

Sprawozdanie finansowe
DELKO S.A.
za rok obrotowy 2016

SPIS TREŚCI

A.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI DELKO S.A.	4
B.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
C.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
D.	SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
E.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
F.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
G.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	10
H.	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO S.A. ZA 2016 ROK	12

Zarząd Delko przedstawia sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2016 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Śrem, 10.04.2017 roku

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE DELKO S.A.

Wybrane jednostkowe dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2016 r.	2015 r.	2016 r.	2015 r.
	okres	okres	okres	okres
	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	387 626	375 431	88 586	89 713
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 685	3 029	842	724
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	6 574	5 340	1 502	1 276
Zysk (strata) netto	5 965	4 615	1 363	1 103
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 214	7 673	735	1 834
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 829	-19 107	-1 561	-4 566
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 631	10 880	830	2 600
Przepływy pieniężne netto, razem	16	-554	4	-132
Aktywa, razem	97 438	86 327	22 025	20 257
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 713	39 834	10 559	9 347
Zobowiązania długoterminowe	1 308	573	296	134
Zobowiązania krótkoterminowe	45 405	39 261	10 263	9 213
Kapitał własny	50 725	46 493	11 466	10 910
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 352	1 403
Liczba akcji/udziałów (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję/udział zwykłą (w zł/eur)	1,00	0,77	0,23	0,18
Wartość księgowa na jedną akcję/udział (w zł/eur)	8,48	7,77	1,92	1,82

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2016r. oraz 31.12.2015r.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca 2016r. oraz 2015r.

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2016 r. - 4,3757

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

Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2016 r. - 4,4240

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

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
A. Aktywa trwałe		61 324	60 462
1. Inne wartości niematerialne	13	81	160
2. Rzeczowe aktywa trwałe	14	221	342
3. Nieruchomości inwestycyjne		0	0
4. Należności długoterminowe	18	0	0
5. Aktywa finansowe	15	59 747	59 747
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	1 275	213
B. Aktywa obrotowe		36 114	25 865
1. Zapasy	17	898	847
2. Należności z tytułu dostaw i usług	18	22 355	20 808
3. Należności pozostałe	18	11 307	1 887
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	18	9	211
5. Aktywa finansowe	15	1 508	2 075
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	19	3
7. Rozliczenia międzyokresowe	20	18	34
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	21	0	0
AKTYWA OGÓŁEM		97 438	86 327

Pasywa	Nota	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
A. Kapitał własny		50 725	46 493
1. Kapitał akcyjny	22	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	23	36 210	33 328
3. Kapitał rezerwowy	23	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
5. Zyski (strata) netto		5 965	4 615
B. Zobowiązania długoterminowe		1 308	573
1. Kredyty bankowe	24	0	0
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	0	0
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	0	0
4. Zobowiązania pozostałe	26	0	25
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	16	1 288	530
6. Rezerwy na inne zobowiązania	27	20	18
C. Zobowiązania krótkoterminowe		45 405	39 261
1. Kredyty bankowe	24	26 534	20 495
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	0	0
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	18 402	17 641
4. Zobowiązania pozostałe	26	186	239
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	26	0	0
6. Rezerwy na zobowiązania	27	283	886
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0
PASYWA OGÓŁEM		97 438	86 327

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	28	387 626	375 431
- w tym od jednostek powiązanych		290 999	223 453
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		15 300	12 410
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		372 326	363 021
II. Koszty działalności operacyjnej	29	383 981	372 107
1. Amortyzacja		164	189
2. Zużycie materiałów i energii		182	158
3. Usługi obce		17 819	14 477
4. Podatki i opłaty		134	302
5. Wynagrodzenia		2 031	2 039
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		264	260
7. Pozostałe koszty rodzajowe		207	284
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		363 180	354 398
III. Zysk (strata) na sprzedaży		3 645	3 324
1. Pozostałe przychody operacyjne	30	63	94
2. Pozostałe koszty operacyjne	31	23	389
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 685	3 029
1. Przychody finansowe	32	3 663	2 746
2. Koszty finansowe	33	774	435
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		6 574	5 340
1. Podatek dochodowy	34	609	725
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 965	4 615
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		5 965	4 615

Liczba akcji/udziałów (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję/udział (w złotych)	41	1,00	0,77

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
I. Zysk (strata) netto za okres		5 965	4 615
II. Inne całkowite dochody		0	0
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych		0	0
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych		0	0
4. Zyski i straty aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń		0	0
5. Udziały w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		0	0
6. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0
III. Inne całkowite dochody netto		0	0
IV. Całkowity dochód netto za okres, w tym:		5 965	4 615

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres 01-12.2016

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2016 roku	5 980	33 328	2 570	0	4 615	0	46 493
Całkowite dochody	0	1	0	0	5 965	0	5 966
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	5 965	0	5 965
Skutki przeliczeń na tys.zł	0	1	0	0	0	0	1
Rachunkowość zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z właścicielami	0	2 881	0	0	-4 615	0	-1 734
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Wyplata dywidendy	0	0	0	-1 734	0	0	-1 734
Podział wyniku finansowego	0	2 881	0	1 734	-4 615	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2016 roku	5 980	36 210	2 570	0	5 965	0	50 725

Za okres 01-12.2015

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	6 574	5 340
II. Korekty	-3 360	2 333
1. Amortyzacja	164	189
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 971	-2 325
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	10	-12
5. Zmiana stanu rezerw	-601	123
6. Zmiana stanu zapasów	-51	-70
7. Zmiana stanu należności	1	2 639
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	683	2 163
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	16	6
10. Podatek dochodowy	-711	-472
11. Inne korekty	100	92
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 214	7 673
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	4 171	7 611
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	26	69
2. Zbycie aktywów finansowych	0	8
3. Dywidendy i udziały w zyskach	3 545	2 494
4. Inne wpływy	600	5 040
II. Wydatki	11 000	26 718
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	215
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	11 000	26 503
3. Udzielone pożyczki	0	0
4. Inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 829	-19 107
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	9 624	20 666
1. Wpływy z emisji akcji	0	0
2. Kredyty bankowe	9 540	20 495
3. Odsetki	0	87
4. Inne wpływy finansowe	84	84
II. Wydatki	5 993	9 786
1. Nabycie udziałów	0	0
2. Wypłata dywidendy	1 734	1 495
3. Spłata kredytów bankowych	3 501	7 727
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	0	132
5. Odsetki	574	256
6. Inne wydatki finansowe	184	176
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 631	10 880
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	16	-554
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	16	-554
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3	557
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	19	3
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Segmenty operacyjne

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

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

Segmenty geograficzne

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

Główni klienci

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce

Udział największych odbiorców w przychodach Delko S.A.

Wyszczególnienie	Wartość PLN'000	Udział w przychodach ogółem %
Delko Otto Sp. zo.o.	64 421	16,62%
Cosmetics RDT Sp. zo.o.	57 294	14,78%
Frog MS Delko Sp. zo.o.	49 240	12,70%

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

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

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

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

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

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Wielkopolska PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2016 - 31.12.2016		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	96 627	96 627
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	290 999	290 999
Razem	387 626	387 626
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2015 - 31.12.2015		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	151 978	151 978
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	223 453	223 453
Razem	375 431	375 431

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Wielkopolska PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2016 - 31.12.2016		
Przychody ze sprzedaży towarów	372 326	372 326
Przychody ze sprzedaży usług	15 300	15 300
Razem	387 626	387 626
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2015 - 31.12.2015		
Przychody ze sprzedaży towarów	363 021	363 021
Przychody ze sprzedaży usług	12 410	12 410
Razem	375 431	375 431

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Wielkopolska	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Aktywa segmentu	97 438	86 327
Aktywa nie przypisane	0	0
Aktywa razem	97 438	86 327
Zobowiązania segmentu	46 713	39 834
Zobowiązania nie przypisane	0	0
Zobowiązania razem	46 713	39 834
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	0	190
Nakłady nie przypisane do segmentów	0	0
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne razem	0	190
Amortyzacja	164	189
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	0	0
Amortyzacja ogółem	164	189
Odpisy aktualizujące, roszczenia sporne	823	823
Nie przypisane odpisy aktualizujące	0	0
Razem odpisy aktualizujące	823	823

Wyniki segmentów geograficznych opierających się całkowitych kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Wielkopolska	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	387 626	375 431
Koszty działalności operacyjnej	383 981	372 107
Zysk segmentu	3 645	3 324

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE
OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO ZA 2016 ROK**

Nota 1. Wprowadzenie

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

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

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

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

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

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

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

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

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

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dotyczy:

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

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

Nota 2. Połączenie jednostek

Dnia 12 grudnia 2016r. Delko S.A. podpisała warunkową umowę nabycia 100% udziałów w spółce RHS Sp. z o.o. z Wielunia. Przejście własności udziałów na Delko S.A. nastąpiło 02 lutego 2017r. po ziszczeniu się warunku zawieszającego, tj. uzyskania zgody prezesa UOKiK na koncentrację.

Spółka RHS Sp. z o.o. prowadzi 24 samoobsługowe sklepy i markety spożywcze o powierzchni sprzedażowej od 150 do 800m2 każdy, pod marką SEDAL. Sklepy zlokalizowane są w lokalach wynajmowanych i własnych. Lokalizacje znajdują się w miejscowościach od 700 mieszkańców do 60.000 mieszkańców, w woj. łódzkim, opolskim i wielkopolskim (m.in. w Wieluniu, Sieradzu, Oleśnie, Kępnie, Namysłowie i Bełchatowie). Sklepy oferują pełny asortyment spożywczy, w tym nabiał, mięso, warzywa, alkohole i artykuły przemysłowe. Placówki posiadają ujednolicony standard. Sklepy SEDAL znane są klientom od ponad 20 lat. Dodatkowo RHS Sp. z o.o. prowadzi hurtownię spożywczą w Wieluniu, Spółka posiada 7 nieruchomości własnych.

Nota 3. Skład zarządu i rady nadzorczej jednostki

Nota 3.1 Skład zarządu jednostki

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

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

W 2016 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Delko S.A.

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

Nota 3.2 Skład rady nadzorczej jednostki

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

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

W roku 2016 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Delko S.A. :

- 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 Jantoń 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 Czapla, Członkowie Rady Nadzorczej: Karolina Kamila Dąbrowska, Iwona Agata Jantoń, Danuta Bronisława Martyna.

Nota 4. Skład Grupy kapitałowej

W skład Grupy DELKO, na dzień bilansowy wchodziła jednostka dominująca DELKO S.A. oraz następujące spółki zależne:

Delko S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01 2016 roku do dnia 31.12.2016 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2016 PLN'000	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2015 PLN'000
1.	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
2.	PH Ama Sp z o.o.	Warszawa	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
3.	Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Łomża	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
4.	Blue stop Sp. z o.o.	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, doradztwa i usług IT na rzecz Spółki Delko	95,0%	95,0%
5.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
6.	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych	100,0%	100,0%
7.	Delkor Sp. z o.o.	Łódź	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
8.	Doktor Leks S.A.	Wrocław	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
9.	Delko Esta Sp. z o.o.	Stargard	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%*	100,0%*
10.	Lavende Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach	100,0%*	0,0%

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

*Delko Otto Sp. z o.o. oraz Nika Sp. z o.o. są właścicielami odpowiednio 90% i 10% spółki Lavende Sp. z o.o.

Nota 5. Zatwierdzenie do publikacji sprawozdania finansowego za 2016 rok

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 10. kwietnia 2017 roku.

Nota 6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Nota 7. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Nota 8. Format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

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

Nota 9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2015 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 10. Status zatwierdzenia standardów

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

Nota 10.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące po raz pierwszy w sprawozdaniach za okresy roczne rozpoczynające się od 1 stycznia 2016 roku:

▪ Zmiana MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

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

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

- **MSR 16 i MSR 38:** Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSR 24:** Definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego oraz odpowiednie ujawnienia. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

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

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

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

Poprawka przewiduje, że rośliny produkcyjne (np. winorośle, drzewa owocowe) zostaną wyłączone z zakresu MSR 41 i włączone w zakres MSR 16 jako wytworzone we własnym zakresie środki trwałe. Dzięki tej zmianie nie będzie konieczne dokonywanie wyceny tych roślin w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy, czego do tej pory wymagał MSR 41. Zmiana nie dotyczy działalności prowadzonej przez Spółkę. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

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

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

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

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

▪ **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:

- 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,
- wymagane przez standard pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z sytuacji finansowej mogą być dezagregowane,
- dodano wymogi dotyczące sum częściowych zamieszczanych w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,
- kolejność not do sprawozdania finansowego zależy od decyzji spółki, jednak należy w tym zakresie zapewnić zrozumiałość i porównywalność.

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

Standardy i interpretacje jeszcze nie obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2016 roku lub później:

▪ **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. Spółka jest w trakcie oceny wpływu standardu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane.

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

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Nowy MSSF 16 „Leasing”**

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu. Znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości. Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

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

▪ **Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy”**

Rada MSR uszczegółowiła zasady; ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w przypadku poniesienia przez jednostkę niezrealizowanych strat oraz kalkulacji przyszłych zysków podatkowych, by ująć aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe, jednak nie zakończyła jeszcze procesu określania wartości. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później.

▪ **Zmiana MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”**

Zmieniony standard wymaga od jednostki ujawniania informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić zmiany zadłużenia jednostki (tj. zmiany zaciągniętych pożyczek i kredytów). Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe, jednak nie zakończyła jeszcze procesu określania wartości. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później.

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

Rada MSR w celu zapobieżenia niespójnemu stosowaniu nowego standardu uszczegółowiła zasady dotyczące następujących zagadnień: identyfikacja zobowiązania (wyjaśniono jak stosować koncepcję „odrębnego” towaru lub usługi), identyfikacja relacji zleceniodawca-agent, przeniesienie licencji w momencie lub w okresie czasu. Ponadto dodano ułatwienia do przepisów przejściowych. Spółka szacuje, że nowy standard nie będzie miał wpływu na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

▪ **Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”**

Rada MSR uregulowała trzy kwestie; sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień, klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika, modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później

Nota 10.1 Wcześniejsze zastosowanie:

Standardy i interpretacje, które weszły w życie od dnia 1.01.2016 r. nie wpłynęły na zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę, w związku z czym zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są jednolite z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dniem 31.12.2015 r. oraz tam opisanymi.

Nota 11. Szacunki Zarządu

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

Szacunki te dotyczą między innymi:

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

Nota 12. Zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki zależne

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Sprzedaż towarów

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Leasing

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku

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

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

Podatek 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 kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20 % i 50%. Okres i metoda amortyzacji są

weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2016 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2016 i 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć odpisy aktualizujące wartości niematerialne.

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń na koniec 31 grudnia 2016 i 2015 roku.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

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

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. 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 jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu - w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Zapasy

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Rezerwy

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

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

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

Aktywa finansowe

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

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

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

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

Kredyty i należności

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

Korekta błędów oraz zmiany zasad rachunkowości

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 13. Inne wartości niematerialne

Nota 13.1 Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Oprogramowanie	3	7
Licencje	16	38
Know-How	23	46
Pozostałe (prawa autorskie)	39	69
Razem	81	160

Nota 13.2 Zmiana wartości niematerialnych

Długoterminowe aktywa finansowe	Oprogramowanie PLN'000	Licencje PLN'000	Know-how PLN'000	Pozostałe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość księgowa brutto					
Na dzień 01.01.2016	139	86	116	169	510
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2016	139	86	116	169	510
Na dzień 01.01.2015	133	55	116	169	473
Zwiększenie	6	35	0	0	41
Zmniejszenie	0	4	0	0	4
Na dzień 31.12.2015	139	86	116	169	510
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące					
Na dzień 01.01.2016	132	48	70	100	350
Amortyzacja za rok	4	22	23	30	79
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2016	136	70	93	130	429
Na dzień 01.01.2015	129	32	46	72	279
Amortyzacja za rok	3	16	24	28	71
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2015	132	48	70	100	350
Wartość netto					
Na dzień 31.12.2016	3	16	23	39	81
Na dzień 31.12.2015	7	38	46	69	160

Nota 13.3 Struktura własności wartości niematerialnych – wartość netto

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Własne	81	160
Obce	0	0
Razem	81	160

Nota 13.4 Pozostałe informacje

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

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 14.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Środki trwałe, w tym:	221	342
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- Budynki i budowle	32	54
- Urządzenia techniczne i maszyny	0	1
- Środki transportu	185	270
- Inne środki trwałe	4	17
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem	221	342

Nota 14.2 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle PLN'000	Maszyny i urządzenia techniczne PLN'000	Środki transportu PLN'000	Pozostałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 01.01.2016	93	240	337	150	0	820
Zwiększenia - zakup	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	29	70	44	0	0	143
Na dzień 31.12.2016	64	170	293	150	0	677
Na dzień 01.01.2015	93	240	367	150	0	850
Zwiększenia - zakup	0	0	149	0	0	149
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	179	0	0	179
Na dzień 31.12.2015	93	240	337	150	0	820
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 01.01.2016	39	239	67	133	0	478
Amortyzacja za rok	8	1	59	13	0	81
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	15	70	18	0	0	103
Na dzień 31.12.2016	32	170	108	146	0	456
Na dzień 01.01.2015	30	230	125	102	0	487
Amortyzacja za rok	9	9	65	31	0	114
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	123	0	0	123
Na dzień 31.12.2015	39	239	67	133	0	478
Wartość netto						
Na dzień 31.12.2016	32	0	185	4	0	221
Na dzień 31.12.2015	54	1	270	17	0	342

Nota 14.3 Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Własne	221	342
Obce	0	0
Razem	221	342

Nota 14.4 Specyfikacja środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

Nota 14.5 Pozostałe informacje

Nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 15. Aktywa finansowe długoterminowe i krótkoterminowe

Nota 15.1 Specyfikacja aktywów finansowych długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Długoterminowe	59 747	59 747
a) udziały lub akcje	59 747	59 747
b) udzielone pożyczki	0	0
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	1 508	2 075
a) udziały lub akcje	0	0
b) udzielone pożyczki	1 508	2 075
c) inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
Razem	61 255	61 822

Nota 15.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	59 747	59 747
- udziały lub akcje	59 747	59 747
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Razem	59 747	59 747

Nota 15.3 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	1 508	2 075
- udziały lub akcje	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	1 508	2 075
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
c) inne inwestycje krótkoterminowych	0	0
Razem	1 508	2 075

Jednostka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do udziałów w spółkach zależnych. Wynik przeprowadzonego testu wskazał, iż nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów aktualizujących na dzień 31 grudnia 2016 roku i na 31 grudnia 2015 roku.

Nota 15.4 Zmiany długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Udziały PLN'000	Akcje PLN'000	Inne papiery wartościowe PLN'000	Pożyczki PLN'000	Inne aktywa finansowe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość na 01.01.2016	59 747	0	0	0	0	59 747
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zakup	0	0	0	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
- aport, nieodpłatne otrzymanie	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- spłata pożyczki	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość na 31.12.2016	59 747	0	0	0	0	59 747
Wartość na 01.01.2015	33 252	0	0	3 115	0	36 367
Zwiększenia	26 503	0	0	0	0	26 503
- zakup	26 503	0	0	0	0	26 503
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
- aport, nieodpłatne otrzymanie	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	8	0	0	3 115	0	3 123
- sprzedaż	8	0	0	0	0	8
- spłata pożyczki	0	0	0	3 115	0	3 115
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość na 31.12.2015	59 747	0	0	0	0	59 747

Nota 16. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Odsetki, prowizje naliczone niezapłacone	2	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Rezerwy, w tym:	1 272	213
- na premie i wynagrodzenia	46	46
- na urlopy, odprawy emerytalne	11	10
- na bonusy	1 215	157
Pozostałe	1	0
Razem	1 275	213

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Amortyzacja	18	9
Odsetki naliczone niezapłacone	115	109
Pozostałe (bonusy)	1 155	412
Razem	1 288	530

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

Nota 16.3 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Stan na początek roku	213	193
- odniesiony na wynik finansowy	213	193
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zwiększenia	1 892	770
- odniesiony na wynik finansowy	1 892	770
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zmniejszenia	830	750
- odniesiony na wynik finansowy	830	750
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Stan na koniec roku	1 275	213

Nota 16.4 Zmiana stanu rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Stan na początek roku	530	95
- odniesiony na wynik finansowy	530	95
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zwiększenia	1 191	1 033
- odniesiony na wynik finansowy	1 191	1 033
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zmniejszenia	433	598
- odniesiony na wynik finansowy	433	598
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Stan na koniec roku	1 288	530

Nota 17. Zapasy

Nota 17.1 Specyfikacja zapasów wg rodzajów

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Towary	898	847
Razem	898	847

Nota 17.2 Specyfikacja zapasów wg grup asortymentowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Chemia gospodarcza	590	657
Art. higieniczne i celulozowe	22	32
Kosmetyki	58	60
Pozostałe	228	98
Razem	898	847

Na pozostałe zapasy składały się w dużej mierze świece i żarówki na wartość 134 tys. zł.

Nota 17.3 Odpisy aktualizujące zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Wartość brutto	898	847
- Towary	898	847
Odpisy aktualizujące zapasy	0	0
Wartość netto	898	847
- Towary	898	847

Nota 17.4 Pozostałe informacje

W roku 2016 jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

Nota 18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe
Nota 18.1 Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	23 178	21 631
- w tym od jednostki powiązanych	13 701	10 182
Należności z tyt. podatku dochodowego	9	211
Należności publiczno-prawne	307	1 169
Pozostałe należności	11 000	718
Należności brutto	34 494	23 729
Odpisy aktualizujące wartość należności	823	823
Należności netto	33 671	22 906

Na należności pozostałe na dzień 31.12.2016r. złożyły się przede wszystkim: wpłata na zakup udziałów spółki RHS Sp. z o.o. w wysokości 11.000,00 tys. zł., której Delko SA stało się pełnoprawnym właścicielem dnia 02 lutego 2017 roku, po otrzymaniu zgody UOKiK (nota 2). Na należności publiczno-prawne składa się podatek Vat z tytułu niepotwierdzonych korekt do faktur sprzedaży w wysokości 307,00 tys. zł.

Nota 18.2 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	823	926
Zwiększenia	0	38
Zmniejszenia	0	141
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	823	823

Nota 18.3 Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	0	0

Nota 18.4 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	33 657	22 906
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	14	0
- tys. USD	3,3	0
- tys. PLN	14	0
Razem	33 671	22 906

Nota 18.5 Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 3 miesięcy	653	1 425
Od 3 do 6 miesięcy	1	4
Od 6 do 12 miesięcy	0	804
Powyżej roku	845	42
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	1 499	2 275
Odpisy aktualizujące wartość należności	823	823
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	676	1 452

Nota 18.6 Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 3 miesięcy	0	0
Od 3 do 6 miesięcy	0	0
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane należności pozostałe, brutto	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Przeterminowane należności pozostałe, netto	0	0

Nota 18.7 Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Kaucje	0	0
Inne	0	0
Razem	0	0

Nota 18.8 Pozostałe informacje

Spółka Delko przeprowadza transakcje sprzedaży przede wszystkim w walucie polskiej, dlatego nie jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji oraz nie występują problemy z tytułu różnic kursowych. Występują jednak transakcje zakupu w walutach obcych.

Nota 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 19.1 Specyfikacja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Środki pieniężne w kasie	1	2
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	18	1
Lokaty do 3 miesięcy	0	0
Pozostałe	0	0
Razem	19	3

Nota 19.2 Pozostałe informacje

Środki pieniężne jednostka lokuje na rachunkach bieżących banku mBank S.A oraz PKO BP S.A.

Nota 19.3 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	1	3
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	18	0
- tys. EUR	4	0
- tys. PLN	18	0
Razem	19	3

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe

Nota 20.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Abonament	1	1
Koszty ubezpieczenia	10	26
Prenumeraty	5	5
Pozostałe	2	2
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	18	34

Nota 20.2 Pozostałe informacje

Podstawową pozycję rozliczeń międzyokresowych w 2016 roku stanowią koszty ubezpieczeń.

Nota 21. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

W 2016 i 2015 roku nie wystąpiły o aktywów przeznaczonych do zbycia.

Nota 22. Kapitał własny

Nota 22.1 Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
kapitał akcyjny	5 980	5 980

Nota 22.2 Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2016	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2015
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Nota 22.3 Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2016 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2016

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

Nota 22.4 Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2015

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

Nota 22.5 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 442 500	1 442 500	1	24,12%
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	2 984 340	2 984 340	1	49,91%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.6 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Nota 22.7 Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 442 500	1 442 500	1	24,12%
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	2 984 340	2 984 340	1	49,91%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.8 Wykaz Członków Rady Nadzorczej posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2016	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2015	% udział w kapitale
Tomasz Piotr Czaplą	290 067	4,85%	0	290 067	4,85%

Nota 22.9 Wykaz Członków Zarządu posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2016	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2015	% udział w kapitale
Dariusz Kawecki	1 442 500	24,12%	0,07%	1 438 000	24,05%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	16,95%	0,00%	1 013 510	16,95%
Leszek Wójcik	(członek Zarządu do 31.03.2016r.)	(członek Zarządu do 31.03.2016r.)	---	290 066	4,85%

Nota 23. Kapitały pozostałe
Nota 23.1 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	36 210	33 328
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	0	0
Kapitał zapasowy razem	36 210	33 328

Nota 23.2 Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	2 570	2 570
Kapitał rezerwowy razem	2 570	2 570

Nota 24. Kredyty bankowe
Nota 24.1 Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Kredyty		
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	26 534	20 495
Kredyty razem	26 534	20 495

Nota 24.2 Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 1 roku	26 534	20 495
Od 1 roku do 3 lat	0	0
Od 4 do 5 lat	0	0
Powyżej 5 lat	0	0
Kredyty razem	26 534	20 495

Nota 24.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	39 000	PLN	21 740	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki), przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero) powiększonej o marżę Banku	do 18.07.2017	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
PKO Bank Polski S.A.	Warszawa, ul.Póławska 15	PLN	5 000,0	PLN	4 794	oprocentowanie ustalone jest w stosunku rocznym, według stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę PKO BP SA, z zastrzeżeniem, że stopa procentowa nie może być niższa niż marża PKO BP SA, jak również nie może być niższa od zera	nie później niż do 25.10.2018	Weksel własny in blanco; polecenie wekslowe Delko Otto i Nika; prawo potrącenia wierzytelności
Razem kredyty bankowe		0	44 000	0	26 534			

Delko S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01 2016 roku do dnia 31.12.2016 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Nota 24.4 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Nota 24.5 Pozostałe informacje

Spółka posiada limit kredytowy w mBank S.A. na kwotę 39.000 tys. zł – na dzień 31.12.2016 spółka wykorzystwała 21.740 tys. zł. oraz limit kredytowy w PKO Bank Polski S.A. na kwotę 5.000 tys. zł – na dzień 31.12.2016 spółka wykorzystwała 4.794 tys. zł.

Nota 25. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Nota 25.1 Specyfikacja

Na dzień 31.12.2016 roku oraz 31.12.2015 roku Spółka nie była stroną umów leasingowych.

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	18 588	17 880
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 402	17 641
- w tym od jednostek powiązanych	1 494	1 811
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
c) zobowiązania publiczno-prawne	166	219
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
e) inne zobowiązania	20	20
Razem	18 588	17 880

Na zobowiązania publiczno-prawne na dzień 31.12.2016r. złożyły się przede wszystkim zobowiązania z tytułu podatku Vat w wysokości 113,00 tys. zł.

Nota 26.2 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	45 405	39 261
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	45 405	39 261

Nota 26.3 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 3 miesięcy	2 875	2 554
Od 3 do 6 miesięcy	20	0
Od 6 do 12 miesięcy	0	20
Powyżej roku	6	26
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 901	2 600

Na dzień 31.12.2016 roku z kwoty netto przeterminowania do 3 miesięcy, kwota 1.862 tys. zł była w przedziale do 1 tygodnia a kwota 992 tys. zł w przedziale od 8 do 29 dni.

Nota 26.4 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań pozostałych

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku zobowiązania pozostałe przeterminowane nie wystąpiły.

Nota 27. Rezerwy na inne zobowiązania

Nota 27.1 Specyfikacja rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Rezerwy długoterminowe w tym na świadczenia emerytalne i podobne	20	18
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	283	886
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	38	36
- rezerwa roszczenia sporne	0	594
- rezerwa na premie	186	231
- rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników	47	25
- rezerwa na prowizje	12	0
Razem	303	904

Nota 27.2 Zmiana stanu rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne PLN'000	Rezerwa na urlopy PLN'000	Rezerwa na roszczenia sporne PLN'000	Rezerwa na premie PLN'000	Rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników PLN'000	Rezerwa na odsetki, prowizje PLN'000	Razem PLN'000
Stan na 01.01.2016	18	36	594	231	25	0	904
Zwiększenia	2	24	0	210	220	12	468
Wykorzystanie	0	0	594	231	198	0	1 023
Rozwiązanie	0	22	0	24	0	0	46
Stan na 31.12.2016	20	38	0	186	47	12	303
Stan na 01.01.2015	15	39	500	180	46	1	781
Zwiększenia	3	25	94	231	178	0	531
Wykorzystanie	0	0	0	180	199	1	380
Rozwiązanie	0	28	0	0	0	0	28
Stan na 31.12.2015	18	36	594	231	25	0	904

Nota 27.3 Pozostałe informacje

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

Spółka Delko S.A. tworzyła następujące rezerwy:

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

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

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

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Sprzedaż towarów	372 326	363 021
Sprzedaż usług	15 300	12 410
Sprzedaż materiałów	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	387 626	375 431
- w tym od jednostek powiązanych	290 999	223 453

Jednostka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Nota 28.2 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	Struktura	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura
Wielkopolska	387 626	100%	375 431	100%
Razem	387 626	100%	375 431	100%

Nota 28.3 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	Struktura	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura
Wielkopolska	15 300	100%	12 410	100%
Razem	15 300	100%	12 410	100%

Nota 28.4 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	Struktura	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura
Wielkopolska	372 326	100%	363 021	100%
Razem	372 326	100%	363 021	100%

Nota 28.5 Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Chemia gospodarcza	175 632	161 665
Art.higieniczne i celulozowe	68 892	70 704
Kosmetyki	115 367	119 009
Pozostałe	12 435	11 643
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem	372 326	363 021

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

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Amortyzacja	164	189
Zużycie materiałów i energii	182	158
Usługi obce	17 819	14 477
Podatki i opłaty	134	302
Wynagrodzenia	2 031	2 039
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	264	260
Pozostałe koszty rodzajowe	207	284
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	363 180	354 398
Koszty działalności operacyjnej razem	383 981	372 107

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

W ramach usług obcych najistotniejsze koszty dotyczą budżetu promocyjnego.

Nota 29.2 Wartość sprzedanych towarów i materiałów - struktura asortymentowa.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Chemia gospodarcza	170 579	156 948
Art.higieniczne i celulozowe	67 349	68 998
Kosmetyki	113 430	117 142
Pozostałe	11 822	11 310
Wartość sprzedanych towarów i materiałów razem	363 180	354 398

Nota 30. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Zysk ze zbycia środków trwałych	0	12
Dotacje	0	0
Inne przychody operacyjne:	63	82
- rozliczenia leasingu	0	39
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, przedawnienia roszczeń	40	32
- pozostałe	23	11
Pozostałe przychody operacyjne razem	63	94
- w tym od jednostek powiązanych	31	38

Nota 31. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Strata ze zbycia środków trwałych	10	0
Inne koszty operacyjne:	13	389
- odpisy aktualizujące należności	0	38
- odszkodowania	0	256
- przedawnienie, sprawy sporne	2	94
- pozostałe	11	1
Pozostałe koszty operacyjne razem	23	389
- w tym od jednostek powiązanych	0	0

Nota 32. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Odsetki zwłoki od kontrahenta	0	52
Prowizje od poręczeń	84	84
Dywidendy	3 545	2 494
Odsetki z tytułu pożyczki	33	116
Pozostałe	1	0
Razem	3 663	2 746
- w tym od jednostek powiązanych	3 663	2 694

Na przychody finansowe złożyły się przede wszystkim dywidendy od jednostek zależnych.

Nota 33. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Odsetki, w tym	574	257
- z tytułu kredytów bankowych	547	226
- z tytułu leasingu finansowego	0	2
- pozostałe odsetki	27	29
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	4	3
Pozostałe koszty finansowe	196	175
Razem	774	435
- w tym od jednostek powiązanych	25	25

Na pozostałe koszty finansowe na dzień 31.12.2016r. złożyły się przede wszystkim koszty z tytułu prowizji bankowych w wysokości 170,00 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Podatek dochodowy bieżący	912	310
Podatek odroczony	-303	415
Razem	609	725

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

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	6 574	5 340
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	1 249	1 015
Wpływ podatku z tytułu rozliczenia straty podatkowej (-)	0	3
Wpływ podatku od różnic przejściowych (+)	-303	415
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu (-)	-1 871	420
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	-5 639	-1 446
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania (-)	-2 814	1 831
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (+)	-818	6
Pozostałe (+)	0	0
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0	0
Efektywna stawka podatkowa	9,3%	13,6%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat	609	725

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

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	14 747	15 388	0	0
Delko OTTO Sp. z o.o.	64 133	63 916	0	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	57 058	55 461	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	30 282	31 350	0	0
Frog MS Delko Sp. z o.o.	48 940	48 579	0	0
Blue Stop Sp. z o.o.	0	0	0	0
Doktor Leks S.A. (w 2015r za m-c XI,XII)	30 777	3 442	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (w 2015r za m-c XI,XII)	17 874	1 662	0	0
Delkor Sp.z o.o. (w 2015r za m-c XI,XII)	26 102	2 951	0	0
Razem	289 913	222 749	0	0

Nota 35.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	58	34	276	247
Delko OTTO Sp. z o.o.	267	196	2 467	2 147
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	178	105	1 701	1 452
PH Ama Sp. z o.o.	102	102	1 145	1 031
Frog MS Delko Sp. z o.o.	277	219	1 659	1 373
Blue Stop Sp. z o.o.	16	15	394	892
Doktor Leks S.A. (w 2015r za m-c XI,XII)	40	4	752	124
Delko Esta Sp. z o.o. (w 2015r za m-c XI,XII)	15	2	570	97
Delkor Sp.z o.o. (w 2015r za m-c XI,XII)	133	27	1 912	246
Razem	1 086	704	10 876	7 609

Nota 35.3 Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	92	96	671	325
Delko OTTO Sp. z o.o.	296	619	1 753	-196
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	145	161	3 962	3 086
PH Ama Sp. z o.o.	172	165	1 646	1 163
Frog MS Delko Sp. z o.o.	255	235	3 374	3 260
Blue Stop Sp. z o.o.	27	142	1	4
Doktor Leks S.A.	128	174	1 957	1 286
Delko Esta Sp. z o.o.	9	13	628	364
Delkor Sp.z o.o.	370	206	1 217	890
Razem	1 494	1 811	15 209	10 182

Nota 35.4 Sprzedaż i zakup usług finansowych.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	0	0	12	12
Delko OTTO Sp. z o.o.	20	20	13	13
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	56	126	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	18	18	0	0
Frog MS Delko Sp. z o.o.	22	20	0	0
Blue Stop Sp. z o.o.	2	16	0	0
Doktor Leks S.A. (za okres 11-12.2015)	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (za okres 11-12.2015)	0	0	0	0
Delkor Sp.z o.o. (za okres 11-12.2015)	0	0	0	0
Razem	118	200	25	25

Nota 35.5 Aktywa finansowe wewnątrz Grupy.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe od podmiotów powiązanych		Aktywa finansowe wobec podmiotów powiązanych	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
a) udziały lub akcje	59 747	59 747	0	0
b) udzielone pożyczki	900	1 500	0	0
c) inne inwestycje	0	0	0	0
Razem	60 647	61 247	0	0

Nota 35.6 Pozostałe informacje

W trakcie roku 2015 tj. 02 listopada 2015 roku Delko S.A. nabyło 100% akcji spółki Doktor Leks S.A. (i pośredni Delko Esta Sp. z o.o. – którego właścicielem jest Doktor Leks S.A.) oraz 100% udziałów spółki Delkor Sp. z o.o. Dlatego noty 35 i 36 przedstawiają dane z tych spółek w podziale na okres przynależność do Grupy Kapitałowej Delko S.A.

Nota 36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi innymi niż jednostki zależne

Nota 36.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delkor Sp.z o.o. (w 2015r za okres I-X)	0	23 129	0	0
Doktor Leks S.A.(w 2015r za okres I-X)	0	23 371	0	0
Delko Esta Sp. z o.o.(w 2015r za okres I-X)	0	14 433	0	0
Andrzej Kuczwski	0	0	0	0
Tomasz Wygoda	0	0	0	0
Mariusz Szklarski Usługi Doradcze	0	0	0	0
Razem	0	60 933	0	0

Nota 36.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delkor Sp.z o.o. (w 2015r za okres I-X)	0	24	0	970
Doktor Leks S.A.(w 2015r za okres I-X)	0	6	0	600
Delko Esta Sp. z o.o.(w 2015r za okres I-X)	0	6	0	441
Andrzej Kuczwański	0	0	205	234
Tomasz Wygoda	0	0	36	0
Mariusz Szklarski Usługi Doradcze	0	0	23	0
Razem	0	36	264	2 245

Nota 36.3 Należności i zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Delkor Sp.z o.o. (na dzień 31.10.2015)	0	20	0	2 870
Doktor Leks S.A. (na dzień 31.10.2015)	0	38	0	2 876
Delko Esta Sp. z o.o. (na dzień 31.10.2015)	0	87	0	1 797
Andrzej Kuczwański	0	7	0	0
Tomasz Wygoda	7	0	0	0
Mariusz Szklarski Usługi Doradcze	0	0	0	0
Razem	7	152	0	7 543

Nota 37. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	23	25
Razem	23	25

Nota 38. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Wynagrodzenia	2 031	2 039
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	264	260
Razem	2 295	2 299

Nota 39. Wynagrodzenie członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Wynagrodzenie wypłacone	797	815
- Zarządu:	729	747
D.Kawecki	312	288
M.Dąbrowski	303	249
L.Wójcik	114	210
- Rady Nadzorczej:	68	68
W.Kowalski	24	26
J.Dąbrowski	0	12
K.Dąbrowska	9	0
T.Czapla	17	13
I.Jantoń	9	0
M.Szklarski	0	17
D.Martyna	9	0
Wynagrodzenie należne	983	995
- Zarządu:	915	933
D.Kawecki	397	347
M.Dąbrowski	388	311
L.Wójcik	130	275
- Rady Nadzorczej:	68	62
W.Kowalski	24	24
J.Dąbrowski	0	11
K.Dąbrowska	9	0
T.Czapla	17	12
I.Jantoń	9	0
M.Szklarski	0	15
D.Martyna	9	0

Nota 40. Dywidendy

W roku 2016, zgodnie z Uchwałą nr 7 z dnia 23 czerwca 2016 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Delko S.A., zostały wypłacone dywidendy dla akcjonariuszy za rok obrotowy 2015. Kwota wypłaconej dywidendy to 1.734,20 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	5 965 000	4 615 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą	1,00	0,77
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,00	0,77

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

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Wartość księgową (w złotych)	50 725 000	46 493 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	8,48	7,77
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	8,48	7,77

Nota 43. Zobowiązania i aktywa warunkowe
Nota 43.1 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Hipoteki		
Stan na początek	0	0
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	0	0
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku obrotowego		
Stan na początek	39 000	37 500
Zwiększenie	0	1 500
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	39 000	39 000
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku trwałego		
Stan na początek	0	0
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	0	0
Poręczenia/gwarancje		
Stan na początek	35 256	21 418
Zwiększenie	312	13 838
Zmniejszenie	556	0
Stan na koniec	35 012	35 256
Razem	74 012	74 256

Zobowiązania warunkowe dotyczą przede wszystkim zaciągniętych kredytów bankowych .

Nota 43.2 Aktywa warunkowe

Na dzień 31.12.2016 roku oraz 31.12.2015 roku Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

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

Nota 44.1 Zestawienie umów leasingu

Na dzień 31.12.2016 roku oraz 31.12.2015 roku Spółka nie była stroną umów leasingowych.

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

Na dzień 31.12.2016 roku oraz 31.12.2015 roku Spółka nie była stroną umów najmu samochodów i wyposażenia.

Nota 45. Zestawienie nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czynsz netto PLN'00	Czas trwania umowy
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2016 roku			
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.319,7mkw w Śremie na ul.Gostyńskiej 51	7	23.08.2012-nieokreślony
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.160,22mkw w Warszawie Al.Komisji Edukacji Narodowej nr85 kl.XVIII B Iłp.,4 miejsca parkingowe	9	19.11.2015-nieokreślony
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2015 roku			
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.319,7mkw w Śremie na ul.Gostyńskiej 51	7	23.08.2012-nieokreślony
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.160,22mkw w Warszawie Al.Komisji Edukacji Narodowej nr85 kl.XVIII B Iłp.,4 miejsca parkingowe	9	19.11.2015-nieokreślony

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

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 1 roku	192	192
Od 1 roku do 5 lat	768	768
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu powierzchni razem	960	960

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

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	21 grudnia 2016	18 stycznia 2016
Wynagrodzenie netto za badanie jednostkowego SF	16 000 pln	13 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowego SF za I półrocze	7 000 pln	7 000 pln

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	21 grudnia 2016	18 stycznia 2016
Wynagrodzenie netto za badanie Grupy Kapitałowej Delko	9 000 pln	10 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za badanie śródrocznego sprawozdania Grupy Kapitałowej Delko	4 500 pln	4 500 pln

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

W roku 2016 Delko S.A. nie emitowało, nie dokonywało wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

W sprawozdaniu nie wykazano różnic między wcześniej opublikowanymi danymi finansowymi a ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu, ponieważ zgodnie z § 101 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równorzędne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. Nr 33, poz..259, ze zm.), Spółka nie publikowała raportu kwartalnego za IV kwartał 2016 roku.

Nota 49. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 50. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

Zasadą stosowaną przez jednostkę obecnie i przez lata 2004-2016, jest nie prowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

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

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie jednostki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych.

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

Nota 51. Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	Średnia ważona stopa oprocentowania kredytów %	Odsetki PLN'000	Wpływ na wynik brutto PLN'000	Wpływ na wynik netto PLN'000	Wpływ na kapitał własny PLN'000
+0,25 p.p.	2,44%	610	-63	-51	-51
+0,50 p.p.	2,69%	672	-125	-101	-101
+0,75 p.p.	2,94%	735	-188	-152	-152
+1,00 p.p.	3,19%	798	-250	-203	-203
-0,25 p.p.	1,94%	485	63	51	51
-0,50 p.p.	1,69%	422	125	101	101
-0,75 p.p.	1,44%	359	188	152	152
-1,00 p.p.	1,19%	297	250	203	203

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

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 53. Zdarzenia po dniu bilansowym

02 lutego 2017 roku, Delko S.A. stało się prawnym właścicielem 100% udziałów w spółce RHS Sp. z o.o. (informacja nota 2 niniejszego sprawozdania)

Nota 54. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Zmiana stanu należności	1	2 639
- bilansowa zmiana stanu należności	-10 966	2 670
- zmiana stanu należności z tytułu poręczeń kredytowych	0	50
- zmiana stanu należności z tytułu wydatku na poczet udziałów	11 000	0
- zmiana stanu należności z tytułu rezerwy na odsetki	-33	-81
Zmiana stanu zobowiązań	683	2 163
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	708	2 188
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu ST i WN	0	0
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu majątku finansowego	0	0
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu poręczeń kredytowych	-25	-25
Pozostałe korekty	-2 697	-2 056
- amortyzacja	164	189
- zysk z działalności inwestycyjnej	10	-12
- odsetki i udziały w zyskach	-2 971	-2 325
- inne korekty /dotyczy prowizji	100	92
- zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0	0
Zmiana stanu zapasów	-51	-70
- bilansowa zmiana stanu zapasów	-51	-70
Zmiana stanu rezerw	-601	123
- bilansowa zmiana stanu rezerw	-601	123
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-695	-466
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	16	6
- podatek dochodowy w części odroczonej	0	0
- podatek dochodowy zapłacony	-711	-472
Razem korekty	-2 697	-2 056
Razem zmiany stanu w kapitale obrotowym	-663	4 389

Nota 53.1 Pozostałe informacje

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

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 52 stron.

Śrem, dnia 10.04. 2017 r.