone akcjonariuszom Delko S.A.

W 2014 roku Grupa wypłaciła dywidendę w kwocie 4 116,0 tys. z tego 3 366,0 tys. zostało wyeliminowane w procesie konsolidacji a 750,0 tys. zł zostało wypłacone udziałowcom niesprawnym kontroli.

Nota 44. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Zysk netto ogółem

Wyszczególnienie	2015	2014
Zysk /strata netto za rok obrotowy (w złotych)	8 288 000	6 997 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,39	1,17
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,39	1,17

Zysk netto przypadający akcjonariuszom DELKO S.A.

Wyszczególnienie	2015	2014
Zysk /strata netto za rok obrotowy (w złotych) przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	8 270 000	6 423 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,38	1,07
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,38	1,07

Nota 45. Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję

Wyszczególnienie	2015	2014
Wartość księgowa (w złotych)	49 734 000	49 128 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	8,32	8,22
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	8,32	8,22

Nota 46. Zobowiązania, należności i aktywa warunkowe

Wyszczególnienie	Wartość zobowiązań	
	2015	2014
Poręczenie kredytu	44 500	21 000
Poręczenie gwarancji bankowej Oceanic S.A.	150	150
Hipoteka	22 318	22 318
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	33 100	13 000
Cesja na należnościach	43 000	41 500
Zastaw na zapasach towarów	47 408	33 438
Gwarancja bankowa	272	273
Gwarancja bankowa terminowej płatności na rzecz Oceanic S.A.	100	100
Gwarancja terminowej płatności IOG City Point Sp. z o.o.	406	268
Razem	191 254	132 047

Grupa w prezentowanym okresie nie posiada należności warunkowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Aktywa warunkowe	2015	2014
Wpis do hipoteki ksiąжки wieczystej lokalu jako zabezpieczenie należności	-	150
Razem	-	150

Nota 47. Zestawienie użytkowanych nieruchomości na podstawie umów najmu

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czas trwania umowy
Delko S.A.	Pomieszczenie biurowe w Śremie; ul. Gostyńska 51	28.08.2012- nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Warszawie, ul. Nowogrodzka 68	12.01.2012-15.02.2017* w 11.2015 została rozwiązana na mocy porozumienia stron
	Powierzchnia magazynowa Łódź ul. Wróblewskiego 19	29.01.2013-01.01.2016
Delko Otto Sp. z o.o.	magazyn w Puławach przy ul. Dębińska 6a	umowa na czas nieokreślony od 12.02.2008 roku
	powierzchnia biurowa i magazynowa w Ostrowcu Św. przy ul. Kilińskiego 51	umowa na czas nieokreślony od 2.01.2003 roku
	powierzchnia magazynowa i biurowa w Kielcach przy ul. Rolnej 6	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	Pomieszczenie magazynowe Ostrowiec Św. ul. Kilińskiego 30a	umowa na czas nieokreślony od 01.10.2014r
	magazyn Rzeszowie przy ul. Przemysłowej 5 powierzchnia biurowa	umowa na czas nieokreślony od 08.01.2007r
Cosmetics -RDT Sp. z o.o.	Pomieszczenia biurowe Białystok ul. Nowosielska 40K	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	Pomieszczenia magazynowe ul. Lubelska 32 w Olsztynie	umowa na czas nieokreślony od 01.10.2010 roku
Nika Sp. z o.o.	Nieruchomości o przy ul. Domaszowskiej 140	02.01.2002r. -nieokreślony
	Nieruchomości w Kielcach przy ul. Domaszowskiej 141C	02.01.2007r.- nieokreślony
	Magazyn w Kielcach ul. Domaszowska 140	15.09.2009r. - nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Sandomierzu ul. Przemysłowa 8	21.11.2003r. - nieokreślony
PH Ama Sp. z o.o.	Budynek biura i magazynu	Umowa zawarta do 31.08.2018r zmiana aneksem z 17.02.2014 r zawarta do 31.08.2017
Blue Stop (dawniej Soliko) Sp. z o.o.	Pomieszczenia biurowe w Śremie na ul. Gostyńskiej 51	23.08.2012-nieokreślony

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czas trwania umowy
Delko S.A.	Pomieszczenie biurowe w Śremie; ul. Gostyńska 51	28.08.2012- nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Warszawie, ul. Nowogrodzka 68	19.11.2015-nieokreślony

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Delko Otto Sp. z o.o.	pomieszczenie magazynowe , wiata zadaszona w Puławach przy ul. Dębińska 6a	umowa na czas nieokreślony od 12.02.2008 roku
	powierzchnia biurowa i magazynowa w Ostrowcu Św. przy ul. Kilińskiego 51	umowa na czas nieokreślony od 2.01.2003 roku
	powierzchnia magazynowa i biurowa w Kielcach przy ul. Rolnej 6	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	magazyn w Rzeszowie przy ul. Przemysłowej 5 powierzchnia biurowa	umowa na czas nieokreślony od 08.01.2007r
	Pomieszczenia magazynowe Ostrowiec Św. ul. Kiliańskiego 30a	umowa na czas nieokreślony od 10.2014r
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Pomieszczenia biurowe Białystok ul. Nowosielska 40 K	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	Pomieszczenia magazynowe ul. Lubelska 32 w Olsztynie	umowa na czas nieokreślony od 01.10.2010 roku
Nika Sp. z o.o.	Nieruchomości położona w Kielcach ul. Rolna 6 budynek magazynowo biurowy	02.01.2015r. -nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Sandomierzu ul. Przemysłowa 8	21.11.2003r. - nieokreślony
PH Ama Sp z o.o.	Budynek biura i magazynu	Umowa zawarta do 31.08.2018r zmiana aneksem z 17.02.2014 r zawarta do 31.08.2017
Blue Stop (dawniej Soliko) Sp. z o.o.	Pomieszczenia biurowe w Śremie na ul. Gostyńska 51	23.08.2012-nieokreślony
Delkor Sp. z o.o.	Powierzchnia nieruchomości Łódź ul. Szczecińska	01-072015-06-01.2018
Delko Esta Sp z o.o.	Nieruchomość ul. Kochanowskiego 23	Czas nieokreślony
Doktor Leks S.A.	pomieszczenia magazynowe Legnica ul. Lubińska 3	od 01/07/2003 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe i magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wolsztyn ul. Dworcowa 15	od 14/03/2003 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Świdnica ul. Husarska 7	od 20/10/2010 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kłodzko ul. Zajęcza 4H	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kłodzko ul. Zajęcza 4H	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe i magazynowe Żary ul. Wapienna 3	od 08/12/2006 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Krosno Odrzańskie ul. Bohaterów Wojska Polskiego 62	od 09/12/2006 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Lubin ul. Rzeźnicza 1	od 12/07/1999 na czas nieokreślony
pomieszczenia magazynowe Nowy Tomyśl ul. Kolejowa 36	od 26/06/2015 na czas nieokreślony	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

	pomieszczenia magazynowe Wieluń ul. Głowackiego 2	od 20/10/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wałbrzych ul. Wrocławska 130	od 23/09/2014 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Bielawa ul. Kopernika 1	od 01/02/2012 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Września ul. Czerniejewska 1	od 16/04/2007 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Poznań ul. Lindego 4	od 02/01/2007 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Głogów ul. Przemysłowa 3	od 01/02/2013 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kalisz ul. Częstochowska 205-207	od 09/05/2003 na czas nieokreślony

Nota 48. Zestawienie najmowanych samochodów na podstawie umów leasingu

Umowy obowiązujące/zawarte w 2014 roku

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
1.Samoch os. Ford Focus / PO029SY	Millennium Leasing Sp. z o.o. Warszawa	69	34 m-cy od:04.04.2013 do:31.10.2014	0	1633,21 ubezp.281,83	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty	Ew. nabycie przedmiotu leasingu następuję za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją
2.Samoch os. Ford Fiesta / PO432TS	BRE Leasing	35	Od 18.03.2013 do 02.2015 r	0	rata leasingowa 847,08 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 127,71 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
3.Samoch os. Ford Fiesta / PO665SM	Millenium Leasing sp. z o.o.	38	Od 15.05.2013 do 09.2014 r	0	rata leasingowa 847,08 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 012,57 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
4.Samoch os. Ford Fiesta / PO630SY	Millenium Leasing sp. z o.o.	33	Od 15.05.2013 do 12.2014 r	0	rata leasingowa 775,23 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 9 494,01 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
5.Samochód Skoda Fabia TK 3934L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
6. Samochód Skoda Fabia TK 3938L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
7. Samochód Skoda Fabia TK 3935L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
8. Samochód Skoda Fabia TK 3936L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
9. Samochód Skoda Fabia TK 3937L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
10. Samochód ciężarowy Iveco Daily 35 C12	Millenium Leasing sp. z o.o.	105	36 m-cy od 26 maja 2011r	0	rata leasingowa 3121,91 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 21 060,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
11. Samochód ciężarowy Iveco Daily 35 C12	Millenium Leasing sp. z o.o.	105	36 m-cy od 26 maja 2011r	0	rata leasingowa 3121,91 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 21 060,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
12. Samochód osobowy Ford Mondeo PO571JT	BRE Leasing	64	36 m-cy od 27 grudnia 2011r	0	rata leasingowa 1562,04 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 18 696,75 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
13. Samochód osobowy Ford Mondeo PO570JT	BRE Leasing	64	36 m-cy od 27 grudnia 2011r	0	rata leasingowa 1562,04 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 18 696,75 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
14. Samochód osobowy Ford Fiesta PO 104TS	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
15.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 814TR	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
16.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 647TR	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
17.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 482TP	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
18.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 972IR	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
19.Samochód osobowy Skoda Superb PO 773TR	BRE Leasing	88	35 m-cy od 07.03.2012r	0	rata leasingowa 2131,00 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 25 463,18 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
20.Samochód osobowy Ford Focus PO 341SP	Millennium Leasing	65	24 m-ce od 19.09.2012r	0	rata leasingowa 1538,86 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 21 115,77 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
21.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 267UR	BRE Leasing	31	35 m-cy od 25.07.2012r	0	rata leasingowa 753,62 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 8 957,00 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
22.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 268UR	BRE Leasing	31	35 m-cy od 25.07.2012r	0	rata leasingowa 753,62 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 8 957,00 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwość zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
23.Samoch os. Ford Focus / PO431TS	BRE Leasing Sp. z o.o. Warszawa	58	35 m-cy od:22.03.2012 do:22.01.2015	0,00	1424,23 ubezp.233,92	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją
24.Samoch os. Ford Focus / PO430TS	BRE Leasing Sp. z o.o. Warszawa	58	35 m-cy od:22.03.2012 do:22.01.2015	0,00	1424,23 ubezp.233,92	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określona w umowie	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją
25.Wyposażenie biura - meble kuchenne	Millennium Leasing Sp. z o.o. Warszawa	12	35 m-cy od:06.04.2012 do:05.04.2015	1 215,18	357,51	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określona w umowie	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją
26.Wyposażenie biura - krzesła, fotele, sofa	Millennium Leasing Sp. z o.o. Warszawa	27 0	35 m-cy od:18.04.2012 do:18.05.2015	2 701,70	794,84	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określona w umowie	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją
27.Samochód osobowy Skoda Fabia PO432TN	Millenium Leasing Sp. z o. o.	37	od 01.02.2012 do 01.02.2015	0	1 000,00	0,0	0,0	wartość wykupu 11	0,0
28.Samochód osobowy Ford Fiesta PO404TR	BRE Leasing Sp. z o. o.	37	od 22.03.2012 do 22.01.2015	0	1 000,00	0,0	0,0	wartość wykupu 11	0,0

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
29. Wyposażenie audiowizyjne sklepu	Millenium Leasing sp. z o. o. Warszawa	33	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
30. Wyposażenie sklepu-sprzęt audiowizualny	Millenium Leasing sp. z o. o. Warszawa	21	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
31. Samochód os. Skoda Superb II Elegance 2,0 TDI /Po974TW	BRE Leasing sp. z o.o. Warszawa	103	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
32. Samochód osobowy Skoda Superb II	BRE LEASING SP. Z O.O.	73	36m-cy od marca 2012	0	2 000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 21,2 tys. zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
33. Samochód osobowy Ford Focus New Trend-kombi	Carefleet S.A.	30	36m-cy od listopada 2014	0	1 000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 0,3 tys. zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
34. Samochody osobowe 17szt. Ford Fiesta Trend Hatchback	Carefleet S.A.	646	48 m-cy od października 2011	0	11000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa dla 1 samochodu 20 tys. zł. dla umowy za 17 samochodów 340 tys. zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
35. Samochód osobowy Ford Focus New Trend Kombi	Carefleet S.A.	59	36 m-cy od listopada 2011	0	1 000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 33 tys. zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
36. Skoda Octavia Tour Sedan	KB Kredyt Lease 5780/01/2010/LO	40	2010-01-21 2015-01-20	2012,29	767,39	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
37. Samochód ciężarowy Mitsubishi Fuso Canter	BRE Leasing BI/106163/2010	99	2010-02-23 2015-02-16	4950	2106,31	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
38. Samochód ciężarowy Fiat Panda Van	KB Kredyt Lease 6069/03/2010/LO	32	2010-03-25 2015-02-20	1624,25	624,85	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
39. Samochód ciężarowy Ford Mondeo Hatchback	BRE Leasing BI/112016/2010	63	2010-07-23 2016-07-15	3155,74	1457,10	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
40. Samochód ciężarowy Ford Mondeo Hatchback x 2 szt	BRE Leasing BI/116394/2010	123	2010-11-03 2015-11-15	6147,54	2889,32	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
41. Wózek widłowy	BZ WBK LEASING	28	2014-09-03 2018-09-02	2 750,00	541,48	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Brak

Umowy obowiązujące/zawarte w 2015 roku

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
1. Samochód Skoda Fabia TK 3934L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
2. Samochód Skoda Fabia TK 3938L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
3. Samochód Skoda Fabia TK 3935L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
4. Samochód Skoda Fabia TK 3936L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
5. Samochód Skoda Fabia TK 3937L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
6. Samochód osobowy Ford Fiesta PO 482TP	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
7. Samochód osobowy Ford Fiesta PO 972IR	BRE Leasing	37	35 m-cy od 14.02.2012r	0	rata leasingowa 897,20 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 10 720,56 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
8.Samochód osobowy Skoda Superb PO 773TR	BRE Leasing	88	35 m-cy od 07.03.2012r	0	rata leasingowa 2131,00 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 25 463,18 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
9.Samochód osobowy Ford Focus PO 341SP	Millennium Leasing	65	24 m-ce od 19.09.2012r	0	rata leasingowa 1538,86 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 21 115,77 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
10.Samochód osobowy Ford Fiesta PO 268UR	BRE Leasing	31	35 m-cy od 25.07.2012r	0	rata leasingowa 753,62 zł	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 8 957,00 zł.	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
11.Skoda Octavia Tour Sedan	KB Kredyt Lease 5780/01/2010/LO	40	2010-01-21 2015-01-20	2012,29	767,39	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
12.Samochód ciężarowy Mitsubishi Fuso Canter	BRE Leasing BI/106163/2010	99	2010-02-23 2015-02-16	4950	2106,31	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
13.Samochód ciężarowy Fiat Panda Van	KB Kredyt Lease 6069/03/2010/LO	32	2010-03-25 2015-02-20	1624,25	624,85	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
14.Samochód ciężarowy Ford Mondeo Hatchback	BRE Leasing BI/112016/2010	63	2010-07-23 2016-07-15	3155,74	1457,10	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	brak
15.Samochód ciężarowy Ford Mondeo Hatchback x 2 szt	BRE Leasing BI/116394/2010	123	2010-11-03 2015-11-15	6147,54	2889,32	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	stanowi weksel własny z deklaracją wekslową

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
16. Wózek widłowy	BZ WBK LEASING	28	2014-09-03 2018-09-02	2 750,00	541,48	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Brak
17.FORD FIESTA 12	BZ WBK LEASING SA KZ8/00014/2015	44	2015-05-13 2019-05-13	0	742,21	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	5958,33	BRAK
18.FORD FIESTA 12	BZ WBK LEASING SA KZ8/00015/2015	44	2015-05-13 2019-05-13	0	742,21	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	5958,33	BRAK
19.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00016/2015	36	2015-05-13 2019-05-13	0	602,71	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	4838,67	BRAK
20.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00020/2015	36	2015-06-02 2019-06-02	0	602,71	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	4838,67	BRAK
21.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00074/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
22.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00075/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
23.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00076/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
24.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00077/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
25.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00078/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
26.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00079/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
27.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00080/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
28.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00081/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
29.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00082/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
30.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00083/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
31.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00084/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
32.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00085/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
33.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00086/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
34.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00087/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
35.Samochód Skoda Fabia TK9209M	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 11.05.2015	0	rata leasingowa 806,89 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 6487,80 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
36.Samochód Skoda Fabia TK8273N	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 29.12.2015	0	rata leasingowa 781,009 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 7820,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
37.Samochód Skoda Fabia TK8274N	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 29.12.2015	0	rata leasingowa 781,009 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 7820,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
38.Samochód Skoda Fabia TK8275N	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 29.12.2015	0	rata leasingowa 781,009 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 7820,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
39.Samochód Skoda Fabia TK5011M	Millenim Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 714,21 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5691,06 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
40.Samochód Skoda Fabia TK5008M	Millenim Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 714,21 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5691,06 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
41.Samochód Skoda Fabia TK5025M	Millenim Leasing sp. z o.o.	30	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
42.Samochód Skoda Fabia TK5006M	Millenim Leasing sp. z o.o.	26	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
43.Samochód Skoda Fabia TK5009M	Millenim Leasing sp. z o.o.	26	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

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

Wyszczególnienie	2015	2014
Do jednego roku	17 794	2 720
Od 1 roku do 5 lat	68 302	8 038
Razem	86 096	10 758

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

Wyszczególnienie	2015	2014
Do jednego roku	493	924
Od 1 roku do 5 lat	1 320	275
Razem	1 813	1 199

Nota 49. Informacja na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	2015	2014
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za badania jednostkowych SF	109 000 pln	69 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2015	15 stycznia 2014
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowych SF za I półrocze	33 000 pln	33 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za badanie skonsolidowanego SF	10 000 pln	10 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2015	15 stycznia 2014
Wynagrodzenie netto za przegląd skonsolidowanego SF za I półrocze	4 500 pln	4 500 pln

Nota 50. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych kapitałowych papierów wartościowych

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

Nota 51. 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 52. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, 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 Grupy. Grupa 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.

Grupa nie zawiera transakcji 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 walutowych.

Zasadą stosowaną przez Grupę 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 jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	średnia ważona stopa oprocentowania kredytów [%]	Odsetki [tys. PLN]	Wpływ na wynik brutto [tys. PLN]	Wpływ na wynik netto [tys. PLN]	Wpływ na kapitały własny
+0,25 p.p.	2,78%	1 360	-122	-99	-99
+0,50 p.p.	3,03%	1 483	-245	-198	-198
+0,75 p.p.	3,28%	1 605	-367	-298	-298
+1,00 p.p.	3,53%	1 728	-490	-397	-397
-0,25 p.p.	2,28%	1 116	122	99	99
-0,50 p.p.	2,03%	993	245	198	198
-0,75 p.p.	1,78%	871	367	298	298
-1,00 p.p.	1,53%	748	490	397	397

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

Ryzyko kredytowe

Grupa 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 Grupy 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

Grupa 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 54. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 31 grudnia 2015 roku do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie miały miejsce istotne zdarzenia.

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 71 strony.

Śrem, dnia 28.04.2016 r.