

**Sprawozdanie finansowe
DELKO S.A.
za rok obrotowy 2020**

SPIS TREŚCI

A.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI DELKO S.A.	4
B.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
C.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
D.	SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
E.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
F.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
G.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	10
H.	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO S.A. ZA 2020 ROK	12

Zarząd Delko przedstawia sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2020 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku
- Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE DELKO S.A.

Wybrane jednostkowe dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2020 r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.
	okres	okres	okres	okres
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	421 981	379 480	94 314	88 214
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 017	5 875	1 345	1 366
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	12 660	11 954	2 830	2 779
Zysk (strata) netto	11 548	10 889	2 581	2 531
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 375	2 889	754	672
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 455	1 267	772	295
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 827	-4 040	-1 526	-939
Przepływy pieniężne netto, razem	3	116	1	27
Aktywa, razem	121 021	114 398	26 225	26 863
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 190	39 425	8 059	9 258
Zobowiązania długoterminowe	3 332	5 650	722	1 327
Zobowiązania krótkoterminowe	33 858	33 775	7 337	7 931
Kapitał własny	83 831	74 973	18 166	17 605
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 296	1 404
Liczba akcji/udziałów (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję/udział zwykłą (w zł/eur)	1,93	1,82	0,43	0,42
Wartość księgową na jedną akcję/udział (w zł/eur)	14,02	12,54	3,04	2,94

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

-poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2020r. oraz 31.12.2019r.

-poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca 2020r. oraz 2019r.

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2020 r. - 4,4742

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2019 r. - 4,3018

Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2020 r. - 4,6148

Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2019 r. - 4,2585

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
A. Aktywa trwałe		90 339	85 381
1. Inne wartości niematerialne	13	64	94
2. Rzeczowe aktywa trwałe	14	235	320
3. Nieruchomości inwestycyjne		0	0
4. Należności długoterminowe	18	97	77
5. Aktywa finansowe	15	88 213	83 557
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	1 730	1 333
B. Aktywa obrotowe		30 682	29 017
1. Zapasy	17	1 637	2 263
2. Należności z tytułu dostaw i usług	18	27 502	24 347
3. Należności pozostałe	18	696	570
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	18	0	0
5. Aktywa finansowe	15	674	1 675
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	137	134
7. Rozliczenia międzyokresowe	20	36	28
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	21	0	0
AKTYWA OGÓLEM		121 021	114 398

Pasywa	Nota	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
A. Kapitał własny		83 831	74 973
1. Kapitał akcyjny	22	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	23	63 733	55 534
3. Kapitał rezerwowy	23	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
5. Zyski (strata) netto		11 548	10 889
B. Zobowiązania długoterminowe		3 332	5 650
1. Kredyty bankowe	24	2 332	4 533
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25,44	6	35
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	0	0
4. Zobowiązania pozostałe	26	0	0
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	16	977	1 055
6. Rezerwy na inne zobowiązania	27	17	27
C. Zobowiązania krótkoterminowe		33 858	33 775
1. Kredyty bankowe	24	13 148	14 767
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25,44	29	29
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	17 748	17 199
4. Zobowiązania pozostałe	26	1 446	874
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	26	667	525
6. Rezerwy na zobowiązania	27	820	381
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0
PASYWA OGÓLEM		121 021	114 398

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	28	421 981	379 480
- w tym od jednostek powiązanych		342 985	303 976
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		10 903	9 520
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		411 078	369 960
II. Koszty działalności operacyjnej	29	415 376	373 526
1. Amortyzacja		151	150
2. Zużycie materiałów i energii		145	233
3. Usługi obce		16 464	14 737
4. Podatki i opłaty		69	172
5. Wynagrodzenia		2 721	2 158
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		290	285
7. Pozostałe koszty rodzajowe		159	187
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		395 377	355 604
III. Zysk (strata) na sprzedaży		6 605	5 954
1. Pozostałe przychody operacyjne	30	73	78
2. Pozostałe koszty operacyjne	31	661	157
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 017	5 875
1. Przychody finansowe	32	7 144	6 828
2. Koszty finansowe	33	501	749
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		12 660	11 954
1. Podatek dochodowy	34	1 112	1 065
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		11 548	10 889
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		11 548	10 889

Liczba akcji (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję (w złotych)	41	1,93	1,82

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
I. Zysk (strata) netto za okres		11 548	10 889
II. Inne całkowite dochody		0	0
III. Inne całkowite dochody netto		0	0
IV. Całkowity dochód netto za okres		11 548	10 889

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres 01-12.2020

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2020 roku	5 980	55 534	2 570	10 889	74 973
Całkowite dochody	0	0	0	11 548	11 548
Zysk (strata netto)	0	0	0	11 548	11 548
Transakcje z właścicielami	0	8 199	0	-10 889	-2 690
Wypłata dywidendy	0	0	0	-2 690	-2 690
Podział wyniku finansowego	0	8 199	0	-8 199	0
Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku	5 980	63 733	2 570	11 548	83 831

Za okres 01-12.2019

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2019 roku	5 980	50 170	2 570	7 876	66 596
Całkowite dochody	0	0	0	10 889	10 889
Zysk (strata netto)	0	0	0	10 889	10 889
Transakcje z właścicielami	0	5 364	0	-7 876	-2 512
Wypłata dywidendy	0	0	0	-2 512	-2 512
Podział wyniku finansowego	0	5 364	0	-5 364	0
Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku	5 980	55 534	2 570	10 889	74 973

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	12 660	11 954
II. Korekty	-9 285	-9 065
1. Amortyzacja	151	150
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-6 652	-5 968
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3	15
5. Zmiana stanu rezerw	429	44
6. Zmiana stanu zapasów	626	-316
7. Zmiana stanu należności	-3 500	1 827
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 121	-3 755
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8	-11
10. Podatek dochodowy	-1 444	-902
11. Inne korekty	-5	-149
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 375	2 889
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	6 951	9 561
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	7	0
2. Zbycie aktywów finansowych	0	1
3. Dywidendy i udziały w zyskach	6 944	6 511
4. Inne wpływy	0	3 049
II. Wydatki	3 496	8 294
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	40	121
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	3 456	5 024
3. Udzielone pożyczki	0	3 149
4. Inne wydatki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 455	1 267
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	181	353
1. Wpływy z emisji akcji	0	0
2. Kredyty bankowe	0	0
3. Odsetki	23	41
4. Inne wpływy finansowe	158	312
II. Wydatki	7 008	4 393
1. Nabycie udziałów	0	0
2. Wypłata dywidendy	2 691	2 512
3. Spłata kredytów bankowych	3 820	1 107
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	29	27
5. Odsetki	315	584
6. Inne wydatki finansowe	153	163
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-6 827	-4 040
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	3	116
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	3	116
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	134	18
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	137	134
- o ograniczonej możliwości dysponowania (środki na rachunku Vat)	83	18

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Główni klienci

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce.

Wśród odbiorców spółki Delko S.A., tylko trzech przekracza poziom 10% w przychodach spółki.

Wyszczególnienie	Wartość PLN'000	Udział w przychodach ogółem %
Delko Otto Sp. zo.o.	67 461	15,99%
Cosmetics RDT Sp. zo.o.	65 254	15,46%
Frog MS Delko Sp. zo.o.	54 482	12,91%

Segmenty operacyjne

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

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

Segmenty geograficzne

Poniższe tabele przedstawiają segmentację geograficzną opierającą się o kryterium lokalizacji aktywów, według miejsca prowadzenia działalności oraz uzupełniająca segmentację opartą o kryterium lokalizacji klientów.

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

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

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

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

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

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych

Segmenty działalności	Region Zachodni PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2020 - 31.12.2020		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	78 996	78 996
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	342 985	342 985
Razem	421 981	421 981
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2019 - 31.12.2019		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	75 504	75 504
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	303 976	303 976
Razem	379 480	379 480

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych

Segmenty działalności	Region Zachodni PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2020 - 31.12.2020		
Przychody ze sprzedaży towarów	411 078	411 078
Przychody ze sprzedaży usług	10 903	10 903
Razem	421 981	421 981
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2019 - 31.12.2019		
Przychody ze sprzedaży towarów	369 960	369 960
Przychody ze sprzedaży usług	9 520	9 520
Razem	379 480	379 480

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Region Zachodni	
	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Aktywa segmentu	121 021	114 398
Aktywa razem	121 021	114 398
Zobowiązania segmentu	37 190	39 425
Zobowiązania razem	37 190	39 425
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	40	121
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne razem	40	121
Amortyzacja	151	150
Amortyzacja ogółem	151	150
Odpisy aktualizujące należności	1 192	964
Odpisy aktualizujące zapasy	317	0
Razem odpisy aktualizujące	1 509	964

Wyniki segmentów geograficznych opierających się całkowitych kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Region Zachodni	
	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	421 981	379 480
Koszty działalności operacyjnej	415 376	373 526
Zysk segmentu	6 605	5 954

INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO ZA 2020 ROK

Nota 1. Wprowadzenie

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

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

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

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

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

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

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

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

Delko S.A. prowadzi działalność handlową w zakresie artykułów chemicznych, kosmetycznych, farmaceutycznych oraz spożywczych.

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

Nota 2. Połączenie nabycie jednostek

W dniu 27 maja 2020 r. Delko S.A. podpisała umowę, w wyniku której z dniem 1 czerwca 2020 r. nabyła od Marii Niewinowskiej i Ryszarda Kalicińskiego ogół praw i obowiązków wspólników spółki PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE „DELTA” SPÓŁKA JAWNA R.KALICIŃSKI, L.LECH, M.NIEWINOWSKA z siedzibą w Zielonej Górze. Spółka prowadzi działalność gospodarczą polegającą na hurtowym i detalicznym obrocie artykułami spożywczymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i Unii Europejskiej. Zdaniem Zarządu Delko, nabycie praw i obowiązków wspólników Spółki wpłynie pozytywnie na dalszy rozwój handlu artykułami spożywczymi i umocnienie tej części biznesu Grupy Kapitałowej Delko.

W dniu 30 czerwca 2020 r. Delko S.A. zawarła przyrzeczoną umowę sprzedaży, w wyniku której, z dniem 01 lipca 2020 roku nabyła 4008 (cztery tysiące osiem) udziałów spółki Przedsiębiorstwo Handlowe Waldi Sp. z o.o. z siedzibą w Komornikach, o łącznej wartości nominalnej 2.004.000 PLN (dwa miliony cztery tysiące złotych), co stanowi 100% (sto) procent kapitału zakładowego ww. spółki, za cenę zakupu wynoszącą 2.455.000 zł (dwa miliony czterysta pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych). PH Waldi Sp. z o.o. jest dystrybutorem artykułów chemii gospodarczej, kosmetyków i artykułów higienicznych na terenie województwa wielkopolskiego i ościennych. Spółka działa na rynku od ponad 28 lat. Delko S.A. jest jednym z głównych dostawców PH Waldi Sp. z o.o. Zdaniem Zarządu Emitenta, nabycie udziałów PH Waldi Sp. z o.o. jest efektem działań konsolidacyjnych na rynku hurtowym w branży chemiczno-drogerijnej. Wpłynie ono pozytywnie na dalszy rozwój grupy kapitałowej Delko, a w szczególności jej przychody i wyniki finansowe.

Nota 3. Skład zarządu i rady nadzorczej jednostki

Nota 3.1 Skład zarządu jednostki

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

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

W 2020 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Delko S.A.

Nota 3.2 Skład rady nadzorczej jednostki

W skład Rady Nadzorczej jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

- Wojciech Szymon Kowalski - Przewodniczący,
- Karolina Kamila Dąbrowska - Członek,
- Iwona Agata Jantóń - Członek,
- Danuta Bronisława Martyna - Członek,
- Emil Kawecki - Członek,
- Marek Szydłowski - Członek.

W 2020 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Delko S.A.

Nota 4. Skład Grupy kapitałowej

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2020 PLN'000	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2019 PLN'000
1.	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
2.	PH Ama Sp z o.o.	Warszawa	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
3.	Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Łomża	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
4.	Polskie Sklepy Franczyzowe Sp z o.o.***	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, organizacja detalicznej sieci franczyzowej	100,0%	100,0%
5.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
6.	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych	100,0%	100,0%
7.	Delkor Sp. z o.o.	Łódź	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
8.	Doktor Leks Sp. z o.o.	Wrocław	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
9.	Delko Esta Sp. z o.o.	Stargard	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%*	100,0%*
10.	RHS Sp. z o.o.	Wieluń	Sprzedaż detaliczna prowadzona w sklepach spożywczych. Sprzedaż hurtowa produktów spożywczych oraz wynajem pomieszczeń	100,0%	100,0%
11.	Lavende Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach	100,0%**	100,0%**
12.	Sklepy Avita Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż detaliczna prowadzona w sklepach spożywczych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
13.	Słoneczko S.A.	Zielona Góra	Sprzedaż detaliczna prowadzona w sklepach spożywczych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,0%	100,0%
14.	PH Waldi Sp. z o.o.	Komorniki	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej i kosmetyków. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej i kosmetyków	100,0%	0,0%

*pośrednio poprzez Doktor Leks Sp. z o.o. 100%

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

***31.01.2020r. połączenie Nasze Sklepy AVITA Sp. z o.o. z Blue Stop Sp. z o.o.. – występuje obecnie pod nazwą Polskie Sklepy Franczyzowe Sp. z o.o.

Nota 4.1 Pozostałe informacje

Delko S.A. posiada 50% udziałów w spółce A&K HURT-MARKET Sp. z o.o. z siedzibą w Mielcu oraz od 1 czerwca 2020 roku Delko S.A. jest współnikiem spółki jawnej PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE „DELTA” S.C. Ryszard Kaliciński, Leszek Lech, Maria Niewinowska z siedzibą w Zielonej Górze.

Nota 5. Zatwierdzenie do publikacji sprawozdania finansowego za 2020 rok

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29.04.2021 roku.

Nota 6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Nota 7. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

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

Nota 8. Format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

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

Nota 9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2019 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 10. Status zatwierdzenia standardów

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

Nota 10.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2020 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć – definicja przedsięwzięcia*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”, , zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – *reforma IBOR*, , zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing- uproszczenie zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący od 1 czerwca 2020 roku,
- Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej, zatwierdzonych w UE, obowiązujących w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które można zastosować dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „*Reforma IBOR – faza II*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „*Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
 - MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*”
 - MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*”
 - MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*”
 - *Roczne zmiany do standardów 2018-2020*

niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Oświadczenia 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „*Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „*Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie
- Propozycja zmian do MSSF 16 „*Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;
- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Nota 11. Szacunki Zarządu

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

Szacunki te dotyczą między innymi:

- utworzonych rezerw na bonusy i świadczenia pracownicze,
- odpisów aktualizujących należności i zapasy,
- rozliczeń międzyokresowych,
- przyjętych stawek amortyzacyjnych

Nota 12. Zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki zależne

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży towarów i usług

Zgodnie z MSSF15 Spółka ujmuje przychody w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie dóbr i usług.

Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań i wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każde ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki),
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało wzamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba rodzaje kwot.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr i usług klientowi.

Spełnienie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usług klientowi.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w

tym przypadku Spółka jest pośrednikiem). Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczoną dobrą lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi. Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia, m.in. w związku z udzielaniem upustów, rabatów. Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustawnie niepowinno być co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Szacowane oparte są na danych z wcześniejszych, analogicznych okresów, ustalonych planach na przyszłe okresy oraz tendencji zakupów na poszczególnych produktach w spółkach Delko.

Bonusy otrzymywane od dostawców i producentów można podzielić na dwie grupy: różne bonusy uzależnione od wielkości sprzedaży oraz bonusy związane bezwarunkowo z dokonaniem zakupem. Bonusy związane ze sprzedażą są uwzględniane w okresach dotyczących sprzedaży i związane z określonym rodzajem bonusu.

Bonusy związane bezpośrednio i bezwarunkowo z zakupem w części dotyczącej towarów sprzedanych są uwzględniane w okresach dotyczących sprzedaży i związane z określonym rodzajem bonusu.

W części dotyczącej towarów niesprzedanych, pozostałych na magazynie, tworzony jest odpis aktualizujący wartość zapasów. Jego wartość obliczona jest jako iloczyn stanu magazynowego towarów podlegających bonusowi na 31.12.2020 - w cenach zakupu Delko S.A. i wartości procentowej bonusu bezwarunkowego od zakupu oraz stosunku stoku do sprzedaży dla danego towaru, w okresie jego nabycia.

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

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Okres leasingu to nieodwołalny okres leasingu; okresy objęte opcją przedłużenia i wcześniejszego zakończenia leasingu są uwzględnione w okresie leasingu, jeśli istnieje rozsądna pewność, że leasing będzie przedłużony lub umowa nie zostanie wcześniej zakończona.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania i ujmuje opłaty leasingowe w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu dla następujących rodzajów umów leasingowych:

- umów, których okres leasingu jest krótszy niż 12 miesięcy,
- umów, w których bazowy składnik aktywów ma wartość mniejszą niż 5 tys. PLN (indywidualnie dla każdej umowy leasingowej).

Spółka posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony oraz umowy, które przekształciły się w umowy na czas nieokreślony, w których obie strony dysponują opcją wypowiedzenia. Ustalając okres leasingu, Spółka określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Spółka ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Spółka jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres leasingu stanowi okres wypowiedzenia. Wówczas, jeżeli okres wypowiedzenia jest krótszy niż 12 miesięcy to stosowane jest uproszczenie, o którym mowa wyżej.

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2020 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć odpisy aktualizujące wartości niematerialne.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

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

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości lub odwrócenie odpisu aktualizującego któregoś ze składników aktywów. Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

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 niezwołanie 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.

MSSF 9 wprowadził nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Nowy model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od aktualnie stosowanego modelu który bazuje na koncepcji strat poniesionych. Jednostka przyjęła model uproszczony i w stosunku do należności i z tytułu dostaw i usług stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia ekspozycji.

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.).

Do ustalenia kosztów z tytułu rozchodu (zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania) materiałów i towarów stosowana jest metoda FIFO (pierwsze weszło- pierwsze wyszło).

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.

Instrumenty finansowe

Od 1 stycznia 2018 roku, zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, stanowią aktywa finansowe utrzymywane dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe, oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, stanowią aktywa finansowe utrzymywane dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, stanowią wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały.

Zobowiązania finansowe Spółki stanowią przede wszystkim zobowiązania z tytułu kredytów bankowych (inwestycyjnych oraz w rachunku bieżącym), zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, a także: zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania. Spółka dokonuje wyceny powyższych zobowiązań finansowych, po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe	Klasyfikacja według MSSF9	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Pozostałe należności długoterminowe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	97	77
Należności handlowe oraz pozostałe należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	28 198	24 917
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	137	134
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	674	1 675
Udziały w jednostkach zależnych	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	88 213	83 557
Zobowiązania finansowe	Klasyfikacja według MSSF9	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	19 861	18 598
Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	15 515	19 364

Należności

Należności, w tym należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Jednostka stosuje uproszczone podejście, które zakłada, że odpis na oczekiwane straty kredytowe będzie równy kwocie oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie ekspozycji. Spółka wykorzystuje matrycę odpisów opracowaną w oparciu o historyczny poziom spłacalności należności oraz odzysków z należności od kontrahentów. Nowy sposób kalkulacji nie wpływa istotnie na stosowany dotychczas model odpisów aktualizujących.

Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności. Zarząd dokonuje oceny czy istnieje ryzyko ściągальności należności, uwzględniając przyjęte procedury wewnętrzne, w tym biorąc pod uwagę indywidualnie oceny kontrahentów pod kątem ryzyka kredytowego.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności tworzone są w oparciu o indywidualne analizy kontrahentów z uwzględnieniem wartości posiadanego zabezpieczenia oraz wartości możliwej do zrealizowania kompensaty wzajemnych wierzytelności.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmowane jest w pozostałej działalności operacyjnej dla należności głównych oraz w działalności finansowej dla odsetek za nieterminową płatność.

Zobowiązania

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Jednostka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Nota 13. Inne wartości niematerialne

Nota 13.1 Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Know-How	10	16
Pozostałe (prawa autorskie)	54	78
Razem	64	94

Nota 13.2 Zmiana wartości niematerialnych

Długoterminowe aktywa finansowe	Oprogramowanie PLN'000	Licencje PLN'000	Know-how PLN'000	Pozostałe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość księgową brutto					
Na dzień 01.01.2020	139	86	143	289	657
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2020	139	86	143	289	657
Na dzień 01.01.2019	139	86	143	289	657
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2019	139	86	143	289	657
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące					
Na dzień 01.01.2020	139	86	127	211	563
Amortyzacja za rok	0	0	6	24	30
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2020	139	86	133	235	593
Na dzień 01.01.2019	139	86	122	187	534
Amortyzacja za rok	0	0	5	24	29
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2019	139	86	127	211	563
Wartość netto					
Na dzień 31.12.2020	0	0	10	54	64
Na dzień 31.12.2019	0	0	16	78	94

Nota 13.3 Struktura własności wartości niematerialnych – wartość netto

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Własne	64	94
Razem	64	94

Nota 13.4 Pozostałe informacje

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

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 14.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Środki trwałe, w tym:	235	320
- Budynki i budowle	14	24
- Urządzenia techniczne i maszyny	0	1
- Środki transportu	221	295
Razem	235	320

Nota 14.2 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle PLN'000	Maszyny i urządzenia techniczne PLN'000	Środki transportu PLN'000	Pozostałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 31.12.2019	76	174	541	135	0	926
Wdrożenie MSSF16	0	0	0	0	0	0
Na dzień 01.01.2020	76	174	541	135	0	926
Zwiększenia - zakup	0	0	40	0	0	40
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	3	140	24	43	0	210
Na dzień 31.12.2020	73	34	557	92	0	756
Na dzień 31.12.2018	76	174	473	135	0	858
Wdrożenie MSSF16	0	0	0	0	0	0
Na dzień 01.01.2019	76	174	473	135	0	858
Zwiększenia - zakup	0	0	121	0	0	121
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	53	0	0	53
Na dzień 31.12.2019	76	174	541	135	0	926
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 31.12.2019	52	173	246	135	0	606
Wdrożenie MSSF16	0	0	0	0	0	0
Na dzień 01.01.2020	52	173	246	135	0	606
Amortyzacja za rok	7	0	114	0	0	121
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	139	24	43	0	206
Na dzień 31.12.2020	59	34	336	92	0	521
Na dzień 31.12.2018	44	172	172	135	0	523
Wdrożenie MSSF16	0	0	0	0	0	0
Na dzień 01.01.2019	44	172	172	135	0	523
Amortyzacja za rok	8	1	112	0	0	121
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	38	0	0	38
Na dzień 31.12.2019	52	173	246	135	0	606
Wartość netto						
Na dzień 31.12.2020	14	0	221	0	0	235
Na dzień 31.12.2019	24	1	295	0	0	320

Nota 14.3 Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Własne	205	257
Obce	30	63
Razem	235	320

W roku 2018 Spółka zawarła umowę leasingu na samochód osobowy. Więcej informacji dotyczących przedmiotu umowy znajduje się w Nocie 44 niniejszego sprawozdania.

Nota 14.4 Specyfikacja środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

Nota 14.5 Pozostałe informacje

Nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 15. Aktywa finansowe długoterminowe i krótkoterminowe

Nota 15.1 Specyfikacja aktywów finansowych długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Długoterminowe	88 213	83 557
a) udziały lub akcje	87 213	83 557
b) udzielone pożyczki	1 000	0
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	674	1 675
a) udziały lub akcje	0	0
b) udzielone pożyczki	674	1 675
c) inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
Razem	88 887	85 232

Nota 15.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	88 213	83 557
- udziały lub akcje	87 213	83 557
- udzielone pożyczki	1 000	0
Razem	88 213	83 557

Nota 15.3 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	674	1 675
- udzielone pożyczki	674	1 675
Razem	674	1 675

Nota 15.4 Zmiany długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Udziały PLN'000	Akcje PLN'000	Inne papiery wartościowe PLN'000	Pożyczki PLN'000	Inne aktywa finansowe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość na 01.01.2020	80 557	3 000	0	0	0	83 557
Zwiększenia	3 656	0	0	1 000	0	4 656
- zakup	3 656	0	0	0	0	3 656
- udzielone pożyczki	0	0	0	1 000	0	1 000
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
Wartość na 31.12.2020	84 213	3 000	0	1 000	0	88 213
Wartość na 01.01.2019	70 747	0	0	0	0	70 747
Zwiększenia	9 811	3 000	0	0	0	12 811
- zakup	9 811	3 000	0	0	0	12 811
Zmniejszenie	1	0	0	0	0	1
- sprzedaż	1	0	0	0	0	1
Wartość na 31.12.2019	80 557	3 000	0	0	0	83 557

Nota 15.5 Pozostałe informacje

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do udziałów w spółkach zależnych. Wynik przeprowadzonego testu wskazał, iż nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów aktualizujących na dzień 31 grudnia 2020 roku. Średnioważony koszt kapitału został obliczony w uproszczony sposób przy założeniu, że koszt kapitału własnego dla wszystkich spółek jest stały i wynosi 10%. Koszt kapitału obcego został przyjęty zgodnie z oprocentowaniem długu w poszczególnych spółkach. W prognozach uwzględniono ewentualny wpływ epidemii koronawirusa na planowane przychody. Przyrost przychodów został oszacowany na poziomie niższym niż w latach poprzednich. W latach 2022-2025 założono wysokość przychodów i wydatków operacyjnych na poziomie roku 2021.

Nota 16. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Odpis aktualizujący zapasy	60	0
Odsetki, prowizje naliczone niezapłacone	8	0
Rezerwy, w tym:	1 662	1 331
- na premie i wynagrodzenia	142	60
- na odprawy emerytalne	3	5
- na urlopy	7	8
- na bonusy	1 499	1 247
- na koszty	11	11
Pozostałe	0	2
Razem	1 730	1 333

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Amortyzacja	6	4
Odsetki naliczone niezapłacone	128	128
rezerwa na należności z tytułu poręczeń	5	0
Rezerwa na należności z tytułu bonusów	838	923
Razem	977	1 055

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

Nota 16.3 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Stan na początek roku	1 333	1 390
- odniesiony na wynik finansowy	1 333	1 390
Zwiększenia	1 282	542
- odniesiony na wynik finansowy	1 282	542
Zmniejszenia	885	599
- odniesiony na wynik finansowy	885	599
Stan na koniec roku	1 730	1 333

Nota 16.4 Zmiana stanu rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Stan na początek roku	1 055	1 569
- odniesiony na wynik finansowy	1 055	1 569
Zwiększenia	1 118	597
- odniesiony na wynik finansowy	1 118	597
Zmniejszenia	1 196	1 111
- odniesiony na wynik finansowy	1 196	1 111
Stan na koniec roku	977	1 055

Nota 17. Zapasy

Nota 17.1 Specyfikacja zapasów wg rodzajów

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Towary	1 637	2 263
Razem	1 637	2 263

Nota 17.2 Specyfikacja zapasów wg grup asortymentowych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Chemia gospodarcza	381	252
Art.higieniczne	5	60
Kosmetyki	107	277
Art.spożywcze	0	0
Art.przemysłowe i pozostałe	1 144	1 674
Razem	1 637	2 263

Nota 17.3 Odpisy aktualizujące zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Wartość brutto	1 954	2 263
- Towary	1 954	2 263
Odpisy aktualizujące zapasy	317	0
Wartość netto	1 637	2 263
- Towary	1 637	2 263

Nota 17.4 Pozostałe informacje

W roku 2020 Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	28 694	25 311
- w tym od jednostek powiązanych	16 267	14 788
Należności z tyt. podatku dochodowego	0	0
Należności publiczno-prawne	584	266
Pozostałe należności	112	304
- w tym od jednostek powiązanych	112	113
Należności brutto	29 390	25 881
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 192	964
Należności netto	28 198	24 917

Na należności pozostałe na dzień 31.12.2020 roku składają się udzielone poręczenia od kredytów.

Nota 18.2 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	964	871
Zwiększenia	295	142
Zmniejszenia	67	49
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	1 192	964

Nota 18.3 Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 18.4 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	28 198	24 894
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	23
- tys. USD (w 2019 roku: 6,115 USD)	0,0	6,0
- tys. PLN (w 2019 roku: kurs USD 3,7977)	0	23
Razem	28 198	24 917

Nota 18.5 Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Do 3 miesięcy	2 476	1 807
Od 3 do 6 miesięcy	8	198
Od 6 do 12 miesięcy	243	28
Powyżej roku	1 199	944
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	3 926	2 977
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 192	964
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	2 734	2 013

Nota 18.6 Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 18.7 Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Kaucje	2	2
Inne (poręczenia)	95	75
- w tym od jednostek powiązanych	95	75
Razem	97	77

Nota 18.8 Pozostałe informacje

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

Nota 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 19.1 Specyfikacja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	137	134
Razem	137	134

Nota 19.2 Pozostałe informacje

Środki pieniężne Spółka lokuje na rachunkach bieżących banku mBank S.A.

Nota 19.3 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	119	121
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	18	13
- tys. EUR w 2020r 3.058,47 EUR (w 2019r 3.058,47 EUR)	3	3
- tys. PLN w 2020r kurs 4,6148 (w 2019r kurs 4,2585)	14	13
- tys. USD w 2020r 1025,52 USD	1	0
- tys. PLN w 2020r kurs 3,7584	4	0
Razem	137	134

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe

Nota 20.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Abonament	10	1
Koszty ubezpieczenia	11	12
Prenumeraty	4	4
Pozostałe	1	2
Oplaty za 10-letni okres ochrony znaki towarowe	10	9
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	36	28

Nota 20.2 Pozostałe informacje

Podstawową pozycję rozliczeń międzyokresowych w 2020 roku stanowią koszty ubezpieczeń.

Nota 21. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Rzeczowy majątek trwały	0	0
Razem	0	0

Nota 22. Kapitał własny

Nota 22.1 Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
kapitał akcyjny	5 980	5 980

Nota 22.2 Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2020	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2019
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Nota 22.3 Kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2020 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2020

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

Nota 22.4 Kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2019 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2019

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

Nota 22.5 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 796 046	1 796 046	1	30,03%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 017 098	1 017 098	1	17,01%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 627 206	2 627 206	1	43,94%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.6 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 790 357	1 790 357	1	29,94%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 017 098	1 017 098	1	17,01%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 632 895	2 632 895	1	44,03%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.7 Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 796 046	1 796 046	1	30,03%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 017 098	1 017 098	1	17,01%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 627 206	2 627 206	1	43,94%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.8 Wykaz Członków Rady Nadzorczej posiadających akcje Spółki

Na dzień 31.12.2020 roku Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali akcji Spółki.

Nota 22.9 Wykaz Członków Zarządu posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2020	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2019	% udział w kapitale
Dariusz Kawecki	1 796 046	30,03%	0,09%	1 790 357	29,94%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 017 098	17,01%	0,00%	1 017 098	17,01%

Nota 23. Kapitały pozostałe
Nota 23.1 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	55 127	46 928
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	8 606	8 606
Kapitał zapasowy razem	63 733	55 534

Nota 23.2 Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	2 570	2 570
Kapitał rezerwowy razem	2 570	2 570

Nota 24. Kredyty bankowe
Nota 24.1 Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Kredyty:		
- długoterminowe	2 332	4 533
- krótkoterminowe	13 148	14 767
Kredyty razem	15 480	19 300

Nota 24.2 Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Do 1 roku	13 148	14 767
Od 1 roku do 3 lat	2 332	4 270
Od 4 do 5 lat	0	263
Powyżej 5 lat	0	0
Kredyty razem	15 480	19 300

Nota 24.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	24 800	PLN	10 947	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki), przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero) powiększonej o marżę Banku	do 16.07.2021	Poręczenie wekslowe, cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności, hipoteka umowna
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	7 000	PLN	1 867	wysokość oprocentowania będzie równa zmiennej stopie procentowej WIBOR dla kredytów międzybankowych 1-miesięcznych w PLN (stopa bazowa) z notowania na dwa dni robocze przed datą ciągnięcia i przed dniem aktualizacji stopy zmiennej, przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi zero powiększonej o marżę Banku	do 29.04.2022	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	2 085	PLN	1 378	wysokość oprocentowania będzie równa stopie bazowej WIBOR 1-miesięczny w PLN, z notowania na dwa dni robocze przed datą ciągnięcia i przed dniem aktualizacji stopy bazowej, powiększonej o marżę Banku	do 29.03.2024	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	1 886	PLN	1 288	wysokość oprocentowania będzie równa stopie bazowej WIBOR 1-miesięczny w PLN, z notowania na dwa dni robocze przed datą ciągnięcia i przed dniem aktualizacji stopy bazowej, powiększonej o marżę Banku	do 31.05.2024	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
Razem kredyty bankowe		0	35 771	0	15 480			

Nota 24.4 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	24 800	PLN	12 566	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki),przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero) powiększonej o marżę Banku	do 17.07.2020	Poręczenie wekslowe, cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności, hipoteka umowna
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	7 000	PLN	3 267	wysokość oprocentowania będzie równa zmiennej stopie procentowej WIBOR dla kredytów międzybankowych 1-miesięcznych w PLN (stopa bazowa) z notowania na dwa dni robocze przed datą ciągnięcia i przed dniem aktualizacji stopy zmiennej,przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi zero powiększonej o marżę Banku	do 29.04.2022	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	2 085	PLN	1 802	wysokość oprocentowania będzie równa stopie bazowej WIBOR 1-miesięczny w PLN, z notowania na dwa dni robocze przed datą ciągnięcia i przed dniem aktualizacji stopy bazowej, powiększonej o marżę Banku	do 29.03.2024	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
mBank S.A.	Warszawa, ul.Senatorska 18	PLN	1 886	PLN	1 665	wysokość oprocentowania będzie równa stopie bazowej WIBOR 1-miesięczny w PLN, z notowania na dwa dni robocze przed datą ciągnięcia i przed dniem aktualizacji stopy bazowej, powiększonej o marżę Banku	do 31.05.2024	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
Razem kredyty bankowe		0	35 771	0	19 300			

Nota 24.5 Pozostałe informacje

Spółka posiada limit kredytowy w mBank S.A. na kwotę 24.800 tys. zł – na dzień 31.12.2020 spółka wykorzystwała 10.947 tys. zł.

Na dzień 31.12.2020 roku spółka posiada trzy kredyty inwestycyjne w mBanku:

- na kwotę 7.000 tys. zł, w celu refinansowania zakupu udziałów spółki RHS Sp. z o.o. w Wieluniu, kredyt zaciągnięto 26.04.2017 roku z terminem spłaty do dnia 29.04.2022 roku, rata miesięczna wynosi 116,6 tys. zł,
- na kwotę 2.085 tys. zł, w celu refinansowania zakupu udziałów spółki Sklepy Avita Sp. z o.o.(dawniej.Megana sp. z o.o.) w Krakowie, kredyt zaciągnięto 03.04.2020 roku z terminem spłaty do dnia 29.03.2024 roku, rata miesięczna wynosi 35,3 tys. zł,
- na kwotę 1.886 tys. zł, w celu refinansowania zakupu akcji spółki Słoneczko S.A. w Zielonej Górze, kredyt zaciągnięto 07.06.2019 roku z terminem spłaty do dnia 31.05.2024 roku, rata miesięczna wynosi 31,4 tys. zł.

Nota 25. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Nota 25.1 Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Długoterminowe	6	35
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	6	35
Krótkoterminowe	29	29
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	29	29
Razem	35	64

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	19 861	18 598
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 748	17 199
- w tym od jednostek powiązanych	2 415	913
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	667	525
c) zobowiązania publiczno-prawne	941	359
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
e) inne zobowiązania	19	29
f) zobowiązania z tytułu zakupu akcji Słoneczko SA	486	486
Razem	19 861	18 598

Nota 26.2 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	19 861	18 598
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	19 861	18 598

Nota 26.3 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Do 3 miesięcy	110	371
Od 3 do 6 miesięcy	0	116
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
Powyżej roku	45	23
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	155	510

Nota 26.4 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań pozostałych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku zobowiązania pozostałe przeterminowane nie wystąpiły.

Nota 27. Rezerwy na inne zobowiązania

Nota 27.1 Specyfikacja rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Rezerwy długoterminowe w tym na świadczenia emerytalne i podobne	17	27
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	820	381
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	39	42
- rezerwa na premie	727	310
- rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników	14	17
- rezerwa na prowizje	40	12
Razem	837	408

Nota 27.2 Zmiana stanu rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne PLN'000	Rezerwa na urlopy PLN'000	Rezerwa na premie PLN'000	Rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników PLN'000	Rezerwa na odsetki, prowizje PLN'000	Razem PLN'000
Stan na 01.01.2020	27	42	310	17	12	408
Zwiększenia	0	42	727	96	40	905
Wykorzystanie	0	0	280	82	0	362
Rozwiązanie	10	45	30	17	12	114
Stan na 31.12.2020	17	39	727	14	40	837
Stan na 01.01.2019	24	63	246	20	11	364
Zwiększenia	3	31	310	184	12	540
Wykorzystanie	0	0	246	173	11	430
Rozwiązanie	0	52	0	14	0	66
Stan na 31.12.2019	27	42	310	17	12	408

Nota 27.3 Pozostałe informacje

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

Spółka Delko S.A. tworzyła następujące rezerwy:

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

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

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

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Sprzedaż towarów	411 078	369 960
Sprzedaż usług	10 903	9 520
Przychody ze sprzedaży razem	421 981	379 480
- w tym od jednostek powiązanych	342 985	303 976

Spółka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Nota 28.2 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	Struktura	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000	Struktura
Region Zachodni	421 981	100%	379 480	100%
Razem	421 981	100%	379 480	100%

Nota 28.3 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	Struktura	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000	Struktura
Region Zachodni	10 903	100%	9 520	100%
Razem	10 903	100%	9 520	100%

Nota 28.4 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	Struktura	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000	Struktura
Region Zachodni	411 078	100%	369 960	100%
Razem	411 078	100%	369 960	100%

Nota 28.5 Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Chemia gospodarcza	162 046	149 252
Art.higieniczne	93 859	82 314
Kosmetyki	113 709	107 035
Art.spożywcze	11 930	2 139
Art.przemysłowe i pozostałe	29 534	29 220
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem	411 078	369 960

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

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Amortyzacja	151	150
Zużycie materiałów i energii	145	233
Usługi obce	16 464	14 737
Podatki i opłaty	69	172
Wynagrodzenia	2 721	2 158
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	290	285
Pozostałe koszty rodzajowe	159	187
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	395 377	355 604
Koszty działalności operacyjnej razem	415 376	373 526

Podstawową pozycję kosztów rodzajowych Spółki stanowi wartość sprzedanych towarów i materiałów, co wynika z handlowego profilu działalności jednostki. W ramach usług obcych najistotniejsze koszty dotyczą budżetu promocyjnego.

Nota 29.2 Wartość sprzedanych towarów i materiałów - struktura asortymentowa.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Chemia gospodarcza	158 220	145 420
Art.higieniczne	90 555	79 414
Kosmetyki	110 476	104 288
Art.spożywcze	11 605	2 135
Art.przemysłowe i pozostałe	24 521	24 347
Wartość sprzedanych towarów i materiałów razem	395 377	355 604

Nota 30. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Zysk ze zbycia środków trwałych	8	0
Dotacje	0	0
Inne przychody operacyjne:	65	78
- odszkodowania	2	17
- sprawy sporne	2	4
- niewykorzystane rezerwy z lat ubiegłych	54	2
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	48
- pozostałe	7	7
Pozostałe przychody operacyjne razem	73	78
- w tym od jednostek powiązanych	19	8

Nota 31. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Strata ze zbycia środków trwałych	0	3
Inne koszty operacyjne:	661	154
- odpisy aktualizujące należności	295	142
- odszkodowania	2	4
- przedawnienie, sprawy sporne	17	5
- niewykorzystane rezerwy z lat ubiegłych	22	0
- odpisy aktualizujące zapasy	317	0
- pozostałe	8	3
Pozostałe koszty operacyjne razem	661	157
- w tym od jednostek powiązanych	0	0

Nota 32. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Odsetki z tytułu lokat bankowych	0	0
Odsetki zwłoki od kontrahenta	0	8
Prowizje od poręczeń	178	258
Dywidendy	6 944	6 511
Odsetki z tytułu pożyczki	22	51
Pozostałe	0	0
Razem	7 144	6 828
- w tym od jednostek powiązanych	7 144	6 820

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

Nota 33. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Odsetki, w tym	318	584
- z tytułu kredytów bankowych	313	579
- z tytułu leasingu finansowego	2	3
- z tytułu factoringu	0	0
- pozostałe odsetki	3	2
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	2	1
Prowizja od poręczeń	22	22
Prowizje bankowe	159	142
Razem	501	749
- w tym od jednostek powiązanych	22	22

Nota 34. Podatek dochodowy

Nota 34.1 Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Podatek dochodowy bieżący	1 586	1 523
Podatek odroczony	-474	-458
Razem	1 112	1 065

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

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem (w tym Delta Sp.J.)	12 366	11 954
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	2 350	2 271
Wpływ podatku z tytułu rozliczenia straty podatkowej (-)	0	0
Wpływ podatku od różnic przejściowych (+)	-474	-458
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu (-)	-4 437	-7 194
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	-2 795	-4 223
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania (-)	-864	19
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (+)	-6 525	-6 892
Pozostałe (+)	0	0
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0	0
Efektywna stawka podatkowa	9,0%	8,9%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat	1 112	1 065

Nota 35. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Nota 35.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Jednostki zależne	323 366	285 283	23	30
Jednostki współkontrolowane	17 876	16 929	0	0
Razem	341 242	302 212	23	30

Nota 35.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Jednostki zależne	1 723	1 743	12 185	11 153
Jednostki współkontrolowane	19	20	515	656
Razem	1 742	1 763	12 700	11 809

Nota 35.3 Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Jednostki zależne	2 361	874	15 566	14 014
Jednostki współkontrolowane	54	17	566	774
Razem	2 415	891	16 132	14 788

Nota 35.4 Sprzedaż i zakup usług finansowych.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Jednostki zależne	198	306	22	22
Jednostki współkontrolowane	3	3	0	0
Razem	201	309	22	22

Nota 35.5 Aktywa finansowe wewnątrz Grupy.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe od podmiotów powiązanych		Aktywa finansowe wobec podmiotów powiązanych	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
a) udziały lub akcje jednostki zależne	87 213	83 557	0	0
b) udzielone pożyczki wraz z należnymi odsetkami jednostki zależne	1 674	1 675	0	0
c) inne inwestycje jednostki zależne	0	0	0	0
Razem	88 887	85 232	0	0

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

Nota 36.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kluczowy personel kierowniczy	0	0	338	0
Pozostałe	0	0	0	0
Razem	0	0	338	0

Nota 36.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kluczowy personel kierowniczy	57	24	1 045	1 021
Pozostałe	0	0	0	0
Razem	57	24	1 045	1 021

Nota 36.3 Należności i zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kluczowy personel kierowniczy	26	69	7	0
Pozostałe	0	0	0	0
Razem	26	69	7	0

Nota 37. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pracownicy umysłowi	23	23
Razem	23	23

Nota 38. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Wynagrodzenia	2 721	2 158
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	290	285
Razem	3 011	2 443

Nota 39. Wynagrodzenie członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020 PLN'000	01.01.2019- 31.12.2019 PLN'000
Wynagrodzenie wypłacone	940	850
- Zarządu:	856	766
D.Kawecki	428	383
M.Dąbrowski	428	383
- Rady Nadzorczej:	84	84
W.Kowalski	24	24
K.Dąbrowska	12	12
I.Jantoń	12	12
D.Martyna	12	12
E.Kawecki	12	12
M.Szydłowski	12	12
Wynagrodzenie należne	1 387	1 160
- Zarządu:	1 303	1 076
D.Kawecki	652	538
M.Dąbrowski	651	538
- Rady Nadzorczej:	84	84
W.Kowalski	24	24
K.Dąbrowska	12	12
I.Jantoń	12	12
D.Martyna	12	12
E.Kawecki	12	12
M.Szydłowski	12	12

Nota 40. Dywidendy

W roku 2020 roku, zgodnie z Uchwałą nr 7 z dnia 30 czerwca 2020 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Delko S.A., zostały wypłacone dywidendy dla akcjonariuszy za rok obrotowy 2019. Kwota wypłaconej dywidendy to 2.691,0 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	11 548 000	10 889 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą	1,93	1,82
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,93	1,82

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

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Wartość księgową (w złotych)	83 831 000	74 973 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	14,02	12,54
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	14,02	12,54

Nota 43. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Nota 43.1 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku obrotowego		
Stan na początek	40 000	40 000
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	40 000	40 000
Poręczenia/gwarancje		
Stan na początek	34 986	36 976
Zwiększenie	7 405	19 550
Zmniejszenie	9 000	21 540
Stan na koniec	33 391	34 986
Razem	73 391	74 986

Zobowiązania warunkowe dotyczą przede wszystkim zaciągniętych kredytów bankowych.

Nota 43.2 Aktywa warunkowe

Na dzień 31.12.2020 roku oraz 31.12.2019 roku Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

Nota 44. Umowy leasingu operacyjnego

Nota 44.1 Przedmiot leasingu

Na dzień 31.12.2020 roku Spółka jest stroną umowy leasingowej na samochód osobowy. Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej przypadającej w październiku 2021 roku. Umowa przewiduje nabycie przedmiotu leasingu za cenę netto równą wartości końcowej.

Nota 44.2 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów leasingu operacyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Do 1 roku	29	29
Od 1 roku do 5 lat	6	35
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu samochodów	35	64

Nota 45. Umowy najmu

Nota 45.1 Przedmiot umowy

Na dzień 31.12.2020 roku Spółka jest stroną umów najmu pomieszczeń biurowych znajdujących się w Śremie, w Warszawie oraz w Krakowie. Umowy są zawarte na czas nieokreślony z trzy miesięcznym okresem wypowiedzenia. Z tytułu umów spółka ponosi koszt czynszu miesięcznie.

Nota 45.2 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów najmu powierzchni

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Do 1 roku	168	115
Od 1 roku do 5 lat	672	480
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu powierzchni razem	840	595

Nota 46. Informacja na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.

Umowy związane z badaniem sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	29 czerwca 2020	08 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za badanie jednostkowego SF	25 000 pln	18 000 pln
Wyszczególnienie	01.01.2020-30.06.2020 PLN'000	01.01.2019-30.06.2019 PLN'000
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	29 czerwca 2020	08 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowego SF za I półrocze	16 000 pln	10 000 pln

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	29 czerwca 2020	08 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za badanie Grupy Kapitałowej Delko	20 000 pln	12 000 pln
Wyszczególnienie	01.01.2020-30.06.2020 PLN'000	01.01.2019-30.06.2019 PLN'000
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul.Św.Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	29 czerwca 2020	08 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za badanie śródrocznego sprawozdania Grupy Kapitałowej Delko	48 000 pln	9 000 pln

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

W roku 2020 Delko S.A. nie emitowało, nie dokonywało wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

W sprawozdaniu nie wykazano różnic między wcześniej opublikowanymi danymi finansowymi a ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu, ponieważ zgodnie z Art.79 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku emitent nie ma obowiązku przekazywania raportu kwartalnego za drugi i ostatni kwartał roku obrotowego, z wyjątkiem emitenta będącego funduszem (Dz.U. z 2018 roku,poz.757 z późn.zm.), z związku z powyższym Spółka nie publikowała raportu kwartalnego za IV kwartał 2020 roku.

Nota 49. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 50. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe: kredyty w rachunku bieżącym, kredyt inwestycyjny, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją wykupu.

Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka 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.

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

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Jednostka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie z zobowiązań o oprocentowaniu zmiennym.

Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	Średnia ważona stopa oprocentowania kredytów %	Odsetki PLN'000	Wpływ na wynik brutto PLN'000	Wpływ na wynik netto PLN'000	Wpływ na kapitał własny PLN'000
+0,25 p.p.	2,89%	343	-30	-24	-24
+0,50 p.p.	3,14%	373	-59	-48	-48
+0,75 p.p.	3,39%	402	-89	-72	-72
+1,00 p.p.	3,64%	432	-119	-96	-96
-0,25 p.p.	2,39%	284	30	24	24
-0,50 p.p.	2,14%	254	59	48	48
-0,75 p.p.	1,89%	224	89	72	72
-1,00 p.p.	1,64%	194	119	96	96

Ryzyko udzielonego kredytu kupieckiego

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

Nota 51. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 52. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 28 stycznia 2021 roku podpisano aneks do porozumienia o współdziałaniu w celu dokonania transakcji z Panem Leszkiem Lech, współnikiem Spółki Jawnej DELTA. Podpisanie aneksu miało jedynie na celu przesunięcie terminu całej transakcji nabycia przyszłych udziałów przez Delko SA w przekształconej spółce Delta spółka jawna, w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, będących obecnie własnością p. Leszka Lech. Na poczet przyszłej transakcji kupna, Delko SA dokonało wpłaty zaliczki w wysokości 50 tys. zł.

Nota 53. Opis wpływu zagrożenia epidemiologicznego związanego z wirusem SARS-Cov-2 na działalność Spółki DELKO S.A.

Delko S.A. poprzez jednostki zależne w Grupie prowadzi działalność zaspokajającą podstawowe potrzeby społeczeństwa tzn. prowadzi sprzedaż detaliczną w sklepach z żywnością (75 sklepów), sprzedaż detaliczną w sklepach ze środkami czystości oraz prowadzi dystrybucję hurtową środków higienicznych, papieru toaletowego, mydła, detergentów, środków dezynfekcyjnych do ponad 18.000 firm, urzędów i sklepów w Polsce.

Stosując się do zaleceń i wytycznych służb sanitarnych, Spółka oraz jednostki w Grupie podejmują niezbędne działania organizacyjne - zarówno w punktach handlowych, jak i w obszarze administracyjnym - celem minimalizacji zagrożenia dla klientów w sklepach oraz hurtowych CC, pracowników, współpracowników i kontrahentów w związku z epidemią koronawirusa.

Wszystkie sklepy i hurtownie Grupy Delko wg stanu na dzień opublikowania niniejszego sprawozdania finansowego poprawnie funkcjonują. Sprzedaż jest prowadzona z zachowaniem możliwych procedur bezpieczeństwa w celu zminimalizowania zagrożenia COVID-19. Pracownicy wyposażeni zostali w podstawowe środki ochrony osobistej. Ograniczony został również kontakt z osobami z zewnątrz przedsiębiorstwa. Narady i spotkania odbywają się w trybie częściowo zdalnym.

Produkcja mydeł antybakteryjnych, papieru toaletowego i innych środków higieny osobistej pod markami Delko jest kontynuowana. Zaopatrzenie w środki dezynfekcji czystości i higieny jest wystarczające.

Lokalizacje, w których działalność prowadzi Grupa Delko, są rozproszone w całej Polsce – wobec czego ryzyko wyłączenia działalności całej Grupy Delko z powodu COVID jest minimalne.

Istnieje jednak pośrednie ryzyko skutków COVID związane z negatywnym wpływem epidemii na procesy gospodarcze i konsumpcję w Polsce, co może skutkować korektą przychodów Grupy.

Płynność finansowa Grupy jest dobra. Grupa posiada rezerwy finansowe na wypadek kryzysu.

Koszty związane z epidemią podrażają koszty prowadzenia działalności. Prace rozwojowe i inwestycyjne –ze względu na COVID – obecnie zostały mocno ograniczone ale po ustąpieniu epidemii będą wznowione.

Nie posiadamy jednak wiarygodnych danych, które pozwoliłyby na tworzenie prognoz średnio i długoterminowych.

Nota 54. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Zmiana stanu należności	-3 500	1 827
- bilansowa zmiana stanu należności	-3 301	9 145
- zmiana stanu należności z tytułu wydatku na poczet udziałów	-200	-7 300
- zmiana stanu należności z tytułu rezerwy na odsetki	1	-18
Zmiana stanu zobowiązań	1 121	-3 755
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	1 121	-3 266
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu wydatku na poczet udziałów	0	-486
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu rozliczeń leasingowych	0	-3
Pozostałe korekty	-7 953	-6 854
- amortyzacja	151	150
- zysk z działalności inwestycyjnej	-3	15
- odsetki i udziały w zyskach	-6 652	-5 968
- inne korekty /dotyczy prowizji	-5	-149
- podatek dochodowy zapłacony	-1 444	-902
Zmiana stanu zapasów	626	-316
- bilansowa zmiana stanu zapasów	626	-316
Zmiana stanu rezerw	429	44
- bilansowa zmiana stanu rezerw	429	44
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8	-11
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8	-11
Razem korekty	-9 285	-9 065

Nota 53.1 Pozostałe informacje

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

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH DELKO S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
29.04.2021	Dariusz Kawecki	Prezes Zarządu	
29.04.2021	Mirosław Jan Dąbrowski	Wiceprezes Zarządu	
29.04.2021	Alina Stempniak	Główny Księgowy	