



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej DELKO
za rok obrotowy 2016**

SPIS TREŚCI

<u>A.</u>	<u>WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO4</u>	
<u>B.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</u>	<u>5</u>
<u>C.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</u>	<u>6</u>
<u>D.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</u>	<u>7</u>
<u>E.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</u>	<u>8</u>
<u>F.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</u>	<u>9</u>
<u>H.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....</u>	<u>10</u>
<u>J.</u>	<u>INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA 2016 ROK</u>	<u>13</u>

Zarząd DELKO S.A. przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2016 roku, na które składa się:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Śrem, 27.04.2017 roku

A. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2016 rok okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	2015 rok okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	2016 rok okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	2015 rok okres od 01.01.2015 do 31.12.2015
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	551 218	495 006	125 973	118 287
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	14 455	11 486	3 303	2 745
Zysk (strata) brutto	12 563	10 417	2 871	2 489
Zysk (strata) netto	10 136	8 288	2 316	1 981
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 910	10 620	1 351	2 538
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 991	-29 252	-2 969	-6 990
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 489	21 805	1 483	5 211
Przepływy pieniężne netto, razem	-592	3 173	-135	758
Aktywa, razem	171 082	158 280	38 671	37 142
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	112 957	108 546	25 533	25 471
Zobowiązania długoterminowe	8 456	12 452	1 911	2 922
Zobowiązania krótkoterminowe	104 501	96 094	23 621	22 549
Kapitał własny	58 125	49 734	13 139	11 671
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 352	1 403
Liczba akcji (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,69	1,39	0,39	0,33
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	9,72	8,32	2,20	1,95

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2016r. oraz 31.12.2015r.
- poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca 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 na dzień 31.12.2016	4,4240
Kurs średni na dzień 31.12.2015	4,2615

B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa (tys. zł)	Nota	31.12.2016	31.12.2015
A. Aktywa trwałe		53 525	52 842
1. Wartość firmy	15	31 183	31 183
2. Inne wartości niematerialne	16	770	1 046
3. Rzeczowe aktywa trwałe	17	18 903	18 795
4. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	2 669	1 818
B. Aktywa obrotowe		117 557	105 438
1. Zapasy	19	47 384	43 837
2. Należności z tytułu dostaw i usług	20	52 105	53 386
3. Należności pozostałe	20	13 979	3 049
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	20	107	429
5. Aktywa finansowe krótkoterminowe		40	40
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	3 672	4 264
7. Rozliczenia międzyokresowe	22	270	433
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	23	-	-
AKTYWA OGÓŁEM		171 082	158 280
Pasywa (w tys. zł)	Nota	31.12.2016	31.12.2015
A. Kapitał własny		58 125	49 734
I. Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		58 125	49 705
1. Kapitał akcyjny	24	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	25	44 782	39 087
3. Kapitał rezerwowy	25	1 430	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-4 198	-6 202
5. Zyski (strata) netto		10 131	8 270
II. Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	26	-	29
B. Zobowiązania długoterminowe		8 456	12 452
1. Kredyty bankowe	27	3 252	8 025
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	1 039	1 425
3. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	18	3 994	2 741
4. Rezerwy na inne zobowiązania	30	171	261
C. Zobowiązania krótkoterminowe		104 501	96 094
1. Kredyty bankowe	27	73 663	58 189
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	446	418
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29	25 952	22 461
4. Zobowiązania pozostałe	29	3 193	12 868
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	29	29	337
6. Rezerwy na zobowiązania	30	1 218	1 821
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
PASYWA OGÓŁEM		171 082	158 280

C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	2016	2015
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	31	551 218	495 006
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		31 111	24 249
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		520 107	470 757
II. Koszty działalności operacyjnej	32	536 677	483 347
1. Amortyzacja		2 430	1 759
2. Zużycie materiałów i energii		5 716	4 683
3. Usługi obce		38 060	28 987
4. Podatki i opłaty		841	1 030
5. Wynagrodzenia		24 331	18 827
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		4 751	3 645
7. Pozostałe koszty rodzajowe		1 451	1 242
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		459 097	423 174
III. Zysk (strata) na sprzedaży		14 541	11 659
1. Pozostałe przychody operacyjne	33	1 405	875
2. Pozostałe koszty operacyjne	34	1 491	1 048
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		14 455	11 486
1. Przychody finansowe	35	267	238
2. Koszty finansowe	36	2 159	1 307
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		12 563	10 417
1. Podatek dochodowy	37	2 427	2 129
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 136	8 288
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym		10 136	8 288
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		10 131	8 270
2. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		5	18

Liczba akcji akcjonariuszy jednostki dominującej (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		1,69	1,38

D. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	2016	2015
I. Zysk (strata) netto za okres	10 136	8 288
II. Inne całkowite dochody	7	6
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych	7	6
4. Zyski i straty aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń	-	-
5. Udziały w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-
6. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
III. Inne całkowite dochody netto	7	6
IV. Całkowity dochód za okres, w tym	10 143	8 294
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	10 138	8 276
2. Przypadający udziałom niesprawującym kontroli	5	18

E. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Nabycie dodatkowych udziałów spółek zależnych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawnym kontroli	Razem
Na dzień 01 stycznia 2016 roku	5 980	39 087	2 570	-6 202	0	8 270	49 705	29	49 734
Całkowite dochody		-	-	41		10 131	10 172	-29	10 143
Zysk udziałów niesprawnym kontroli	-	-	-	34	-	-	34	-29	5
Zysk (strata) netto	-	-	-		-	10 131	10 131	-	10 131
Skutki aktualizacji aktywów trwałych		-		7	-	-	7	-	7
Transakcje z właścicielami	-	5 695	-1 140	1 963		-8 270	-1 752	-	-1 752
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-1 734	-	-	-	-	-1 734	-	-1 734
Umorzenie udziałów	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego		7 429	-1 140	1 963	-	-8 270	-18	-	-18
Na dzień 31 grudnia 2016 roku	5 980	44 782	1 430	-4 198	-	10 131	58 125	-	58 125
Na dzień 01 stycznia 2015 roku	5 980	37 206	2 570	-9 014	-	6 423	43 165	5 963	49 128
Całkowite dochody	-	-	-	6	-	8 270	8 276	-5 934	2 342
Zysk udziałów niesprawnym kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-5 934	-5 934
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	8 270	8 270	-	8 270
Skutki aktualizacji aktywów trwałych		-		6	-	-	6	-	6
Transakcje z właścicielami	-	1 881	-	2 806	-	-6 423	-1 736	-	-1 736
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-1 495	-	-	-	-	-1 495	-	-1 495
Korekta błędów lat poprzednich	-	-9 413	-	-87	-	-	-9 500	-	-9 500
Podział wyniku finansowego	-	12 789	-	2 893	-	-6 423	9 259	-	9 259
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	5 980	39 087	2 570	-6 202	-	8 270	49 705	29	49 734

F. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	2016	2015
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	12 563	10 417
II. Korekty	-6 653	203
1. Amortyzacja	2 430	1 759
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 838	824
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-237	141
4. Zmiana stanu rezerw	-693	-156
5. Zmiana stanu zapasów	-3 547	-16 047
6. Zmiana stanu należności	-9 327	-8 791
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 492	11 907
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	163	-241
9. Podatek dochodowy	-2 030	-1 707
10. Inne korekty	11 242	12 514
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	5 910	10 620
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	306	384
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	306	366
2. Zbycie aktywów finansowych	-	8
3. Inne wpływy	-	10
II. Wydatki	13 297	29 636
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2 297	3 133
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	11 000	26 503
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-12 991	-29 252
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	16 294	33 088
1. Kredyty bankowe	16 249	32 791
2. Odsetki	37	256
4. Inne wpływy finansowe	8	41
II. Wydatki	9 805	11 283
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Wypłata dywidendy	1 734	1 495
3. Spłata kredytów bankowych	5 548	7 890
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	473	594
5. Odsetki	1 867	1 071
6. Inne wydatki finansowe	183	233
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 489	21 805
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-592	3 173
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-592	3 173
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 264	1 091
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	3 672	4 264
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

G. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Segmenty działalności-branżowe i geograficzne

Segmenty operacyjne

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

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Grupa Kapitałowa DELKO prowadzi jednorodną działalność na rynku chemii gospodarczej i kosmetyków.

Segmenty geograficzne

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

Główni klienci

Głównymi klientami Grupy są hurtownie w Polsce oraz niewyspecjalizowane sklepy. Udział żadnego z odbiorców w przychodach Grupy Kapitałowej nie przekracza 10%.

Udział największych odbiorców w przychodach

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

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Region Wielkopolski	Region Świętokrzyski	Region Północno-Wschodni	Region Centralny	Region Małopolski	Region Dolnośląski	Region Zachodnio-Pomorski	Razem
31.12.2016								
Przychody ze sprzedaży								
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	97 617	133 304	78 157	84 278	66 110	61 062	30 690	551 218
Przychody ze sprzedaży między segmentami	291 526	5 108	1 754	3 164	1 763	3 093	770	307 178
Razem	389 143	138 412	79 911	87 442	67 873	64 155	31 460	858 396
31.12.2015								
Przychody ze sprzedaży								
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	152 922	109 187	24 838	20 982	44 910	68 648	55 084	608 056
Przychody ze sprzedaży między segmentami	224 446	3614	874	418	1138	1526	1105	234 078
Razem	377 368	112 801	25 712	21 400	46 048	70 174	56 189	842 134

Przychody ze sprzedaży z wyłączeniami konsolidacyjnymi

Segmenty działalności	Region Wielkopolski	Region Świętokrzyski	Region Północno-Wschodni	Region Centralny	Region Małopolski	Region Dolnośląski	Region Zachodnio-Pomorski	Eliminacje konsolidacyjne	Wartość skonsolidowana
31.12.2016									
Przychody ze sprzedaży									
Przychody ze sprzedaży towarów	372 326	132 021	75 180	80 165	63 468	61 184	30 406	294 643	520 107
Przychody ze sprzedaży usług	16 817	6 391	4 731	7 277	4 405	2 971	1 054	12 535	31 111
Razem	389 143	138 412	79 911	87 442	67 873	64 155	31 460	307 178	551 218
31.12.2015									
Przychody ze sprzedaży									
Przychody ze sprzedaży towarów	363 021	108 205	24 488	20 216	42 975	66 071	53 041	225 205	579 585
Przychody ze sprzedaży usług	14 347	4 596	1 224	1 184	3 073	4103	3 148	8 873	28 471
Razem	377 368	112 801	25 712	21 400	46 048	70 174	56 189	234 078	608 056

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Region Wielkopolski		Region Świętokrzyski		Region Północno-Wschodni		Region Centralny		Region Małopolski		Region Dolnośląski		Region Zachodnio-Pomorski	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Aktywa segmentu	53 312	45 879	27 201	17 884	20 790	20 770	22 388	20 678	22 052	23 132	15 733	12 790	9 606	7 040
Aktywa nie przypisane	-	-	-	9 555	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa razem	53 312	45 879	27 201	27 439	20 790	20 770	22 388	20 678	22 052	23 132	15 733	12 790	9 606	7 040
Zobowiązania segmentu	45 672	38 680	18 182	3 892	11 309	12 045	13 134	12 176	11 296	11 756	8 884	7 511	4 480	3 007
Zobowiązania nie przypisane	-	-	-	18 164	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania razem	45 672	38 680	18 182	22 056	11 309	12 045	13 134	12 176	11 296	11 756	8 884	7 511	4 480	3 007
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	-	242	750	843	-	-	525	41	220	1 185	287	170	170	291
Nakłady nie przypisane do segmentów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne razem	-	242	750	843	0	0	525	41	220	1 185	287	170	170	291
Amortyzacja	174	211	659	517	567	511	344	203	325	338	195	245	166	176
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja ogółem	174	211	659	517	567	511	344	203	325	338	195	245	166	176
Odpisy aktualizujące	823	823	391	949	447	1 257	314	644	1 261	778	-	905	95	108
Nie przypisane odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem odpisy aktualizujące	823	823	391	949	447	1 257	314	644	1 261	778	0	905	95	108

Wyniki segmentów geograficznych

Segmenty działalności	Region Wielkopolski		Region Świętokrzyski		Region Północno-Wschodni		Region Centralny		Region Małopolski		Region Dolnośląski		Region Zachodnio-Pomorski	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
I. Przychody ze sprzedaży	97 617	152 820	133 304	133 938	78 157	76 016	84 278	52 142	66 110	68 602	61 062	7 354	30 690	3 695
II. Koszty działalności operacyjnej	374 458	365 958	54 887	55 029	20 593	20 283	28 984	17 409	15 783	17 927	31 781	4 545	10 191	1 757
III. Zysk (strata) na sprzedaży	-276 841	-213 138	78 417	78 909	57 564	55 733	55 294	34 733	50 327	50 675	29 281	2 809	20 499	1 938

H. INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA 2016 ROK

Nota 1. Wprowadzenie

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

Rokiem obrachunkowym spółek Grupy jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia każdego roku kalendarzowego. Delko S.A. („Jednostka dominująca”, „Spółka”) została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 16 grudnia 1994 roku w kancelarii notarialnej Katarzyny Dłużak (Rep. A Nr 1578/1994). Siedzibą jednostki jest Śrem, ulica Gostyńska 51. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i aktualnie wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział VIII Gospodarczy, pod numerem KRS 0000024517. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 630306168. Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) jest:

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

Dnia 04.12.2008 r uległa zmiana przeważająca działalność jednostki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) na:

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

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

Podstawowy przedmiot działalności Grupy dotyczy:

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

Nota 2. Połączenie/nabycie/ zawiązanie/ negocjacje jednostek

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 jednostki dominującej

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

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

W 2016 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej :

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

Nota 4. Skład rady nadzorczej jednostki dominującej

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

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

W 2016 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

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

Nota 5. Skład Grupy

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

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2016	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2015
1	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
2	PH AMA Sp. z o.o.	Warszawa	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, i wyrobów farmaceutycznych, Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
3	Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Łomża	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, i wyrobów farmaceutycznych, Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
4	Blue stop Sp. z o.o.	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, doradztwa i usług IT.	95,00	95,00

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

5	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarcze, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	100,00
6	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych.	100,00	100,00
7	Delkor Sp. z o.o.	Łódź	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarcze, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	100,00
8	Doktor Leks S.A.	Wrocław	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarcze, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	100,00
9	Delko Esta Sp. z o.o.	Stargard Szczeciński	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarcze, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00*	100,00*
10	Lavende Sp.z o.o.	Kielce	Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.	100,00**	-

*pośrednio poprzez Doktor Leks S.A.100%

** pośrednio poprzez Delko Otto sp. z o.o. 90% Nika sp. z o.o.10%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Siedzibą prawną Lavende Sp. z o.o. jest Kielce, ulica Księdza Stanisława Staszica 14D. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem KRS 0000596009.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 27. kwietnia 2017 roku.

Nota 7. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

Nota 8. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało sporządzone w oparciu o:

- 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 9. Format sprawozdania finansowego

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

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

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

Nota 10. Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

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

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

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

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 11. Zmiany MSSF

- **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. Grupa uznała, że zmiana nie wpłynie na jej skonsolidowane sprawozdanie. 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). Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 8:** Rada nałożyła na jednostki dokonujące łączenia segmentów operacyjnych wymóg dodatkowych ujawnień dotyczących tych połączeń segmentów i cech gospodarczych, ze względu na które dokonano łączenia. Grupa jest w trakcie oceny wpływu zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 8:** standard po zmianie przewiduje, że wymóg ujawniania uzgodnienia sumy aktywów segmentów z aktywami wykazanymi w bilansie jest obowiązkowy tylko, gdy wartości aktywów są ujawniane w podziale na segmenty. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSR 16 i MSR 38:** Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej. 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. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

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

Nowy standard dotyczy wyłącznie podmiotów, które przechodzą na MSSF i prowadzą działalność w branżach, w których państwo reguluje stosowane ceny, takich jak dostarczanie gazu, elektryczności czy wody. Standard pozwala na kontynuowanie polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z takiej działalności stosowanej przed przejściem na MSSF zarówno w pierwszym sprawozdaniu sporządzonym wg MSSF, jak i później. Nowe regulacje nie wpłyną na 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. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

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

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

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

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

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

Zgodnie z wprowadzoną poprawką w sprawozdaniu jednostkowym udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej będą mogły być wyceniane również metodą praw własności. Do tej pory MSR 27 przewidywał wyłącznie wycenę w cenie nabycia lub zgodnie z MSSF 9 / MSR 39. Grupa 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. Grupa 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. Grupa 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. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.

- o **MSR 19:** standard dopuszcza stosowanie do dyskontowania przepływów stopy procentowe odpowiednio dla skarbowych papierów wartościowych w przypadku, gdy rynek dla papierów wartościowych podmiotów komercyjnych jest płytki. Zmiana do standardu określa, iż głębokość rynku należy oceniać z punktu widzenia waluty tych papierów, a nie kraju. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- o **MSR 34:** standard pozwala, aby niektóre informacje wymagane przez MSR 34 dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych były prezentowane w innych dokumentach, które takiemu śródrocznemu sprawozdaniu towarzyszą, na przykład w sprawozdaniu z działalności. Jeżeli informacje zostaną zamieszczone w dokumentach towarzyszących, należy w śródrocznym sprawozdaniu finansowym zamieścić wyraźne odniesienie do miejsc, gdzie je ujawniono. Dodatkowe dokumenty muszą być dostępne dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe. W przeciwnym wypadku śródroczne sprawozdanie finansowe zostanie uznane za niekompletne. Zmiana nie wpłynie na roczne sprawozdanie finansowe Grupy. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.

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

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

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

Grupa jest w trakcie oceny wpływu zmian na 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:

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

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Grupa 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:

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

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane.

- **Zmiany MSSF 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,
- 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,
- 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 Grupy.

Grupa 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 Grupa 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.

Grupa 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. Grupa 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).

Grupa 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.

Grupa 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.

Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów

Nota 12. Wcześniejsze zastosowanie

Standardy i interpretacje, które weszły w życie od dnia 1.01.2016 r. nie wpłynęły na zasady rachunkowości stosowane przez Grupę, 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 13. Szacunki Zarządu

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

Szacunki te dotyczą między innymi:

- utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących,
- rozliczeń międzyokresowych,
- rezerw na premie, bonusy,
- testów na utratę wartości firmy.

Nota 14. Zasady rachunkowości**Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Delko S.A. oraz sprawozdanie finansowe jej jednostek zależnych Delko Otto Sp. z o.o., Cosmetics RDT Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o., Frog MS Delko Sp. z o.o., z Blue Stop Sp. z o.o. Doktor Leks S.A., Delkor Sp. z o.o., oraz Delko Esta Sp. z o.o., Lavende Sp. z o.o. sporządzone za lata zakończone dnia 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2015 roku (jako dane porównywalne) przekształcone z uwzględnieniem MSSF.

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

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

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

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

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

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

Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek zależnych i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą ceny nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” ujmują się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Udziały niesprawujące kontroli

Udziały niesprawujące kontroli w jednostce przejmowanej są początkowo wyceniane jako proporcja (udział) udziałów mniejszościowych w wartości godziwej netto ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

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

Inwestycje w jednostki zależne

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

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

Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

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

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

- błędy popełnione przy wycenie wartości godziwej kosztu przejęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej. Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przejmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów;

- wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto w kwocie niebędącej ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb przejścia wartości;
- zakup po okazyjnej cenie.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa powinna:

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

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Sprzedaż towarów

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Leasing

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

traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

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

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

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

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.

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

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

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

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych 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 Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego jednostki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

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

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

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

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów 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.

Umowy rodzące zobowiązania

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

Aktywa finansowe

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

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

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

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

Kredyty i należności

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi jednostka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

- 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.

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

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

Nota 15. Wartość firmy

Specyfika wartości firmy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
- Delko Otto Sp. z o.o.	1 097	1 097
- Nika Sp. z o.o.	2 684	2 684
- PH Ama S.A.	3 581	3 581
- Frog MS Delko Sp. z o.o.	1 045	1 045
- Cosmetics Sp. z o.o.	4 190	4 190
- Doktor Leks S.A.	13 336	13 336
- Delkor Sp. z o.o.	5 250	5 250
Razem	31 183	31 183

Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Delko Otto Sp. z o.o.	Nika Sp. z o.o.	PH Ama S.A.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Cosmetics Sp. z o.o.	Doktor Leks S.A.	Delkor Sp. z o.o.	Razem
Wartość brutto								
Na dzień 1 stycznia 2016	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Wyszczególnienie	Delko Otto Sp. z o.o.	Nika Sp. z o.o.	PH Ama S.A.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Cosmetics Sp. z o.o.	Doktor Leks S.A.	Delkor Sp. z o.o.	Razem
Na dzień 31 grudnia 2016	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183
Na dzień 1 stycznia 2015	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	-	-	12 597
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	13 336	5 250	18 586
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2015	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości								
Na dzień 1 stycznia 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2016	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2015	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2015	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto								
Na dzień 31 grudnia 2016	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183
Na dzień 31 grudnia 2015	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	5 250	31 183

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia Delko Otto Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., PH Ama S.A., Frog Ms Delko Sp. z o.o. i Cosmetics Sp. z o.o. Doktor Leks S.A. Delkor Sp. z o.o. została zbadana w zakresie utraty wartości na dzień 31 grudnia 2016 i 2015 roku.

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

Przeprowadzone przez Grupę testy na utratę wartości nie wykazały, konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość firmy zarówno na dzień 31 grudnia 2016 jak i 31 grudnia 2015 roku, ponieważ na dzień przeprowadzenia testu wartość odzyskiwalną ośrodka generującego przepływy pieniężne, do którego alokowana została wartość firmy, była wyższa od wartości bilansowej tej wartości firmy

Testy na utratę wartości zostały przeprowadzone w oparciu o wycenę metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych dla okresów 5-cio letnich z uwzględnieniem wartości rezydualnej i z wykorzystaniem stopy dyskonta odzwierciedlającej średnioważony koszt kapitału.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Nota 16. Inne wartości niematerialne

Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Bazy danych klientów	161	674
Prawa autorskie	530	209
Oprogramowanie, licencje	79	163
Razem	770	1 046

Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Bazy danych klientów	Prawa autorskie	Oprogramowanie, Licencje	Razem
Wartość księgowa brutto				
1 stycznia 2016	3 403	3 508	2 089	9 000
Zwiększenie	15		27	42
Zmniejszenie		46	110	156
31 grudnia 2016	3 418	3 462	2 006	8 886
1 stycznia 2015	2 726	169	1 094	3 989
Zwiększenie	782	3 234	1 000	5 016
Zmniejszenie	-	-	5	5
31 grudnia 2015	3 508	3 403	2 089	9 000
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące				
1 stycznia 2016	3 194	2 834	1 926	7 954
Amortyzacja za rok	63	145	111	319
Inne zwiększenia				
Odpisy aktualizujące		1		1
Zmniejszenia		46	110	156
31 grudnia 2016	3 257	2 932	1 927	8 116
1 stycznia 2015	2 459	72	1 000	3 531
Amortyzacja za rok	186	62	139	387
Inne zwiększenia	189	3 060	787	4 036
Odpisy aktualizujące				
Zmniejszenia				
31 grudnia 2015	2 834	3 194	1 926	7 954
Wartość netto				
Na dzień 31 grudnia 2016	161	530	79	770
Na dzień 31 grudnia 2015	674	209	163	1 046

Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Własne	770	1 046
Obce	-	-
Razem	770	1 046

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Pozostałe informacje

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

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

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

Nota 17. Rzeczowe aktywa trwałe

Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki trwałe, w tym:	18 852	17 670
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 020	2 020
- Budynki i budowle	10 964	10 082
- Urządzenia techniczne i maszyny	191	162
- Środki transportu	4 992	5 044
- Inne środki trwałe	685	362
Środki trwałe w budowie	51	1 125
Razem	18 903	18 795

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 1 stycznia 2016	15 469	2 106	12 768	2 680	1 125	34 148
Zwiększenia - zakup	133	95	1 512	479	222	2 441
Zwiększenia - inne	1 130	-	-	-	-	1 130
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	40	72	725	64	1 296	2 197
Na dzień 31 grudnia 2016	16 692	2 129	13 555	3 095	51	35 522
Na dzień 1 stycznia 2015	15 434	1 261	7 700	1 792	3	26 190
Zwiększenia - zakup	92	88	2 931	82	1 086	4 279
Zwiększenia - inne	12 468	1 261	4 207	1 031	173	18 790
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	12 525	154	2 070	225	137	15 111
Na dzień 31 grudnia 2015	15 469	2 106	12 768	2 680	1 125	34 148
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 1 stycznia 2016	3 367	1 944	7 724	2 318	-	15 353
Amortyzacja za rok	367	66	1 515	152	-	2 100
Pozostałe zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	26	72	676	60	-	834
Na dzień 31 grudnia 2016	3 708	1 938	8 563	2 410	-	16 619
Na dzień 1 stycznia 2015	3 021	1 144	5 546	1 392	-	11 103

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Amortyzacja za rok	383	95	1 147	170	-	1 795
Pozostałe zwiększenia	6 566	828	2 838	957	-	11 189
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	6 603	123	1 807	201	-	8 734
Na dzień 31 grudnia 2015	3 367	1 944	7 724	2 318	-	15 363
Wartość netto						
Na dzień 31 grudnia 2016	12 984	191	4 992	685	51	18 903
Na dzień 31 grudnia 2015	12 102	162	5 044	362	1 125	18 795

Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Własne	17 494	17 026
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	1 409	1 769
Razem	18 903	18 795

Pozostałe informacje

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

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 2015 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć istotne odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych.

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

Nota 18. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły, od których utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Amortyzacja	107	114
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	339	519
Odsetki naliczone niezapłacone	140	109
Rezerwy w tym;	1 581	689
- na premie i wynagrodzenia	70	84
- na urlopy	142	223
- bonusy	1 287	310
- strata podatkowa	50	26
- na odprawy emerytalne	32	46
Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	114	96
Pozostałe	217	145
Niezrealizowana marża konsolidacyjna	171	146
Razem	2 669	1 818

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek roku	1 818	1 261
Zwiększenia	2 858	2 342
Zmniejszenia	2 007	1 785
Stan na koniec roku	2 669	1 818

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

W związku z dokonanymi korektami konsolidacyjnymi dotyczącymi niezrealizowanej marży w zapasach Grupa utworzyła w latach 2016-2015 aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Przeszacowanie środków trwałych	366	393
Amortyzacja	347	337
Odpisy aktualizujące wartość wyceny	913	921
Rezerwa na bonusy przychodowe	1 986	979
Pozostałe	382	111
Razem	3 994	2 741

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek roku	2 741	1 623
Zwiększenia	3 802	3 599
Zmniejszenia	2 549	2 481
Stan na koniec roku	3 994	2 741

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

Nota 19. Zapasy

Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Materiały	69	57
Zaliczki na dostawy	-	-
Towary	47 315	43 780
Razem	47 384	43 837

Struktura zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Wartość brutto	48 424	45 071
- Materiały	69	57
- Towary	48 355	45 014
Odpisy aktualizujące zapasy	1 040	1 234
Wartość netto	47 384	43 837
- Materiały	69	57
- Towary	47 315	43 780

Pozostałe informacje

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

W roku 2016 i 2015 Grupa utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów. Na zapasach na dzień 31 grudnia 2016 roku w Grupie ustanowiono zabezpieczenia.

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

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2015
Należności długoterminowe	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	52 105	53 386
Należności publiczno-prawne	2 358	429
Pozostałe należności	11 728	3 049
Należności netto razem	66 191	56 864
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 181	5 296
Należności brutto razem	70 372	62 160

Pozostałe informacje

Na saldo pozostałe należności w 2016 r i w 2015 r składa się podatek vat podlegający odliczeniu w terminie późniejszym po potwierdzeniu przez odbiorców korekt vat do sprzedaży towarów oraz w 2016 r wpłata na zakup udziałów spółki RHS Sp. z o.o. w wysokości 11 000,00 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Odpisy aktualizujące na początek okresu	5 296	3 349
Zwiększenia	793	2 570
Zmniejszenia	1 908	623
Odpis aktualizujący na koniec roku	4 181	5 296

Struktura walutowa należności długoterminowych i krótkoterminowych netto

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
a) Należności w walucie polskiej	66 177	56 864
b) Należności w walutach obcych (wg .walut i po przeliczeniu na zł.)	14	-
- tys. USD	3,3	-
- tys. PLN	14	-
Razem należności krótkoterminowe	66 191	56 864

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

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
do 6 miesięcy	16 238	16 107
Od 6 do 12 miesięcy	238	1 092
Powyżej roku	2 645	4 480
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	19 121	21 679
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 181	5 296
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	14 940	16 383

Nota 21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w kasie	284	188
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 970	3 836
Pozostałe środki pieniężne	418	240
Razem	3 672	4 264

Specyfikacja walutowa

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	3 651	2 915
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	21	2
- tys. EUR	4,7	1
- tys. PLN	21	2
- tys. USD	-	-
- tys. PLN	-	-
Razem środki pieniężne i aktywa pieniężne	3 672	2 917

Pozostałe informacje

Środki pieniężne Grupa lokuje na rachunkach bieżących takich banków, jak: PKO Bank Polski S.A., BZ WBK S.A., mBank S.A. (dawniej BRE Bank S.A.), PEKAO S.A., BGŻ BNP Paribas S.A., ING Bank Śląski S.A.

Nota 22. Rozliczenia międzyokresowe

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Abonament, prenumeraty	15	20
Koszty ubezpieczenia	191	220
Pozostałe	64	193
Razem	270	433

Nota 23. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Rzeczowy majątek trwały	-	-
	-	-
Razem	-	-

Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał akcyjny	5 980	5 980

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

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2016 roku

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej (w tys. zł)	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	zwykłe	-	-	39 000	39	gotówka
Seria B	zwykłe	-	-	4 441 000	4 441	gotówka
Seria C	zwykłe	-	-	1 500 000	1 500	gotówka
Liczba akcji razem				5 980 000	-	
Kapitał zakładowy razem (w tys. zł)					5 980	

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji według wartości nominalnej (w tys. zł)	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	zwykłe	-	-	39 000	39	gotówka
Seria B	zwykłe	-	-	4 441 000	4 441	gotówka
Seria C	zwykłe	-	-	1 500 000	1 500	gotówka
Liczba akcji razem				5 980 000		
Kapitał zakładowy razem (w tys. zł)					5 980	

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2016 roku

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	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		100,0%

Nota 25. Kapitały pozostałe

Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Odpisy z zysku za poprzednie lata	44 782	39 087
Razem	44 782	39 087

Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Odpisy z zysku za poprzednie lata	1 430	2 570
Razem	1 430	2 570

Nota 26. Kapitał udziałowców niesprawujących kontroli

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał udziałowców niesprawujących kontroli	-	29
Razem	-	29

Nota 27. Kredyty bankowe

Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Kredyty	76 915	66 214
- długoterminowe	3 252	8 025
- krótkoterminowe	73 663	58 189
Kredyty razem	76 915	66 214

Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Do 1 roku	73 663	58 189
Od 1 roku do 3 lat	2 511	7 056
Od 4 do 5 lat	456	456
Powyżej 5 lat	285	513
Razem kredyty	76 915	66 214

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)blue	Warszawa		700		240	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.07.2017	Weksel in blanco poręczony przez głównego kredytobiorcę
PKO BP S.A.delko	Warszawa		5 000		4 791	zmienna stopa procentowa składająca się ze stawki referencyjnej powiększonej o marżę Banku, stawkę referencyjną stanowi stopa procentowa WIBOR powiększonej o marżę banku	25.10.2018	Weksel własny in blanco, poręczenie wekslowe Delko Otto Sp. z o. o. i Nika Sp. z o.o.
m BANK(dawniej BRE BANK S.A.)delko	Warszawa		39 000		21 740	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.07.2017	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)fro	Warszawa		9 000		7 501	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	16.07.2017	Weksel in blanco poręczony przez Delko S.A. hipoteka umowna łączna do kwoty 7.500.000zł cesja wierzytelności oraz zastaw na zapasach

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa		7 000		5 392	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania powiększone o marżę banku	17.07.2017	Zastaw rejestrowy na zapasach do wartości 10.500 tys. zł weksel in blanco poręczony przez Delko
PEKAO S.A.	Warszawa		9 000		8 357	oprocentowanie na podstawie WIBOR O/N ogłaszanych w serwisie Reuters w danym dniu powiększonym o marżę Banku	17.08.2017	Hipoteka na nieruchomości gruntowej, zastaw na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych od ognia i innych zdarzeń losowych
BGŻ BNP Paribas S.A.	Warszawa		3 400		1 425	WIBOR 1M + marża Banku	31.03.2023	Hipoteka łączna zwykła w kwocie 3 400 pln jako zabezpieczenie należności głównej oraz hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 718 080 pln jako zabezpieczenie należności ubocznych, ustawiona na PWUG oraz na związanej z tym prawem własności budynków i urządzeń znajdujących się na wymienionej nieruchomości – cesja z praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości na kwotę nie niższą niż 5 000 tys. pln
PKO BP S.A.	Warszawa		2 500		2 055	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	11 08.2018	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z należności handlowych.
Razem:			- 75 600		51 501			

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
PKO BP S.A.	Warszawa		8 000		8 000	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	09.08.2017	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z należności handlowych.
PKO BP S.A.	Warszawa		8 000		4 804	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	28.06.2017	Weksel własny in blanco, poręczenie wekslowe Delko S.A.
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		5 100		5 100	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		4 000		2 066	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		1 500		1 500	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		2 000		2 000	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
ING Bank Śląski S.A.	Katowice		3 000		1 944	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	13.03.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, poręczenie cywilne
Razem:		-	107 200		76 915			

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		1 500		1 500	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2017	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
BANK ZACHODNI WBK S.A.	Wrocław		2 000		653	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2016	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
ING Bank Śląski S.A.	Katowice		3 500		2 433	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	14.03.2016	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, poręczenie cywilne
Razem:		-	108 000		66 214			

Nota 28. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Długoterminowe	1 039	1 425
z tytułu leasingu finansowego	1 039	1 425
Krótkoterminowe	446	418
z tytułu leasingu finansowego	446	418
Razem	1 485	1 843

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

Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	29 174	35 666
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 952	22 461
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	29	337
c) zobowiązania publiczno-prawne	2 096	2 050
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	910	735
e) inne zobowiązania	187	10 083
Razem	29 174	35 666

Na wykazane w saldzie zobowiązania publiczno – prawne w latach 2016 i 2015 składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych wobec ZUS oraz podatku vat.

Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
do 6 miesięcy	5 489	2 741
Od 6 do 12 miesięcy	-	25
Powyżej roku	10	66
Razem	5 499	2 832

Nota 30. Rezerwy na inne zobowiązania

Specyfikacja rezerw krótkoterminowych i długoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne	171	261
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 218	1 821
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	838	801
- rezerwa na premie	346	408
- rezerwa na odsetki	34	18
- rezerwa na roszczenia sporne	-	594
- rezerwa na wynagrodzenia	-	-
Razem rezerwy	1 389	2 082

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy				Rezerwa na roszczenia sporne	Razem
	Rezerwa na premie	Rezerwa na odsetki	Rezerwa na wynagrodzenie	Rezerwa na urlopy		
1 stycznia 2016	408	18	-	801	594	1 821
Zwiększenia	590	31	-	1 704	-	2 325
Wykorzystanie	603	-	-	1 632	594	2 829
Rozwiązanie	49	15	-	35	-	99
31.12.2016	346	34	-	838	-	1 218
1 stycznia 2015	379	1	73	676	500	1 629
Zwiększenia	602	18	-	2 486	94	3 200
Wykorzystanie	483	1	73	2 330	-	2 887
Rozwiązanie	90	-	-	31	-	121
31.12.2015	408	18	-	801	594	1 821

Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy				Rezerwa na roszczenia sporne	Razem
	Rezerwa na premie	Rezerwa na odsetki	Rezerwa na odprawy	Rezerwa na urlopy		
1 stycznia 2016	-	-	261	-	-	261
Zwiększenia	-	-	14	-	-	14
Wykorzystanie	-	-	104	-	-	104
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	171	-	-	171
1 stycznia 2015	-	-	86	-	-	86
Zwiększenia	-	-	254	-	-	254
Wykorzystanie	-	-	79	-	-	79
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
31.12.2015	-	-	261	-	-	261

Pozostałe informacje

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

Spółki z Grupy tworzyły następujące rezerwy:

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

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

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

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Nota 31. Przychody ze sprzedaży

Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	2016	2015
Sprzedaż towarów	520 107	470 757
Sprzedaż usług	31 111	24 249
Sprzedaż materiałów		-
Razem	551 218	495 006

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

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	2016	Struktura 2016	2015	Struktura 2015
Region Wielkopolski	97 617	17,7	152 922	30,9%
Region Świętokrzyski	133 304	24,2	134 025	27,1%
Region Północno-Wschodni	78 157	14,2	76 066	15,2%
Region Centralny	84 278	15,3	52 178	10,6%
Region Małopolski	66 110	12,0	68 648	13,9%
Region Dolnośląski	61 062	11,1	7 359	1,5%
Region Zachodniopomorski	30 690	5,6	3 808	0,8%
Razem	551 218	100,0	495 006	100,0%

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	2016	Struktura 2016	2015	Struktura 2015
Region Wielkopolski	15 204	48,9	12 650	52,2%
Region Świętokrzyski	3 227	10,4	3 017	12,4%
Region Północno-Wschodni	3 021	9,7	2 871	11,9%
Region Centralny	4 207	13,5	2 659	11,0%
Region Małopolski	2 748	8,8	2 727	11,2%
Region Dolnośląski	2 220	7,1	319	1,3%
Region Zachodniopomorski	484	1,6	6	0,0%
Razem	31 111	100,0	24 249	100,0%

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	2016	Struktura 2016	2015	Struktura 2015
Region Wielkopolski	82 413	15,8	140 272	29,8%
Region Świętokrzyski	130 077	25,0	131 009	27,8%
Region Północno-Wschodni	75 136	14,4	73 195	15,6%
Region Centralny	80 071	15,4	49 519	10,5%
Region Małopolski	63 362	12,2	65 920	14,0%
Region Dolnośląski	58 842	11,3	7 040	1,5%
Region Zachodniopomorski	30 206	5,8	3 802	0,8%
Razem	520 107	100,0	470 757	100,0%

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2016	2015
Chemia gospodarcza	239 376	191 861
Higiena	88 239	86 692
Kosmetyki	140 625	135 295
Pozostałe	51 867	56 909
Razem przychody ze sprzedaży towarów	520 107	470 757

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

Wyszczególnienie	2016	2015
Amortyzacja	2 430	1 759
Zużycie materiałów i energii	5 716	4 683
Usługi obce	38 060	28 987
Podatki i opłaty	841	1 030
Wynagrodzenia	24 331	18 827
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 751	3 645
Pozostałe koszty rodzajowe	1 451	1 242
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	459 097	423 174
Razem	536 677	483 347

Nota 33. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	2016	2015
Zysk ze zbycia środków trwałych	256	101
Dotacje	28	-
Inne przychody operacyjne:	1 121	774
- odszkodowania	219	119
- dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (PFRON)	112	107
- rozwiązanie odpisów aktualizujących na towary	171	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	389	297
- zwrot opłat sądowych i komorniczych	8	6
- czynsz za wynajem	111	136
- przedawnione zobowiązanie	27	16
- pozostałe	84	93
Razem	1 405	875

Nota 34. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	2016	2015
Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
Inne koszty operacyjne:	1 491	1 048
- towary zlikwidowane, niedobory inwentaryzacyjne	247	178
- odpisy aktualizujące należności	863	380
- odszkodowania	77	231
- rezerwy na zobowiązania	-	94
- darowizny	5	4
- pozostałe	299	161
Razem	1 491	1 048

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Nota 35. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	2016	2015
Odsetki z tytułu zwłoki od kontrahenta	254	72
Dywidendy	-	163
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	6	-
Inne przychody finansowe	7	3
Razem	267	238

Nota 36. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	2016	2015
Odsetki, w tym	1 871	1 180
- z tytułu kredytów bankowych	1 766	1 124
- z tytułu leasingu finansowego	48	25
- pozostałe odsetki	57	31
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	14	7
Pozostałe koszty finansowe	274	120
Razem	2 159	1 307

Nota 37. Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	2016	2015
Podatek dochodowy bieżący	2 009	1 964
Podatek odroczony	418	165
Razem	2 427	2 129

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

Wyszczególnienie	2016	2015
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	12 563	10 417
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	2 387	1 979
Wpływ podatku od różnic trwałych	-160	600
Wpływ podatku od różnic przejściowych	384	165
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu:	3 017	3762
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-4 012	6 661
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	-5 531	483
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	-1 311	666
Pozostałe	156	666
Efektywna stawka podatkowa	19,32	20,43%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 427	2 129

Nota 38. Informacje o transakcjach w ramach Grupy Kapitałowej DELKO

Sprzedaż i zakup usług finansowych

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A.	-	200	25	25
Nika Sp. z o. o.	-	12	-	-
Delko OTTO Sp. z o.o.	-	12	20	20
PH Ama S.A.	-	-	17	17
Frog MS Delko Sp. z o.o.	-	-	22	20
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	-	-	56	126
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.	-	-	2	16
Doktor Leks S.A.	-	-	-	-
Delkor Sp. z o. o	-	-	-	-
Lavende Sp. z o.o.	-	-	-	-
Delko Esta Sp .o.o.	-	-	-	-

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A.	289 913	222 749	8	-
Nika Sp. z o. o.	528	549	15 602	16 454
Delko OTTO Sp. z o.o.	1 406	1 135	64 527	64 607
PH Ama S.A.	94	105	30 323	31 429
Frog MS Delko Sp. z o.o.	106	151	48 954	48 614
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	44	62	57 165	55 589
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.	0	-	-	-
Doktor Leks S.A.	2 342	429	31 053	3 468
Delkor Sp. z o. o	0	-	26 166	2 951
Lavende Sp. z o.o.	10	-	615	-
Delko Esta Sp .o.o.	200	25	20 232	2 093

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A	1 086	704	10 868	7 488
Nika Sp. z o.o.	308	276	426	391
Delko OTTO Sp. z o.o.	2 845	2 527	331	276
PH Ama S.A.	1 154	1 033	182	195
Frog MS Delko Sp. z o.o.	1 657	1 376	294	242
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	1 710	1 461	200	141
Blue Stop (Soliko)Sp. z o.o.	526	993	51	70
Doktor Leks S.A.	751	124	41	40
Delkor Sp. z o. o	1 916	247	155	28
Lavende Sp. z o.o.	12	-	7	-
Delko Esta Sp .o.o.	570	132	29	2

Należności i zobowiązania handlowe i pozostałe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A.	1 494	1 836	15 209	11 682
Nika Sp. z o.o.	732	384	857	169
Delko OTTO Sp. z o.o.	1 765	-132	400	703
PH Ama S.A.	1 660	1 172	184	166
Frog MS Delko Sp. z o.o.	3 382	3 273	256	236
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	3 972	4 592	145	164
Blue Stop (Soliko)Sp. z o.o.	5	14	41	165
Doktor Leks S.A.	2 142	1 442	128	159
Delkor Sp. z o. o	1 228	890	370	207
Lavende Sp. z o.o.	682	-	1	-
Delko Esta Sp .o.o.	629	350	100	170

Nota 39. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi innymi niż jednostki zależne

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A.	-	60 933	-	-
Delkor Sp. z o.o. do .10.2015	-	-	-	23 129
Doktor Leks S.A.do 10.2015	-	-	-	23 371
Luberda Sp. z o.o.	-	-	-	-
Delko Esta Sp. z o.o. do 10.2015	-	-	-	14 433
Andrzej Kuczwański	-	-	-	-
Tomasz Wygoda	-	-	-	-
Mariusz Szklarski Usługi Doradcze	-	-	-	-

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A.	264	36	-	2 011
Delkor sp. z o.o. do 10.2015	-	970	-	24
Doktor Leks S.A. do 10.2015	-	600	-	6
Luberda sp. z o.o.	-	0	-	0
Delko Esta sp. z o.o.do 10.2015	-	441	-	6
Andrzej Kuczwański	-	-	205	-
Tomasz Wygoda	-	-	36	-
Mariusz Szklarski Usługi Doradcze	-	-	23	-

Należności i zobowiązania handlowe i pozostałe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2016	2015	2016	2015
Delko S.A.	-	145	-	7 543
Delkor sp. z o.o.do 10.2015	-	20	-	2 870
Doktor Leks S.A. do 10.2015	-	38	-	2 876
Delko Esta sp. z o.o. do 10.2015	-	87	-	1 797
Andrzej Kuczwański	-	-	-	-
Tomasz Wygoda	7	-	-	-
Mariusz Szklarski Usługi Doradcze	-	-	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Nota 40. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	2016	2015
Pracownicy fizyczni	300	308
Pracownicy umysłowi	283	286
Razem	583	594

Nota 41. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	2016	2015
Wynagrodzenia	24 331	18 827
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	4 751	3 645
Razem	29 082	22 472

Nota 42. Wynagrodzenia członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	2016	2015
Wynagrodzenie wypłacone	2 171	2 401
- Zarządu	2 090	2 219
- Rady Nadzorczej	81	182
Wynagrodzenie należne	2 383	2 519
- Zarządu	2 302	2 349
- Rady Nadzorczej	81	170

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – wypłacone

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – wypłacone

Wyszczególnienie	2016	2015
Delko S.A.		
Zarząd:	729	747
- M. Dąbrowski	303	249
- D. Kawecki	312	288
- L. Wójcik	114	210
Rada Nadzorcza:	68	68
- W. Kowalski	24	26
- J. Dąbrowski	-	12
- K. Dąbrowska	9	-
- T. Czapla	17	13
- I. Jantoń	9	-
- M. Szklarski	-	17
- D. Martyna	9	-
Delko Otto Sp. z o.o.		
Zarząd:	246	451
- M. Dąbrowska	-	232
- P. Laskowski	197	219
- M. Dąbrowski	49	-
Rada Nadzorcza:	-	72
- L. Wójcik	-	30
- K. Krzciuk	-	21
- M. Kozłowski	-	21
Nika Sp. z o.o.		
Zarząd:	197	125
- D. Kasperkiewicz	197	125

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o.		
Zarząd:	171	98
- J. Burzyński	71	19
- R. Stachowicz	100	79
Frog MS Delko Sp. z o.o.		
Zarząd:	267	265
- M. Krawczyk	267	265
Cosmetics RDT Sp. z o.o.		
Zarząd:	67	49
- A. Kuczwański	67	49
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.		
Zarząd:	12	12
- L. Wójcik	12	12
Delkor Sp. z o.o.		
Zarząd:	163	341
- L. Wójcik	72	178
- T. Czaplą	-	163
- G. Ignaczak	34	-
- A. Marczyk	57	-
Delko Esta Sp. z o.o.		
Zarząd:	88	56
- D. Kawecki	-	20
- T. Wygoda	61	36
- S. Wygoda	27	-
Doktor Leks S.A.		
Zarząd:	132	75
- D. Kawecki	48	27
- M. Szklarski	30	24
- E. Kawecki	27	24
- S. Tokarz	27	-
Rada Nadzorcza:	13	42
- I. Jantón	7	24
- J. Jantón	3	9
- T. Wygoda	3	9
Lavende Sp. z o.o.		
Zarząd:	18	-
- P. Laskowski	18	-

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – należne

Wyszczególnienie	2016	2015
Delko S.A.		
Zarząd:	915	933
- M. Dąbrowski	388	311
- D. Kawecki	397	347
- L. Wójcik	130	275
Rada Nadzorcza:	68	62
- W. Kowalski	24	24
- J. Dąbrowski	-	11
- K. Dąbrowska	9	-
- T. Czaplą	17	12
- I. Jantón	9	-
- M. Szklarski	-	15
- D. Martyna	9	-
Delko Otto Sp. z o.o.		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Zarząd:	242	451
- M. Dąbrowska	-	232
- P. Laskowski	194	219
- M. Dąbrowski	48	-
Rada Nadzorcza:	-	66
- L. Wójcik	-	28
- K. Krzciuk	-	19
- M. Kozłowski	-	19
Nika Sp. z o.o.		
Zarząd:	197	125
- D. Kasperkiewicz	197	125
Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o.		
Zarząd:	171	64
- J. Burzyński	71	-
- R. Stachowicz	100	64
Frog MS Delko Sp. z o.o.		
Zarząd:	253	257
- M. Krawczyk	253	257
Cosmetics RDTSp. z o.o.		
Zarząd:	107	49
- A. Kuczwański	107	49
Blue Stop (Soliko) Sp. z o.o.		
Zarząd:	12	12
- L. Wójcik	12	12
Delkor Sp. z o.o.		
Zarząd:	165	327
- L. Wójcik	57	178
- T. Czaplą	-	149
- G. Ignaczak	37	-
- A. Marczyk	71	-
Delko Esta Sp. z o.o.		
Zarząd:	88	56
- D. Kawecki	-	20
- T. Wygoda	61	36
- S. Wygoda	27	-
Doktor Leks S.A.		
Zarząd:	132	75
- D. Kawecki	48	27
- M. Szklarski	30	24
- E. Kawecki	27	24
- S. Tokarz	27	-
Rada Nadzorcza:	13	42
- I. Jantóń	7	24
- J. Jantóń	3	9
- T. Wygoda	3	9
Lavende Sp. z o.o.		
Zarząd:	20	-
- P. Laskowski	20	-

Nota 43. Dywidendy

Wyszczególnienie	2016	2015
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki	-	-

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

W 2016 roku Grupa wypłaciła dywidendę w kwocie 3 545,0 tys. z tego 3 545,0 tys. zostało wyeliminowane w procesie konsolidacji a 1 734,0 tys. zł zostało wypłacone akcjonariuszom Delko S.A.

Nota 44. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję**Zysk netto ogółem**

Wyszczególnienie	2016	2015
Zysk /strata netto za rok obrotowy (w złotych)	10 136 000	8 288 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,69	1,39
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,69	1,39

Zysk netto przypadający akcjonariuszom DELKO S.A.

Wyszczególnienie	2016	2015
Zysk /strata netto za rok obrotowy (w złotych) przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	10 131 000	8 270 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,69	1,38
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,69	1,38

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

Wyszczególnienie	2016	2015
Wartość księgową (w złotych)	58 125 000	49 734 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	9,72	8,32
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	9,72	8,32

Nota 46. Zobowiązania, należności i aktywa warunkowe

Wyszczególnienie	Wartość zobowiązań	
	2016	2015
Poręczenie kredytu	43 700	44 500
Poręczenie gwarancji bankowej Oceanic S.A.	40	150
Hipoteka	23 618	22 318
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	33 100	33 100
Cesja na należnościach	43 000	43 000
Zastaw na zapasach towarów	51 548	47 408
Gwarancja bankowa	279	272
Gwarancja bankowa terminowej płatności na rzecz Oceanic S.A.	40	100
Gwarancja terminowej płatności IOG City Point Sp. z o.o.	272	406
Razem	195 597	191 254

Grupa w prezentowanym okresie nie posiada należności warunkowych .

Aktywa warunkowe	2016	2015
Wpis do hipoteki książki wieczystej lokalu jako zabezpieczenie należności	-	-
Razem	-	-

Nota 47. Zestawienie użytkowanych nieruchomości na podstawie umów najmu

Umowy obowiązujące w 2016 roku

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czas trwania umowy
Delko S.A.	Pomieszczenie biurowe w Śremie; ul. Gostyńska 51	28.08.2012- nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Warszawie, ul. Al. Komisji Edukacji Narodowej 85	19.11.2015-nieokreślony
Delko Otto Sp. z o.o.	pomieszczenie magazynowe , wiata zadaszona w Puławach przy ul. Dębińska 6a	umowa na czas nieokreślony od 12.02.2008 roku
	powierzchnia biurowa i magazynowa w Ostrowcu Św. przy ul. Kilińskiego 51	umowa na czas nieokreślony od 2.01.2003 roku
	powierzchnia magazynowa i biurowa w Kielcach przy ul. Rolnej 6	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	magazyn w Rzeszowie przy ul. Przemysłowej 5 powierzchnia biurowa	umowa na czas nieokreślony od 08.01.2007r
	Pomieszczenia magazynowe Ostrowiec Św. ul. Kiliańskiego 30a	umowa na czas nieokreślony od 10.2014r
Cosmetics RDT Sp. z o. o.	Pomieszczenia biurowe Białystok ul. Nowosielska 40 K	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	Pomieszczenia magazynowe ul. Lubelska 32 w Olsztynie	umowa na czas nieokreślony od 01.10.2010 roku
Nika Sp. z o.o.	Nieruchomości położona w Kielcach ul. Rolna 6 budynek magazynowo biurowy	02.01.2015r. -nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Sandomierzu ul. Przemysłowa 8	21.11.2003r. - nieokreślony
PH Ama Sp z o.o.	Budynek biura i magazynu	Umowa zawarta do 31.08.2018r zmiana aneksem z 17.02.2014 r zawarta do 31.08.2017
Lavende Sp.z o.o.	Lokal do prowadzenia drogerii Warka ul. Puławska 5 Powierzchnia biurowa Kielce ul. Staszica 14D Lokal do prowadzenia drogerii Kielce ul. Jagiellońska 62	12.01.2016 do 20.09.2022 11.01.2016 do 31.12.2016 01.02.2016 do 31.01.20124
Blue Stop (dawniej Soliko) Sp. z o. o.	Pomieszczenia biurowe w Śremie na ul. Gostyńska 51	23.08.2012-nieokreślony
Delkor Sp. z o.o.	Powierzchnia nieruchomości Łódź ul. Szczecińska	01-072015-06-01.2018
Delko Esta Sp z o.o.	Nieruchomość ul. Kochanowskiego 23 Stargard	Czas nieokreślony
Doktor Leks S.A.	pomieszczenia magazynowe Legnica ul. Lubińska 3	od 01/07/2003 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe i magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wolsztyn ul. Dworcowa 15	od 14/03/2003 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Świdnica ul. Husarska 7	od 20/10/2010 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kłodzko ul. Zajęcza 4H	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kłodzko ul. Zajęcza 4H	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe i magazynowe Żary ul. Wapienna 3	od 08/12/2006 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Krosno Odrzańskie ul. Bohaterów Wojska Polskiego 62	od 09/12/2006 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Lubin ul. Rzeźnicza 1	od 12/07/1999 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Nowy Tomyśl ul. Kolejowa 36	od 26/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wieluń ul. Głowackiego 2	od 20/10/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wałbrzych ul. Wrocławska 130	od 23/09/2014 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Bielawa ul. Kopernika 1	od 01/02/2012 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Września ul. Czerniejewska 1	od 16/04/2007 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Poznań ul. Lindego 4	od 02/01/2007 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Głogów ul. Przemysłowa 3	od 01/02/2013 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kalisz ul. Częstochowska 205-207	od 09/05/2003 na czas nieokreślony

Umowy obowiązujące w 2015 roku

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czas trwania umowy
Delko S.A.	Pomieszczenie biurowe w Śremie; ul. Gostyńska 51	28.08.2012- nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Warszawie, ul. Nowogrodzka 68	19.11.2015-nieokreślony
Delko Otto Sp. z o.o.	pomieszczenie magazynowe, wiatła zadaszona w Puławach przy ul. Dębińska 6a	umowa na czas nieokreślony od 12.02.2008 roku
	powierzchnia biurowa i magazynowa w Ostrowcu Św. przy ul. Kilińskiego 51	umowa na czas nieokreślony od 2.01.2003 roku
	powierzchnia magazynowa i biurowa w Kielcach przy ul. Rolnej 6	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	magazyn w Rzeszowie przy ul. Przemysłowej 5 powierzchnia biurowa	umowa na czas nieokreślony od 08.01.2007r
	Pomieszczenia magazynowe Ostrowiec Św. ul. Kiliańskiego 30a	umowa na czas nieokreślony od 10.2014r
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Pomieszczenia biurowe Białystok ul. Nowosielska 40 K	umowa na czas nieokreślony od dnia 02.01.2003 roku
	Pomieszczenia magazynowe ul. Lubelska 32 w Olsztynie	umowa na czas nieokreślony od 01.10.2010 roku
Nika Sp. z o.o.	Nieruchomości położona w Kielcach ul. Rolna 6 budynek magazynowo biurowy	02.01.2015r. -nieokreślony
	Pomieszczenie biurowe w Sandomierzu ul. Przemysłowa 8	21.11.2003r. - nieokreślony

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

PH Ama Sp z o.o.	Budynek biura i magazynu	Umowa zawarta do 31.08.2018r zmiana aneksem z 17.02.2014 r zawarta do 31.08.2017
Blue Stop (dawniej Soliko) Sp. z o. o.	Pomieszczenia biurowe w Śremie na ul. Gostyńska 51	23.08.2012-nieokreślony
Delkor Sp. z o.o.	Powierzchnia nieruchomości Łódź ul. Szczecińska	01-072015-06-01.2018
Delko Esta Sp z o.o.	Nieruchomość ul. Kochanowskiego 23	Czas nieokreślony
Doktor Leks S.A.	pomieszczenia magazynowe Legnica ul. Lubińska 3	od 01/07/2003 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe i magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Zielona Góra ul. Fabryczna 14	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe Wrocław ul. Klecińska 5	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wolsztyn ul. Dworcowa 15	od 14/03/2003 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Świdnica ul. Husarska 7	od 20/10/2010 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kłodzko ul. Zajączka 4H	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Kłodzko ul. Zajączka 4H	od 01/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia biurowe i magazynowe Żary ul. Wapienna 3	od 08/12/2006 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Krosno Odrzańskie ul. Bohaterów Wojska Polskiego 62	od 09/12/2006 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Lubin ul. Rzeźnicza 1	od 12/07/1999 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Nowy Tomyśl ul. Kolejowa 36	od 26/06/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wieluń ul. Głowackiego 2	od 20/10/2015 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Wałbrzych ul. Wrocławska 130	od 23/09/2014 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Bielawa ul. Kopernika 1	od 01/02/2012 na czas nieokreślony
	pomieszczenia magazynowe Września ul. Czerniejewska 1	od 16/04/2007 na czas nieokreślony
pomieszczenia magazynowe Poznań ul. Lindego 4	od 02/01/2007 na czas nieokreślony	
pomieszczenia magazynowe Głogów ul. Przemysłowa 3	od 01/02/2013 na czas nieokreślony	
pomieszczenia magazynowe Kalisz ul. Częstochowska 205-207	od 09/05/2003 na czas nieokreślony	

Nota 48. Zestawienie najmowanych samochodów na podstawie umów leasingu

Umowy obowiązujące/zawarte w 2016 roku

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
1. Samochód Skoda Fabia TK 3934L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
2. Samochód Skoda Fabia TK 3938L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
3. Samochód Skoda Fabia TK 3935L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
4. Samochód Skoda Fabia TK 3936L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
5. Samochód Skoda Fabia TK 3937L	Millenium Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20 marca 2014 r	0	rata leasingowa 715,26 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 5 626,02 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
6. Samochód Iveco Daily 3,5t	Millenium Leasing sp. z o.o.	78	35 m-cy od 05 grudnia 2016 r	0	rata leasingowa 1 957,64 zł	nie dotyczy	Istnieje możliwość przedłużenia umowy po podpisaniu aneksu	wartość końcowa 15 680,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
7.Samochód osobowy Ford Focus New Trend-kombi	Carefleet S.A.	30	36 m-cy od listopada 2014	0	1000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 0,3 tys.zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
8.Samochód Ford Fiesta Trend Hatchback	Carefleet S.A.	20	24 m-ce od września 2015	0	1000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 4,1 tys zł	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
9.Samochód osobowy 4szt Skoda Octavia III Combi Ambition 1,6	Mleasing Sp. z o.o.	247	48 m-cy od września 2015	0	1000,00	nie dotyczy	wykup w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty	wartość końcowa 12,3 tys.zł.dla 1 samochodu, dla 4 samochodów 49,2 tys.zł	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
10.Samochód osobowy 10szt Skoda Rapid 1,4 Sedan	Mleasing Sp. z o.o.	431	48 m-cy od września 2015	0	1000,00	nie dotyczy	wykup w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty	wartość końcowa 8,6 tys zł dla 1 samochodu ,dla 10 samochodów 86,1 tys.zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
11.Samochód osobowy 10szt Skoda Rapid 1,4 Sedan	Mleasing Sp. z o.o.	129	48 m-cy od września 2015	0	1000,00	nie dotyczy	wykup w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty	wartość końcowa 8,6 tys zł dla 1 samochodu ,dla 10 samochodów 25,8 tys.zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
12. Wózek widłowy	BZ WBK LEASING	28	2014-09-03 2018-09-02	2 750,00	541,48	Dodatkowe opłaty dotyczą ubezpieczenia na r-k leasingobiorcy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	Brak
13.FORD FIESTA 12	BZ WBK LEASING SA KZ8/00014/2015	44	2015-05-13 2019-05-13	0	742,21	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	5958,33	BRAK

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwość zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
14.FORD FIESTA 12	BZ WBK LEASING SA KZ8/00015/2015	44	2015-05-13 2019-05-13	0	742,21	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	5958,33	BRAK
15.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00016/2015	36	2015-05-13 2019-05-13	0	602,71	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	4838,67	BRAK
16.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00020/2015	36	2015-06-02 2019-06-02	0	602,71	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	4838,67	BRAK
17.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00074/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
18.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00075/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
19.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00076/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
20.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00077/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
21.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00078/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwość zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
22.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00079/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	721,39	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3153,71	BRAK
23.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00080/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
24.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00081/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
25.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00082/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
26.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00083/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
27.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00084/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
28.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00085/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
29.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00086/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwość zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
30.SKODA FABIA III	BZ WBK LEASING SA KZ8/00087/2015	36	2015-12-09 2019-05-09	0	730,66	nie dotyczy	Po zakończeniu umowy prawo do wykupu	3194,04	BRAK
31.Samochód Skoda Fabia TK9209M	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 11.05.2015	0	rata leasingowa 806,89 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 6487,80 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
32.Samochód Skoda Fabia TK8273N	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 29.12.2015	0	rata leasingowa 781,009 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 7820,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
33.Samochód Skoda Fabia TK8274N	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 29.12.2015	0	rata leasingowa 781,009 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 7820,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
34.Samochód Skoda Fabia TK8275N	Millenim Leasing sp. z o.o.	36	36 m-cy od 29.12.2015	0	rata leasingowa 781,009 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 7820,00 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
35.Samochód Skoda Fabia TK5011M	Millenim Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 714,21 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5691,06 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
36.Samochód Skoda Fabia TK5008M	Millenim Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 714,21 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5691,06 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
37.Samochód Skoda Fabia TK5025M	Millenim Leasing sp. z o.o.	30	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016
Umowy obowiązuje/zawarte w 2015 roku

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
40.Samochód Skoda Fabia TK5008M	Millenim Leasing sp. z o.o.	28	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 714,21 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5691,06 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
41.Samochód Skoda Fabia TK5025M	Millenim Leasing sp. z o.o.	30	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
42.Samochód Skoda Fabia TK5006M	Millenim Leasing sp. z o.o.	26	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
43.Samochód Skoda Fabia TK5009M	Millenim Leasing sp. z o.o.	26	36 m-cy od 20.01.2015	0	rata leasingowa 663,19 zł.	nie dotyczy	analogicznie jak w przypadku pozostałych umów leasingowych	wartość końcowa 5284,55 zł	brak, zabezpieczenie umowy stanowi weksel własny in blanco
44.Samochód osobowy Ford Focus New Trend-kombi	Carefleet S.A.	30	36 m-cy od listopada 2014	0	1 000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 0,3 tys.zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
45.Samochód Ford Fiesta Trend Hatchback	Carefleet S.A.	20	24 m-ce od września 2015	0	1 000,00	nie dotyczy	analogicznie jak w innych umowach leasingowych	wartość końcowa 4,1 tys zł	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
46.Samochód osobowy 4szt Skoda Octavia III Combi Ambition 1,6	Mleasing Sp. z o.o.	247	48 m-cy od września 2015	0	1 000,00	nie dotyczy	wykup w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty	wartość końcowa 12,3 tys.zł.dla 1 samochodu, dla 4 samochodów 49,2 tys.zł	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową
47.Samochód osobowy 10szt Skoda Rapid 1,4 Sedan	Mleasing Sp. z o.o.	431	48 m-cy od września 2015	0	1 000,00	nie dotyczy	wykup w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty	wartość końcowa 8,6 tys zł dla 1 samochodu ,dla 10 samochodów 86,1 tys.zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu w tys. zł	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
48.Samochód osobowy 10szt Skoda Rapid 1,4 Sedan	Mleasing Sp. z o.o.	129	48 m-cy od września 2015	0	1 000,00	nie dotyczy	wykup w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty	wartość końcowa 8,6 tys zł dla 1 samochodu ,dla 10 samochodów 25,8 tys. zł.	brak, zabezpieczenie stanowi weksel własny z deklaracją wekslową

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

Wyszczególnienie	2016	2015
Do jednego roku	18 989	17 794
Od 1 roku do 5 lat	73 547	68 302
Razem	92 536	86 096

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

Wyszczególnienie	2016	2015
Do jednego roku	459	493
Od 1 roku do 5 lat	958	1 320
Razem	1 417	1 813

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

Wyszczególnienie	2016	2015
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	21 grudnia 2016	18 stycznia 2016
Wynagrodzenie netto za badania jednostkowych SF	86 000 pln	109 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowych SF za I półrocze	47 000 pln	33 000 pln
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	21 grudnia 2016	18 stycznia 2016
Wynagrodzenie netto za badanie skonsolidowanego SF	9 000 pln	10 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. z o.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88 E Poznań
Data zawarcia umowy	18 stycznia 2016	15 stycznia 2015
Wynagrodzenie netto za przegląd skonsolidowanego SF za I półrocze	4 500 PLN	4 500 pln

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

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

Nota 51. Wyjaśnienie różnic między wcześniej opublikowanymi danymi finansowymi a ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym

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

Nota 52. Korekta błędów lat poprzednich

W sprawozdaniu finansowym dokonano zmian zasad prezentacji. W jednej ze spółek zależnych dokonano korekty prezentacyjnej. W celu zachowania porównywalności danych dokonano odpowiednich zmian danych za porównywalne okresy. Zmiana prezentacji dotyczyła ujęcia kredytów, środki pieniężne umniejszały kredyt bankowy a powinny być prezentowane jako środki pieniężne. Zmianę zaprezentowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej poniżej. Zmiana wpłynęła również na przepływy pieniężne za 2015 rok- uzgodnienie zmiany danych porównawczych z przepływów pieniężnych zaprezentowano również w niniejszej nodcie.

Aktywa (tys. zł)	Nota	Przed korektą stan na 2015r.	korekta	Po korekcie stan na 2015r.
A. Aktywa trwałe		52 842	-	52 842
B. Aktywa obrotowe		104 091	1 347	105 438
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	2 917	1 347	4 264
AKTYWA OGÓŁEM		156 933	1 347	158 280
Pasywa (w tys. zł)	Nota	stan na 2015.	korekta	stan na 2015r.
A. Kapitał własny		49 734	-	49 734
B. Zobowiązania długoterminowe		12 452	-	12 452
C. Zobowiązania krótkoterminowe		94 747	1 347	96 094
1. Kredyty bankowe	27	56 842	1 347	58 189
PASYWA OGÓŁEM		156 933	1 347	158 280

Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych-skrót	Przed korektą okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	Korekta	Po korekcie okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
A. PRZEPL YWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	10 417	-	10 417
II. Korekty	203	-	203
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	10 620	-	10 620
B. PRZEPL YWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
C. PRZEPL YWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	20 458	-	21 805
3. Spłata kredytów bankowych i pożyczek	9 237	-1 347	7 890
D. PRZEPL YWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	1 826	1 347	3 173
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 826	1 347	3 173
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 091	-	1 091
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 917	1 347	4 264

Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez lata 2004-2015, jest nie prowadzenie obrotu instrumentami finansowymi. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych jednostki obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	średnia ważona stopa oprocentowania kredytów [%]	Odsetki [tys. PLN]	Wpływ na wynik brutto [tys. PLN]	Wpływ na wynik netto [tys. PLN]	Wpływ na kapitały własny
+0,25 p. p.	2,69%	1 947	-181	-146	-146
+0,50 p. p.	2,94%	2 128	-362	-293	-293
+0,75 p. p.	3,19%	2 309	-543	-439	-439
+1,00 p. p.	3,44%	2 489	-723	-586	-586
-0,25 p. p.	2,19%	1 585	181	146	146
-0,50 p. p.	1,94%	1 404	362	293	293
-0,75 p. p.	1,69%	1 223	543	439	439
-1,00 p. p.	1,44%	1 043	723	586	586

Ryzyko stopy procentowej

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

Nota 54. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 31 grudnia 2016 roku do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia.

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 76 stron.

Śrem, dnia 27.04.2017 r.