



GRUPA KAPITAŁOWA DELKO

Skonsolidowany śródroczny raport półroczny za I półrocze 2016 roku

**Prezentowany wg Międzynarodowych
Standardów Sprawozdawczości Finansowej**

Dnia 30. sierpnia 2016 roku

SPIS TREŚCI

Spis treści	2
Wprowadzenie	4
I. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na I półrocze 2016 roku, obejmujące okres od 01 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską	8
Wybrane dane finansowe – sprawozdanie skonsolidowane	8
Kursy EUR użyte do przeliczenia „Wybranych danych finansowych”	9
Sprawozdanie z sytuacji finansowej – skonsolidowane	10
Sprawozdanie z całkowitych dochodów – skonsolidowane	12
Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów – skonsolidowane	13
Sprawozdanie ze zmian w kapitale – skonsolidowane	14
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – skonsolidowane	16
Szczegółowy opis not – skonsolidowane	17
Inne dane uzupełniające – skonsolidowane	27
II. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na I półrocze 2016 roku, obejmujące okres od 01 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską	32
Wybrane dane finansowe – sprawozdanie jednostkowe	32
Kursy EUR użyte do przeliczenia „Wybranych danych finansowych”	33
Sprawozdanie z sytuacji finansowej – jednostkowe	34
Sprawozdanie z całkowitych dochodów – jednostkowe	36
Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów – jednostkowe	37
Sprawozdanie ze zmian w kapitale – jednostkowe	38
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – jednostkowe	40
Szczegółowy opis not – jednostkowe	41
Inne dane uzupełniające – jednostkowe	51
III. Informacja dodatkowa do raportu okresowego Grupy Kapitałowej Delko na I półrocze 2016 roku	56
1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu, w szczególności informację o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym o korektach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dokonanych odpisach aktualizujących wartości składników aktywów	56
2. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Spółki	69
3. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	69
4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie	69
5. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	69
6. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	70
7. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw	70
8. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	70
9. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	70
10. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	70
11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	70
12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	70
13. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)	70
14. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu	70

sprawozdawczego	
15. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia	71
16. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	71
17. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	71
18. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	71
19. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta	71
20. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	71
21. Informacje o przychodach i wynikach przypadających na poszczególne segmenty branżowe lub geograficzne	72
22. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta	74
Podpisy osób reprezentujących DELKO S.A.	74

WPROWADZENIE**Skonsolidowany raport półroczny Delko S.A. za I półrocze 2016 roku („Raport”) zawiera:**

I. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2016 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską;

II. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2016 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską;

III. Informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz inne informacje o zakresie określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 poz. 259).

Delko S.A. na podstawie § 83 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, nie przekazuje oddzielnego półrocznego raportu jednostkowego; półroczny raport jednostkowy Delko S.A. stanowi uzupełnienie półrocznego raportu skonsolidowanego Delko S.A.

Informacje podstawowe

Grupa Kapitałowa DELKO („Grupa”) składa się z jednostki dominującej DELKO S.A. i jej spółek zależnych.

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

Siedzibą jednostki dominującej 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 gospodarczy IX, pod numerem KRS 0000024517.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 630306168.

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

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność handlową i usługową w zakresie przemysłu chemicznego, kosmetycznego, farmaceutycznego oraz spożywczego. Podstawowy przedmiot działalności Grupy dotyczy sprzedaży wyrobów chemicznych i artykułów użytku domowego i osobistego (kosmetyków i artykułów toaletowych),

- Sprzedaży detalicznej wyrobów farmaceutycznych i medycznych,

- Sprzedaży hurtowej i detalicznej wyrobów tytoniowych,
- Pozostałej sprzedaży hurtowej i detalicznej.

Skład Grupy

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

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 30.06.2016	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2015
1	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
2	PH AMA Sp. z o.o.	Warszawa	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, i wyrobów farmaceutycznych, Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
3	Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Łomża	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, i wyrobów farmaceutycznych, Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
4	Blue stop Sp. z o.o.	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, doradztwa i usług IT.	95,00	95,00
5	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	100,00
6	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych i wyrobów tytoniowych.	100,00	100,00
7	Delkor Sp. z o.o.	Łódź	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	100,00
8	Doktor Leks S.A.	Wrocław	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	100,00
9	Delko Esta Sp. z o.o.	Stargard Szczeciński	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00*	100,00*
10	Lavende Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.	100,00**	-

*pośrednio poprzez Doktor Leks S.A.100%

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

Siedzibą prawną Nika Sp. z o.o. są Kielce ul. Rolna 7. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem KRS 0000093090.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nabycie / Połączenie spółek

W skład Grupy GK Delko od dnia 11.01.2016 roku wszedł nowy podmiot Lavende Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach. Spółka zależna Delko Otto Sp. z o.o. posiada 90% udziałów tej spółki a pozostałe 10 % udziałów posiada kolejna spółka zależna Nika Sp. z o.o.

Skład Zarządu jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2016 roku i na dzień sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania wchodzi:

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

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

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

Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej

W skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2016 roku i na dzień sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania wchodzi:

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

W I półroczu 2016 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

- Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 marca 2016 roku powołano Panią Karolinę Kamilę Dąbrowską na stanowisko członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji,
- Uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 marca 2016 roku powołano Panią Iwonę Agatę Jantóń na stanowisko członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji,
- Uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 marca 2016 roku powołano Panią Danutę Bronisławę Martynę na stanowisko członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji,
- Uchwałą nr 31 Rady Nadzorczej Delko S.A. z dnia 17 marca 2016 roku Rada Nadzorcza XI kadencji ukonstytuowała się w następujący sposób: Przewodniczący Rady Nadzorczej – Wojciech Szymon Kowalski, Zastępcą Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Tomasz Piotr Czapla, Członkowie Rady Nadzorczej: Karolina Kamila Dąbrowska, Iwona Agata Jantóń, Danuta Bronisława Martyna.

I. SKRÓCONE ŚRÓDOCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2016 ROKU ORAZ ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH 30 CZERWCA 2016 ROKU SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. PLN			w tys. EUR		
	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	280 132	495 006	245 410	63 950	118 287	59 362
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 113	11 486	6 213	1 852	2 745	1 503
Zysk (strata) brutto	7 179	10 417	5 608	1 639	2 489	1 357
Zysk (strata) netto	5 896	8 288	4 451	1 346	1 981	1 077
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 376	10 620	5 342	-771	2 538	1 292
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 087	-29 252	-3 030	-248	-6 990	-733
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 122	20 458	-2 828	713	4 889	-684
Przepływy pieniężne netto, razem	-1 341	1 826	-516	-306	436	-125
Aktywa, razem	181 358	156 933	126 904	40 980	36 826	30 256
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	127 458	107 199	74 817	28 801	25 155	17 837
Zobowiązania długoterminowe	13 584	12 452	4 313	3 069	2 922	1 028
Zobowiązania krótkoterminowe	113 874	94 747	70 504	25 731	22 233	16 809
Kapitał własny	53 900	49 734	52 087	12 179	11 671	12 418
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	5 980	1 351	1 403	1 426
Liczba akcji (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,99	1,39	0,74	0,23	0,33	0,18
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	9,01	8,32	8,71	2,04	1,95	2,08

Kursy EUR użyte do przeliczenia „Wybranych danych finansowych”

„Wybrane dane finansowe” przeliczono na EUR według następujących zasad:

poszczególne pozycje aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 30.06.2016r. 31.12.2015r. oraz 30.06.2015r.

poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca I półrocza 2016r., roku 2015 oraz I półrocza 2015r.

Zestawienie kursów EUR użytych do przeliczenia „Wybranych danych finansowych”

Miesiąc	Kurs średni wg tabeli NBP na ostatni dzień miesiąca 2016 r. (w zł)	Kurs średni wg tabeli NBP na ostatni dzień miesiąca 2015 r. (w zł)
Styczeń	4,4405	4,2081
Luty	4,3589	4,1495
Marzec	4,2684	4,0890
Kwiecień	4,4078	4,0337
Maj	4,3820	4,1301
Czerwiec	4,4255	4,1944
Grudzień		4,2615

Kurs średni arytmetyczny za okres I-V I 2016 r. -	4,3805
Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2015 r. -	4,1848
Kurs średni arytmetyczny za okres I-VI 2015 r.	4,1341

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa (w tys. zł)	NOTA	stan na 30.06.2016r.	stan na 31.12.2015r.	stan na 30.06.2015r.
A. Aktywa trwałe		54 289	52 842	29 741
1. Wartość firmy		31 183	31 183	12 597
2. Inne wartości niematerialne		898	1 046	367
3. Rzeczowe aktywa trwałe		18 920	18 795	15 127
4. Należności długoterminowe		-	-	124
5. Aktywa finansowe długoterminowe		-	-	-
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	A1	3 288	1 818	1 526
B. Aktywa obrotowe		127 069	104 091	97 163
1. Zapasy	A2	48 643	43 837	31 270
2. Należności z tytułu dostaw i usług	A3	73 228	53 386	60 566
3. Należności pozostałe	A3	2 907	3 049	4 367
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	A3	240	429	67
5. Aktywa finansowe		40	40	40
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	A4	1 576	2 917	575
7. Rozliczenia międzyokresowe	A5	435	433	278
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia		0	0	0
AKTYWA OGÓŁEM		181 358	156 933	126 904

Pasywa (w tys. zł)	NOTA	stan na 30.06.2016r.	stan na 31.12.2015r.	stan na 30.06.2015r.
A. Kapitał własny		53 900	49 734	52 087
I. Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego		53 867	49 705	45 947
1. Kapitał podstawowy	P1	5 980	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy		44 782	39 087	38 810
3. Kapitał rezerwowy		1 430	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-4 217	-6 202	-5 687
5. Zyski (strata) netto		5 892	8 270	4 274
6. Wynik na nabyciu dodatkowych udziałów jednostki zależnej		-	-	-
II. Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	P2	33	29	6 140
B. Zobowiązania długoterminowe		13 584	12 452	4 313
1. Kredyty bankowe	P3	7 911	8 025	1 539
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	P4	1 180	1 425	324
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe		-	-	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	A1	4 329	2 741	2 364
6. Rezerwy na inne zobowiązania		164	261	86
C. Zobowiązania krótkoterminowe		113 874	94 747	70 504
1. Kredyty bankowe	P3	61 205	56 842	26 516
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	P4	435	418	262
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	P5	44 539	22 461	37 362
4. Zobowiązania pozostałe	P5	6 238	12 868	4 186
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	P5	191	337	356
6. Rezerwy na inne zobowiązania	P6	1 266	1 821	1 822
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-	-
PASYWA OGÓŁEM		181 358	156 933	126 904

Wartość księgowa (w zł)	53 900 000	49 734 000	52 087 000
Liczba akcji	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	9,01	8,32	8,71
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	9,01	8,32	8,71

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie (w tys. zł)	NOTA	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży				
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		14 744	24 249	10 885
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		265 388	470 757	234 525
II. Koszty działalności operacyjnej	R2	272 125	483 347	238 939
1. Amortyzacja		1 202	1 759	849
2. Zużycie materiałów i energii		2 738	4 683	2 133
3. Usługi obce		18 242	28 987	13 183
4. Podatki i opłaty		347	1 030	383
5. Wynagrodzenia		12 228	18 827	9 011
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		2 431	3 645	1 767
7. Pozostałe koszty rodzajowe		673	1 242	499
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		234 264	423 174	211 114
III. Zysk (strata) na sprzedaży		8 007	11 659	6 471
1. Pozostałe przychody operacyjne	R3	552	875	530
2. Pozostałe koszty operacyjne	R4	446	1 048	788
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		8 113	11 486	6 213
1. Przychody finansowe	R5	36	238	16
2. Koszty finansowe	R6	970	1 307	621
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		7 179	10 417	5 608
1. Podatek dochodowy	R7	1 283	2 129	1 157
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 896	8 288	4 451
B. Działalność zaniechana				
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym				
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		5 892	8 270	4 274
2. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		4	18	177

Wyszczególnienie	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej (szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą akcjonariuszy jednostki dominującej (w złotych)	0,99	1,38	0,71

Skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie (w tys. zł)	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
I. Zysk (strata) netto za okres	5 896	8 288	4 451
II. Inne całkowite dochody	-	-	3
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-	-
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych	4	6	3
4. Zyski i straty aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń	-	-	-
5. Udziały w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-	-
6. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-
III. Inne całkowite dochody netto	-	-	-
	-	-	-
IV. Całkowity dochód za okres, w tym	5 900	8 294	4 454
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	5 896	8 276	4 277
2. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	4	18	177

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres 01-06.2016 rok

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Udziały nabyte zysk (strata)	Wynik finansowy za rok obrotowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjonariuszom niesprawującym kontroli	Razem
Na dzień 01 stycznia 2016 roku	5 980	39 087	2 570	-6 202	-	8 270	49 705	29	49 734
Całkowite dochody	-	-	-	4	-	5 892	5 896	4	5 900
Zysk mniejszościowy	-	-	-	-	-	-	-	4	4
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	5 892	5 892	-	5 892
Skutki aktualizacji	-	-	-	4	-	-	4	-	4
Zyski i straty nabytych udziałów w spółce	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	5 695	-1 140	1 981	-	-8 270	-1 734	-	-1 734
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-1 734	-	-	-	-	-1 734	-	-1 734
Umorzenie udziałów	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	7 429	-1 140	1 981	-	-8 270	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2016 roku	5 980	44 782	1 430	-4 217	-	5 892	53 867	33	53 900

Za okres 01-12. 2015 rok

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Udziały nabyte zysk (strata)	Wynik finansowy za rok obrotowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem
Na dzień 01 stycznia 2015 roku	5 980	37 206	2 570	-9 014	-	6 423	43 165	5 963	49 128
Całkowite dochody	-	-	-	6	-	8 270	8 276	-5 934	2 342
Zysk mniejszościowy	-	-	-	-	-	-	-	-5 934	-5 934
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	8 270	8 270	-	8 270
Skutki aktualizacji	-	-	-	6	-	-	6	-	6
Transakcje z właścicielami	-	1 881	-	2 806	-	-6 423	-1 736	-	-1 736
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-1 495	-	-	-	-	-1 495	-	-1 495
Umorzenie udziałów	-	-9 413	-	-87	-	-	-9 500	-	-9 500
Podział wyniku finansowego	-	12 789	-	2 893	-	-6 423	9 259	-	9 259
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	5 980	39 087	2 570	-6 202	-	8 270	49 705	29	49 734

30. sierpnia 2016 rok

w tys. złotych

Za okres 01-06.2015 rok

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Udziały nabyte zysk (strata)	Wynik finansowy za rok obrotowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjonariuszom niesprawującym kontroli	Razem
Na dzień 01 stycznia 2015 roku	5 980	37 206	2 570	-9 014	-	6 423	43 165	5 963	49 128
Całkowite dochody	-	-	-	3	-	4 274	4 277	177	4 454
Zysk mniejszościowy	-	-	-	-	-	-	-	177	177
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	4 274	4 274	-	4 274
Skutki aktualizacji	-	-	-	3	-	-	3	-	3
Zyski i straty nabytych udziałów w spółce	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	1 604	-	3 324	-	-6 423	-1 495	-	-1 495
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-1 495	-	-	-	-	-1 495	-	-1 495
Podział wyniku finansowego	-	3 099	-	3 324	-	-6 423	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2015 roku	5 980	38 810	2 570	-5 687	-	4 274	45 947	6 140	52 087

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie (w tys. zł.)	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
A. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	7 179	10 417	5 608
II. Korekty	-10 555	203	-266
1. Amortyzacja	1 202	1 759	849
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	847	824	471
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-137	141	-74
5. Zmiana stanu rezerw	-652	-156	230
6. Zmiana stanu zapasów	-4 806	-16 047	-3 480
7. Zmiana stanu należności	-19 511	-8 791	-16 927
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	15 302	11 907	18 145
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2	-241	-89
10. Podatek dochodowy	-1 445	-1 707	-801
11. Inne korekty	-1 353	12 514	1 410
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-3 376	10 620	5 342
B. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	159	384	244
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	159	366	244
2. Zbycie aktywów finansowych	-	8	-
3. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
4. Inne wpływy	-	10	-
II. Wydatki	1 246	29 636	3 274
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1 246	3 133	609
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	-	26 503	2 665
3. Udzielone pożyczki	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 087	-29 252	-3 030
C. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	8 625	33 088	4 204
1. Wpływy z emisji akcji	-	-	-
2. Kredyty bankowe	8 603	32 791	4 190
3. Odsetki	17	256	14
4. Inne wpływy finansowe	5	41	-
II. Wydatki	5 503	12 630	7 032
1. Nabycie udziałów (akcji)	-	-	-
2. Wypłata dywidendy	-	1 495	-
3. Spłata kredytów bankowych	4 354	9 237	6 069
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	226	594	398
5. Odsetki	869	1 071	485
6. Inne wydatki finansowe	54	233	80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 122	20 458	-2 828
D. PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-1 341	1 826	-516
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-1 341	1 826	-516
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 917	1 091	1 091
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	1 576	2 917	575
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

SZCZEGÓŁOWY OPIS NOT DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota A1 – Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły, od których utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Amortyzacja	110	114
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	451	519
Odsetki naliczone niezapłacone	113	109
Rezerwy w tym;	2 070	689
- na premie i wynagrodzenia	47	84
- na urlopy	186	223
- na zobowiązania z tytułu bonusów	1 701	310
- strata podatkowa	-	26
- na odprawy emerytalne	17	46
- na należności	119	
Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym okresie	108	96
Pozostałe	265	145
Marża konsolidacyjna niezrealizowana	171	146
Razem	3 288	1 818

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Stan na początek roku	1 818	1 261
Zwiększenia	1 973	2 342
Zmniejszenia	503	1 785
Stan na koniec roku	3 288	1 818

Pozostałe informacje

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Grupa tworzy od ujemnych przejściowych różnic między przepisami podatkowymi i bilansowymi. W związku z dokonany korektami konsolidacyjnymi dotyczącymi niezrealizowanej marży w zapasach Grupy utworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Przeszacowanie środków trwałych	381	393
Amortyzacja	350	337
Odpisy aktualizujące wartość wyceny	918	921
Rezerwa na bonusy przychodowe	2 141	979
Odsetki	113	109
Pozostałe	426	2
Razem	4 329	2 741

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Stan na początek roku	2 741	1 623
Zwiększenia	2 322	3 599
Zmniejszenia	734	2 481
Stan na koniec roku	4 329	2 741

Pozostałe informacje

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

Nota A2 – Zapasy

Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Materiały	74	57
Towary	48 569	43 780
Razem	48 643	43 837

Struktura zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Wartość brutto	50 256	45 071
- Materiały	74	57
- Towary	50 182	45 014
Odpisy aktualizujące zapasy	1 613	1 234
Wartość netto	48 643	43 837
- Materiały	74	57
- Towary	48 569	43 780

Pozostałe informacje

W I półroczu 2016 roku Grupa dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów na towary zalegające w magazynie powyżej 360 dni. Na dzień 30 czerwca 2016 roku w Grupie były ustanowione zastawy na zapasach. Na zapasy składały się przede wszystkim zapasy chemii gospodarczej, środków higienicznych, kosmetyków, produktów własnych.

Nota A3 - Należności z tytułu dostaw i usług i należności pozostałe

Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług i należności pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług	78 059	58 682
Należności publiczno-prawne	698	429
Pozostałe należności	2 982	3 049
Należności brutto	81 739	62 160
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 364	5 296
Należności netto	76 375	56 864

Pozostałe informacje

Na pozostałe należności na dzień 30.06.2016 roku złożyły się przede wszystkim należności z tytułu VAT wynikające z niepotwierdzonych faktur korygujących VAT podlegający odliczeniu w następnych okresach oraz dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług i należności pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Odpisy aktualizujące na początek okresu	5 296	3 349
Zwiększenia	216	2 570
Zmniejszenia	148	623
Odpis aktualizujący na koniec roku	5 364	5 296

Struktura walutowa należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
a) Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	76 375	56 864
b) Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
Razem należności krótkoterminowe brutto	76 375	56 864

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

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 6 miesięcy	14 037	16 107
Od 6 do 12 miesięcy	445	1 092
Powyżej roku	4 080	4 480
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	18 562	21 679
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 364	5 296
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	13 198	16 383

Nota A4 - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w kasie	396	188
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	615	2 489
Pozostałe środki pieniężne	565	240
Razem	1 576	2 917

Specyfikacja walutowa

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	1 555	2 915
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	21	2
- tys. EUR	5	1
- tys. PLN	21	2
Razem środki pieniężne i aktywa pieniężne	1 576	2 917

Pozostałe informacje

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

Nota A5 – Rozliczenia międzyokresowe

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Abonament, prenumeraty	38	20
Koszty ubezpieczenia	223	220
Podatki lokalne	48	
Pozostałe	126	193
Razem	435	433

Nota P1 - Kapitał podstawowy

Specyfikacja kapitału podstawowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Kapitał akcyjny	5 980	5 980
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	5 980	5 980

Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 30.06.2016	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2015
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Kapitał zakładowy na dzień 30 czerwca 2016 roku

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

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Struktura akcjonariatu na dzień 30 czerwca 2016 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 438 000	1 438 000	1	24,05%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 988 840	2 988 840	1	49,98%
Razem	5 980 000	5 980 000	-	100,0%

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 438 000	1 438 000	1	24,05%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 988 840	2 988 840	1	49,98%
Razem	5 980 000	5 980 000	-	100,0%

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia raportu śródrocznego zgodna z wykazem na 30 czerwca 2016 roku.

Nota P2 - Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	33	29
Razem	33	29

Pozostałe informacje

Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli stanowi kapitał własny przypadający udziałowcom Blue stop Sp. z o.o. posiadającym 5% udziałów.

Nota P3 - Kredyty bankowe

Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Kredyty		
- długoterminowe	7 911	8 025
- krótkoterminowe	61 205	56 842
Kredyty razem	69 116	64 867

Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 1 roku	61 205	56 842
Od 1 roku do 3 lat	7 056	7 056
Od 4 do 5 lat	456	456
Powyżej 5 lat	399	513
Razem kredyty, w tym	69 116	64 867

Pozostałe informacje

Grupa Delko posiada następujące zabezpieczone aktywa na dzień 30 czerwca 2016 roku. Zabezpieczenie kredytu w banku BZ WBK S.A. hipoteka na nieruchomości gruntowej, w mBanku S.A.(dawniej BRE banku) i PKO BP S.A. zastaw rejestrowy na zapasach, w banku Fortis Bank Polska S.A. w postaci hipoteki kaucyjnej zwykłej jako zabezpieczenie należności głównej i hipoteki łącznej kaucyjnej jako zabezpieczenie należności ubocznych, oraz na związanej z tym prawem własności budynków i urządzeń znajdujących się na wymienionej nieruchomości położonej w Krakowie, Grupa posiada niewykorzystane limity w mBanku.

Nota P4 – Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Długoterminowe	1 180	1 425
z tytułu leasingu finansowego	1 180	1 425
Krótkoterminowe	435	418
z tytułu leasingu finansowego	435	418
Razem	1 615	1 843

Nota P5 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i zobowiązania pozostałe

Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	50 968	35 666
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44 539	22 461
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	191	337
c) zobowiązania publiczno-prawne	3 267	2 050
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 038	735
e) inne zobowiązania	1 933	10 083
Razem	50 968	35 666

Pozostałe informacje

Na wykazane w saldzie zobowiązania publiczno-prawne składały się przede wszystkim zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych wobec ZUS oraz podatku VAT natomiast na inne zobowiązania, zobowiązanie z tytułu dywidendy dla akcjonariuszy Delko S.A.

Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 6 miesięcy	2 274	2 741
Od 6 do 12 miesięcy	4	25
Powyżej roku	89	66
Razem	2 367	2 832

Nota P6 -Rezerwy na inne zobowiązania

Specyfikacja rezerw krótkoterminowych i długoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	164	261
Pozostałe rezerwy	1 266	1 821
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 036	801
- rezerwa na premie	168	408
- rezerwa na odsetki	18	18
- rezerwa na roszczenia sporne	44	594
- rezerwa na wynagrodzenia	-	-
Razem	1 430	2 082

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy					Razem
	Rezerwa na roszczenia sporne	Rezerwa na premie	Rezerwa na urlopy i odprawy	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na odsetki	
1 stycznia 2016	594	408	801	-	18	1 821
Zwiększenia	44	465	627	-	-	1 136
Wykorzystanie	594	467	137	-	-	1 199
Rozwiązanie	-	238	255	-	-	493
30.06.2016	44	168	1 036	-	18	1 266
1 stycznia 2015	500	379	676	73	1	1 629
Zwiększenia	94	602	2 486	-	18	3 200
Wykorzystanie	-	483	2 330	73	1	2 887
Rozwiązanie	-	90	31	-	-	121
31.12.2015	594	408	801	-	18	1 821

Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy					Razem
	Rezerwa na roszczenia sporne	Rezerwa na premie	Rezerwa na odprawy	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na odsetki	
1 stycznia 2016	-	-	261	-	-	261
Zwiększenia	-	-	4	-	-	4
Wykorzystanie	-	-	101	-	-	101
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
30.06.2016			164			164
1 stycznia 2015	-	-	86	-	-	86
Zwiększenia	-	-	254	-	-	254
Wykorzystanie	-	-	79	-	-	79
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
31.12.2015	-	-	261	-	-	261

Pozostałe informacje

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

Grupa tworzyła następujące rezerwy:

- na niewykorzystane urlopy,
- na premie i dodatkowe wynagrodzenia,
- na odsetki
- na odprawy emerytalne

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

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

Rezerwy na odsetki u 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 R1 - Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Sprzedaż towarów	265 388	234 525
Sprzedaż usług	14 744	10 885
Razem	280 132	245 410

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	Struktura za 6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	Struktura za 6 miesięcy 2015
Region Wielkopolski	49 326	17,6	82 238	33,5
Region Świętokrzyski	66 151	23,6	65 958	26,9
Region Północno-Wschodni	40 338	14,4	38 630	15,7
Region Centralny	42 313	15,1	23 450	9,6
Region Małopolski	35 975	12,8	35 134	14,3
Region Dolnośląski	29 949	10,7	-	-
Region Zachodniopomorski	16 080	5,7	-	-
Razem	280 132	100,0	245 410	100,0

Pozostałe informacje

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

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	Struktura za 6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	Struktura za 6 miesięcy 2015
Region Wielkopolski	7 040	47,7	5 550	51,0
Region Świętokrzyski	1 529	10,4	1 604	14,7
Region Północno-Wschodni	1 665	11,3	1 253	11,5
Region Centralny	2 030	13,8	1 178	10,8
Region Małopolski	1 418	9,6	1 300	11,9
Region Dolnośląski	1 001	6,8	-	-
Region Zachodniopomorski	61	0,4	-	-
Razem	14 744	100,0	10 885	100,0

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	Struktura za 6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	Struktura za 6 miesięcy 2015
Region Wielkopolski	42 287	15,9	76 687	32,7
Region Świętokrzyski	64 620	24,3	64 355	27,4
Region Północno-Wschodni	38 673	14,6	37 377	15,9
Region Centralny	40 283	15,2	22 272	9,5
Region Małopolski	34 557	13,0	33 834	14,4
Region Dolnośląski	28 949	10,9	-	-
Region Zachodniopomorski	16 019	6,0	-	-
Razem	265 388	100,0	234 525	100,0

Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Chemia gospodarcza	122 167	90 013
Art. higieniczne i celulozowe	46 868	45 313
Kosmetyki	76 384	78 825
Pozostałe	19 969	20 374
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	265 388	234 525

Nota R2 - Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Amortyzacja	1 202	849
Zużycie materiałów i energii	2 738	2 133
Usługi obce	18 242	13 183
Podatki i opłaty	347	383
Wynagrodzenia	12 228	9 011
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 431	1 767
Pozostałe koszty rodzajowe	673	499
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	234 264	211 114
Razem	272 125	238 939

Pozostałe informacje

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

Nota R3 - Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Zysk ze zbycia środków trwałych	154	80
Dotacje	-	-
Inne przychody operacyjne:	398	450
- odszkodowania	110	63
- dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (PFRON)	50	38
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	116	215
- pozostałe	122	134
Razem	552	530

Nota R4 - Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odpisy aktualizujące należności	261	285
Odszkodowania	60	24
Rezerwa na sprawy sporne	2	281
Pozostałe	123	198
Razem	446	788

Nota R5 - Przychody finansowe

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Odsetki z tytułu zwłoki od kontrahenta	29	16
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	5	-
Inne przychody finansowe	2	-
Razem	36	16

Nota R5 - Koszty finansowe

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Odsetki, w tym	870	478
- z tytułu kredytów bankowych	827	454
- z tytułu leasingu finansowego	26	11
- pozostałe odsetki	17	13
Ujemne różnice kursowe	-	3
Pozostałe koszty finansowe	100	140
Razem	970	621

Nota R7 - Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Podatek dochodowy bieżący	1 153	680
Podatek odroczony	130	477
Razem	1 283	1 157

INNE DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1 - Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30. czerwca 2016 roku do dnia podpisania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 roku miały miejsce następujące istotne zdarzenia:

-dnia 14 lipca 2016 roku podpisano aneks do umowy kredytu z mBankiem S.A.(dawniej BRE Bank S.A.) w rachunku bieżącym z dnia 19 lipca 2012 r. pomiędzy wybranymi podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej Delko: Delko S.A. PH Ama Sp. Z o.o. i Frog MS Delko Sp. z o.o. oraz Blue stop Sp. z o.o. W związku z aneksem bank udzielił kredytu do kwoty w łącznej wysokości nie przekraczającej 39,0 mln. zł. i przedłużył jego wykorzystanie do dnia 17.07.2017 r. Na mocy podpisanego aneksu Kredytobiorca Blue stop może korzystać z linii kredytowej do wysokości 700,0 tys. zł , PH Ama Sp. z o.o. do 7.000,0 tys. zł., Frog MS Delko Sp. z o.o. do 9.000,0 tys. zł.,

-dnia 22 lipca.2016 roku Nika Sp. z o.o. podpisała aneks do umowy kredytowej z PKO BP który przedłuża limit kredytowy w rachunku bieżącym w kwocie 2.500,0 tys.żł do dnia 11.08.2017 roku,

- dnia 17 sierpnia 2016 roku podpisano umowę o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 9,0 mln zł pomiędzy Cosmetics RDT Sp. z o.o. a bankiem Polska Kasa Opieki S.A. Delko udzieliło poręczenia za zobowiązania spółki. Termin spłaty kredytu upływa 17.08.2017 r.,

Nota 2 – Dywidendy

Wyszczególnienie	30.06.2016	30.06.2015
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki	-	-

23 czerwca 2016r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Delko SA podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2015 . Dzień dywidendy został ustalony na dzień 23 września 2016 roku, a termin wypłaty dywidendy na dzień 14 października 2016 roku. Kwota dywidendy to 1.734,00 tys. zł.

Nota 3A - Informacje o transakcjach w ramach Grupy Kapitałowej DELKO

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Delko S.A.	152 372	107 461	1	-
Delko OTTO Sp. z o.o.	613	678	35 408	30 312
Nika Sp. z o.o.	300	205	8 115	8 673
PH Ama Sp. z o.o.	17	37	15 632	16 371
Frog MS Delko Sp. z o.o.	93	5	26 911	25 337
Cosmetics RDT Sp. z o. o.	14	41	29 727	27 734
Blue stop Sp. z o. o. (d. Soliko Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Doktor Leks S.A.	1 560	-	15 182	-
Delko Esta Sp. z o.o.	113	-	10 983	-
Delkor Sp. z o.o.	0	-	12 806	-
Lavende Sp. z o.o.	6	-	323	-

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Delko S.A.	485	301	5 037	3 093
Delko OTTO Sp. z o.o.	1 388	1 056	152	103
Nika Sp. z o.o.	124	123	207	185
PH Ama Sp. z o.o.	501	432	84	107
Frog MS Delko Sp. z o.o.	791	630	146	118
Cosmetics RDT Sp. z o. o.	833	659	90	55
Blue stop Sp. z o. o. (d. Soliko Sp. z o.o.)	326	480	26	20
Doktor Leks S.A.	267	-	9	-
Delko Esta Sp. z o.o.	268	-	16	-
Delkor Sp. z o.o.	834	-	54	-
Lavende Sp. z o.o.	9	-	5	-

Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Delko S.A.	1 709	1 013	27 757	16 893
Delko OTTO Sp. z o.o.	5 512	2 959	519	437
Nika Sp. z o.o.	1 413	1 473	159	95
PH Ama Sp. z o.o.	2 223	2 711	178	153
Frog MS Delko Sp. z o.o.	5 873	4 863	204	234
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	5 455	5 116	303	234
Blue stop Sp. z o. o. (d. Soliko Sp. z o.o.)	10	12	202	101
Doktor Leks S.A.	3 540	-	88	-
Delko Esta Sp. z o.o.	1 883	-	354	-
Delkor Sp. z o.o.	2 296	-	221	-
Lavende Sp. z o.o.	71	-	-	-

Nota 3B - Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi innymi niż jednostki zależne

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Delko S.A.	-	35 354	-	-
Delkor Sp. z o.o.	-	-	-	13 644
Doktor Leks S.A.	-	-	-	13 694
Delko Esta Sp. z o.o.	-	-	-	8 014

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Delko S.A.	-	13	-	1043
Delkor Sp. z o.o.	-	518	-	11
Doktor Leks S.A.	-	297	-	1
Trio Plus Sp. z o.o.s.k.	-	5	-	-
Delko Esta Sp. z o.o.	-	223	-	1

Należności i zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Delko S.A.	-	153	-	5 890
Delkor Sp. z o.o.	-	2 037	-	32
Doktor Leks S.A.	-	2 409	-	41
Delko Esta Sp. z o.o.	-	1 444	-	34

Nota 4 – Istotne postępowania przed sądem

Wobec Delko S.A. i Grupy nie toczą się inne postępowania dotyczące zobowiązań. Wartość powyższych roszczeń ani jednostkowo ani sumarycznie nie przekracza 10% kapitałów własnych spółki.

Nota 5 - Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Pracownicy fizyczni	293	219
Pracownicy umysłowi	286	208
Razem	579	427

Nota 6 - Zobowiązania i aktywa warunkowe

Zobowiązania warunkowe	30.06.2016	31.12.2015
Poręczenie kredytu	44 700	44 500
Poręczenie gwarancji bankowej Oceanic S.A.	150	150
Hipoteka	22 318	22 318
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	27 826	33 100
Cesja na należnościach	43 000	43 000
Zastaw na zapasach towarów	48 158	47 408
Gwarancja bankowa	283	272
Gwarancja bankowa terminowej płatności na rzecz Oceanic S.A.	100	100
Gwarancja terminowej płatności IOG City Point Sp. z o.o.	406	406
Razem	186 941	191 254
Aktywo warunkowe	30.06.2016	31.12.2015

Brak	-	-
Razem	-	-

Nota 7 – Sprzedaż aktywów trwałych

W danym okresie w Grupie nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 8 – Sezonowość

W Grupie Kapitałowej Delko występuje sezonowość i cykliczność w okresach kwartalnych.

Nota 9 – Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych dokonano zmian zasad prezentacji. W celu zachowania porównywalności danych dokonano odpowiednich zmian danych za porównywalne okresy. Zmiana prezentacji dotyczyła ujęcia zadatków na nabycie udziałów w spółce Delkor Sp. z o.o. oraz Doktor Leks S.A. Uzgodnienie zmian danych porównawczych zaprezentowano poniżej:

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych na 30.06.2015 r (w tys. zł.)	Przed korektami PLN 000	Korekty PLN 000	Po korektach PLN 000
A. PRZEPL YWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	5 608	-	5 608
II. Korekty	-266	-	-266
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	5 342	-	5 342
B. PRZEPL YWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	244	-	244
II. Wydatki	609	2 665	3 274
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	609		609
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	-	2 665	2 665
3. Udzielone pożyczki	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-365	-2 665	-3 030
C. PRZEPL YWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	4 204	-	4 204
II. Wydatki	9 697	-2 665	7 032
1. Nabycie udziałów (akcji)	2 665	-2 665	-
2. Wypłata dywidendy	-	-	-
3. Spłata kredytów bankowych	6 069	-	6 069
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	398	-	398
5. Odsetki	485	-	485
6. Inne wydatki finansowe	80	-	80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-5 493	2 665	-2 828
D. PRZEPL YWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-516	-	-516
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-516	-	-516
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 091	-	1 091
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	575	-	575
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Nota 10 - Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję**Zysk netto ogółem**

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	5 896 000	4 451 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,99	0,74
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,99	0,74

Zysk netto przypadający akcjonariuszom DELKO S.A.

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych) przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	5 892 000	4 274 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,99	0,71
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,99	0,71

Nota 11 - Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Wartość księgowa (w złotych)	53 900 000	52 087 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	9,01	8,71
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	9,01	8,71

Nota 12– Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych kapitałowych papierów wartościowych

Grupa Kapitałowa Delko nie emitowała i nie dokonywała spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 13 -Skutki zmian w strukturze jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym połączenie jednostek, objęcie kontroli lub utrata kontroli nad jednostkami zależnymi i inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacja i zaniechanie działalności.

W skład Grupy GK Delko od dnia 11.01.2016 roku wszedł nowy podmiot Lavende Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach. Spółka zależna Delko Otto Sp. z o.o. posiada 90% udziałów tej spółki a pozostałe 10 % udziałów posiada kolejna spółka zależna Nika Sp. z o.o.

II. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2016 ROKU ORAZ ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH 30 CZERWCA 2016 ROKU SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Wybrane jednostkowe dane finansowe

Wybrane JEDNOSTKOWE dane finansowe	w tys. PLN			w tys. EUR		
	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	201 661	375 431	189 525	46 036	89 713	45 844
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 111	3 029	1 642	482	724	397
Zysk (strata) brutto	5 363	5 340	4 031	1 224	1 276	975
Zysk (strata) netto	5 012	4 615	3 668	1 144	1 103	887
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 745	7 673	6 764	-398	1 834	1 636
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	300	-19 107	-1 196	68	-4 566	-289
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 461	10 880	- 6 093	334	2 600	-1 474
Przepływy pieniężne netto, razem	16	-554	-525	4	-132	-127
Aktywa, razem	114 036	86 327	83 267	25 768	20 257	19 852
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	64 264	39 834	37 721	14 521	9 347	8 993
Zobowiązania długoterminowe	1 491	573	405	337	134	97
Zobowiązania krótkoterminowe	62 773	39 261	37 316	14 184	9 213	8 897
Kapitał własny	49 772	46 493	45 546	11 247	10 910	10 859
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	5 980	1 351	1 403	1 426
Liczba akcji (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,84	0,77	0,61	0,19	0,18	0,15
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	8,32	7,77	7,62	1,88	1,82	1,82
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	-	0,29	-	-	0,07	-

Kursy EUR użyte do przeliczenia „Wybranych danych finansowych”

„Wybrane dane finansowe” przeliczono na EUR według następujących zasad:

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 30.06.2016r., 31.12.2015r. oraz 30.06.2015r.

Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca I półrocza 2016r., roku 2015 oraz I półrocza 2015r.

Zestawienie kursów EUR użytych do przeliczenia „Wybranych danych finansowych”

Miesiąc	Kurs średni wg tabeli NBP na ostatni dzień miesiąca 2016 r. (w zł)	Kurs średni wg tabeli NBP na ostatni dzień miesiąca 2015 r. (w zł)
Styczeń	4,4405	4,2081
Luty	4,3589	4,1495
Marzec	4,2684	4,0890
Kwiecień	4,4078	4,0337
Maj	4,3820	4,1301
Czerwiec	4,4255	4,1944
Grudzień	-	4,2615

Kurs średni arytmetyczny I-VI 2016 r. - 4,3805
 Kurs średni arytmetyczny I-XII 2015 - 4,1848
 Kurs średni arytmetyczny I-VI 2015 r. - 4,1341

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa (w tys. zł)	NOTA	stan na 30.06.2016r.	stan na 31.12.2015r.	stan na 30.06.2015r.
A. Aktywa trwałe		61 655	60 462	37 334
1. Inne wartości niematerialne		119	160	166
2. Rzeczowe aktywa trwałe		277	342	306
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
4. Należności długoterminowe		-	-	124
5. Aktywa finansowe długoterminowe		59 747	59 747	36 367
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	A1	1 512	213	371
B. Aktywa obrotowe		52 381	25 865	45 933
1. Zapasy	A2	3 099	847	2 756
2. Należności z tytułu dostaw i usług	A3	43 584	20 808	35 777
3. Należności pozostałe	A3	3 681	1 887	5 403
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	A3	190	211	21
5. Aktywa finansowe krótkoterminowe		1 794	2 075	1 925
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	A4	19	3	32
7. Rozliczenia międzyokresowe	A5	14	34	19
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia		-	-	-
AKTYWA OGÓŁEM		114 036	86 327	83 267

Pasywa (w tys. zł)	NOTA	Stan na 30.06.2016r.	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 30.06.2015r.
A. Kapitał własny	P1	49 772	46 493	45 546
1. Kapitał akcyjny	P1	5 980	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	P2	36 210	33 328	33 328
3. Kapitał rezerwowy	P2	2 570	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-	-
5. Zyski (strata) netto		5 012	4 615	3 668
B. Zobowiązania długoterminowe		1 491	573	405
1. Kredyty bankowe	P3	-	-	-
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	P4	-	-	-
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		-	-	-
4. Zobowiązania pozostałe		25	25	-
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	A1	1 448	530	390
6. Rezerwy na inne zobowiązania		18	18	15
C. Zobowiązania krótkoterminowe		62 773	39 261	37 316
1. Kredyty bankowe	P3	22 269	20 495	1 904
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	P4	-	-	18
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	P5	38 229	17 641	32 812
4. Zobowiązania pozostałe	P5	2 111	239	1 552
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	P5	-	-	71
6. Rezerwy na zobowiązania	P6	164	886	959
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-	-
PASYWA OGÓŁEM		114 036	86 327	83 267

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2016r.	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 30.06.2015r.
Wartość księgowa	49 772 000	46 493 000	45 546 000
Liczba akcji	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	8,32	7,77	7,62
Przewidywana liczba akcji	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	8,32	7,77	7,62

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie (w tys. zł)	NOTA	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015. do 30.06.2015r.
A. Działalność kontynuowana				
I. Przychody ze sprzedaży	R1	201 661	375 431	189 525
a) w tym od jednostek powiązanych		152 857	223 453	107 761
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		7 002	12 410	5 377
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		194 659	363 021	184 148
II. Koszty działalności operacyjnej	R2	199 557	372 107	187 690
1. Amortyzacja		85	189	103
2. Zużycie materiałów i energii		83	158	85
3. Usługi obce		8 041	14 477	6 394
4. Podatki i opłaty		10	302	20
5. Wynagrodzenia		1 043	2 039	1 004
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		134	260	126
7. Pozostałe koszty rodzajowe		75	284	116
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		190 086	354 398	179 842
III. Zysk (strata) na sprzedaży		2 104	3 324	1 835
1. Pozostałe przychody operacyjne	R3	17	94	88
2. Pozostałe koszty operacyjne	R4	10	389	281
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 111	3 029	1 642
1. Przychody finansowe	R5	3 566	2 746	2 586
2. Koszty finansowe	R6	314	435	197
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		5 363	5 340	4 031
1. Podatek dochodowy	R7	351	725	363
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 012	4 615	3 668
B. Działalność zaniechana				
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej				
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym		5 012	4 615	3 668
1. Przypadający akcjonariuszom		5 012	4 615	3 668

Jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tys. zł)	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
I. Zysk (strata) netto za okres	5 012	4 615	3 668
II. Inne całkowite dochody	-	-	-
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-	-
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych	-	-	-
4. Zyski i straty aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń	-	-	-
5. Udziały w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-	-
6. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-
III. Inne całkowite dochody netto	-	-	-
IV. Całkowity dochód netto za okres, w tym	5 012	4 615	3 668

Wyszczególnienie	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,84	0,77	0,61

Jednostkowe sprawozdanie zmian w kapitale własnym

za okres 01.01.-30.06.2016 rok

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	Razem
Na dzień 01 stycznia 2016 roku	5 980	33 328	2 570	-	4 615	-	46 493
Całkowite dochody	-	-	-	-	5 012	-	5 012
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	5 012	-	5 012
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	2 882	-	-	-4 615	-	-1 733
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-1 734	-	-	-1 734
Podział wyniku finansowego	-	2 882	-	1 734	-4 615	-	1
Na dzień 30 czerwca 2016 roku	5 980	36 210	2 570	-	5 012	-	49 772

za okres 01.01.-31.12.2015 rok

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

30 sierpnia 2016 rok

w tys. złotych

za okres 01.01.-30.06.2015 rok

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	Razem
Na dzień 01 stycznia 2015 roku	5 980	32 595	2 570	-3 140	5 368	-	43 373
Całkowite dochody	-	-	-	-	3 668	-	3 668
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	3 668	-	3 668
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	733	-	3 140	-5 368	-	-1 495
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-1 495	-	-	-1 495
Podział wyniku finansowego	-	733	-	4 635	-5 368	-	-
Na dzień 30 czerwca 2015 roku	5 980	33 328	2 570	-	3 668	-	45 546

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie (w tys. zł.)	I półrocze 2016 okres od 01.01.2016r. do 30.06.2016r.	Rok 2015 okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	I półrocze 2015 okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	5 363	5 340	4 031
II. Korekty	-7 108	2 333	2 733
1. Amortyzacja	85	189	103
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	268	-2 325	77
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-12	-12
5. Zmiana stanu rezerw	-722	123	193
6. Zmiana stanu zapasów	-2 252	-70	-1 978
7. Zmiana stanu należności	-24 568	2 639	-12 781
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	20 726	2 163	17 248
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	20	6	21
10. Podatek dochodowy	-711	-472	-218
11. Inne korekty	46	92	80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 745	7 673	6 764
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	300	7 611	1 569
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	69	69
2. Zbycie aktywów finansowych	-	8	-
3. Dywidendy i udziały w zyskach	-	2 494	-
4. Inne wpływy	300	5 040	1 500
II. Wydatki	-	26 718	2 765
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	215	100
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	-	26 503	2 665
3. Udzielone pożyczki	-	-	-
4. Inne wydatki	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	300	-19 107	-1 196
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	3 669	20 666	37
1. Wpływy z emisji akcji	-	-	-
2. Kredyty bankowe	3 669	20 495	-
3. Odsetki	-	87	37
4. Inne wpływy finansowe	-	84	-
II. Wydatki	2 208	9 786	6 130
1. Nabycie akcji(udziałów)	-	-	-
2. Wypłata dywidendy	-	1 495	-
3. Spłata kredytów bankowych	1 894	7 727	5 822
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	-	132	114
5. Odsetki	268	256	114
6. Inne wydatki finansowe	46	176	80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 461	10 880	-6 093
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	16	-554	-525
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	16	-554	-525
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3	557	557
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	19	3	32
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-

SZCZEGÓŁOWY OPIS NOT DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota A1 - Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły, od których utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Amortyzacja	-	-
Odsetki naliczone niezapłacone	-	-
Rezerwy w tym;	31	56
- na premie , wynagrodzenia ,składki zus	18	46
- na urlopy, odprawy emerytalne	13	10
- na sprawy sporne	-	-
Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	-	-
Rezerwa z tytułu bonusów	1 481	157
Pozostałe	-	-
Razem	1 512	213

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

Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Amortyzacja	14	9
Odsetki naliczone niezapłacone	113	109
Należności z tytułu bonusów	1 321	412
Razem	1 448	530

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Stan na początek roku	213	193
Zwiększenia	1 346	770
Zmniejszenia	47	750
Stan na koniec roku	1 512	213

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Stan na początek roku	530	95
Zwiększenia	968	1 033
Zmniejszenia	50	598
Stan na koniec roku	1 448	530

Nota A2 – Zapasy

Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.06.2016	31.12.2015
Towary	3 099	847
Razem	3 099	847

Struktura zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Wartość brutto	3 099	847
- Towary	3 099	847
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-
Wartość netto	3 099	847
- Towary	3 099	847

Pozostałe informacje

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów. Na zapasy składały się przede wszystkim zapasy chemii gospodarczej, środków higienicznych, kosmetyków, produktów własnych.

Nota A3 - Należności z tytułu dostaw i usług i należności pozostałe

Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług i należności pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług	44 407	21 631
Należności z tytułu podatku dochodowego	190	211
Należności publiczno-prawne	135	-
Pozostałe należności	3 546	1 887
Należności brutto	48 278	23 729
Odpisy aktualizujące wartość należności	823	823
Należności netto, w tym	47 455	22 906
Od jednostek powiązanych	31 302	10 182

Pozostałe informacje

Na pozostałe należności na dzień 30.06.2016 roku złożyły się przede wszystkim należności z tytułu dywidend (3.545 tys. zł).

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Odpisy aktualizujące na początek okresu	823	926
Zwiększenia	-	38
Zmniejszenia	-	141
Odpis aktualizujący na koniec roku	823	823

Odpis aktualizujący wartości należności pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Odpis aktualizujący na koniec roku	-	-

Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	47 455	22 906
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
- tys. EUR	-	-
- tys. PLN	-	-
Razem	47 455	22 906

Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 3 miesięcy	622	1 425
Od 3 do 6 miesięcy	2	4
Od 6 do 12 miesięcy	3	804
Powyżej roku	847	42
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	1 474	2 275
Odpisy aktualizujące wartość należności	823	823
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	651	1 452

Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 3 miesięcy	-	-
Od 3 do 6 miesięcy	-	-
Od 6 do 12 miesięcy	-	-
Powyżej roku	-	-
Przeterminowane należności pozostałe, brutto	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Przeterminowane należności pozostałe, netto	-	-

Nota A4 - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w kasie	-	2
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	19	1
Razem	19	3

Struktura walutowa środków pieniężnych

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w walucie polskiej	1	3
Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	18	-
- tys. EUR	4	-
- tys. PLN	18	-
Razem	19	3

Nota A5 – Rozliczenia międzyokresowe

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Abonament, prenumeraty	1	1
Koszty ubezpieczenia	9	26
Koszty upublicznienia	-	-
Prenumeraty	2	5
Pozostałe	2	2
Razem	14	34

Nota P1 - Kapitał własny

Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Kapitał akcyjny	5 980	5 980

Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 30.06.2016	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2015
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Kapitał zakładowy na dzień 30. czerwca 2016 roku

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

Kapitał zakładowy na dzień 31. grudnia 2015 roku

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

Struktura akcjonariatu na dzień 30. czerwca 2016 roku

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

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia, zgodna z wykazem na 30 czerwca 2016 roku.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2015 roku

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

Nota P2-Kapitały pozostałe

Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Odpisy z zysku za poprzednie lata	36 210	33 328
Razem	36 210	33 328

Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Odpisy z zysku za poprzednie lata	2 570	2 570
Razem	2 570	2 570

Nota P3 - Kredyty bankowe

Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Kredyty		
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	22 269	20 495
Kredyty razem	22 269	20 495

Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 1 roku	22 269	20 495
Od 1 roku do 3 lat	-	-
Od 4 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Razem kredyty	22 269	20 495

Nota P4 – Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Specyfikacja

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Długoterminowe	-	-
z tytułu leasingu finansowego	-	-
Krótkoterminowe	-	-
z tytułu leasingu finansowego	-	-
Razem	-	-

Nota P5 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i zobowiązania pozostałe

Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Długoterminowe	25	25
Krótkoterminowe	40 340	17 880
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38 229	17 641
- w tym od jednostek powiązanych	1 684	1 811
b) zobowiązania publiczno-prawne	357	219
c) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
e) inne zobowiązania	1 754	20
f) z tytułu pożyczek	-	-
Razem	40 365	17 905

Na inne zobowiązania składają się zobowiązania wobec akcjonariuszy (dywidenda 1.734 tys. zł).

Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	62 773	39 261
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
- tys. EUR	-	-
- tys. PLN	-	-
Razem	62 773	39 261

Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Do 3 miesięcy	1 164	2 554
Od 3 do 6 miesięcy	-	-
Od 6 do 12 miesięcy	-	20
Powyżej roku	46	26
Razem	1 210	2 600

Nota P6 -Rezerwy na inne zobowiązania

Specyfikacja rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	18	18
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	164	886
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	51	36
- rezerwa na roszczenia sporne	-	594
- rezerwa na premie	90	231
- rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników + zus	23	25
- rezerwa na odsetki	-	-
Razem	182	904

Zmiana stanu rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	Pozostałe rezerwy						Razem
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwa na odsetki od kredytu	Rezerwa na roszczenia sporne	Rezerwa na premie	Rezerwa na urlopy	Rezerwa na premie pracowników +ZUS	
1 stycznia 2016	18	-	594	231	36	25	904
Zwiększenia	-	-	-	90	15	97	202
Wykorzystanie	-	-	594	231	-	99	924
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
30.06.2016	18	-	-	90	51	23	182
1 stycznia 2015	15	1	500	180	39	46	781
Zwiększenia	3	-	94	231	25	178	531
Wykorzystanie	-	1	-	180	-	199	380
Rozwiązanie	-	-	-	-	28	-	28
31.12.2015	18	-	594	231	36	25	904

Pozostałe informacje

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

Spółka Delko S.A. tworzyła następujące rezerwy:

- na niewykorzystane urlopy,
- na premie i dodatkowe wynagrodzenia,
- na odsetki
- na odprawy emerytalne
- na roszczenia sporne

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na

każdym pracownikowi zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

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

Rezerwy na odsetki u 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).

Dane uzupełniające sprawozdania z całkowitych dochodów

Nota R1 - Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Sprzedaż towarów	194 659	184 148
Sprzedaż usług	7 002	5 377
Razem	201 661	189 525

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	Struktura	6 miesięcy 2015	Struktura
Śrem	201 661	100%	189 525	100%
Razem	201 661	100%	189 525	100%

Jednostka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	Struktura	6 miesięcy 2015	Struktura
Śrem	7 002	100%	5 377	100%
Razem	7 002	100%	5 377	100%

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	Struktura	6 miesięcy 2015	Struktura
Śrem	194 659	100%	184 148	100%
Razem	194 659	100%	184 148	100%

Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Chemia gospodarcza	91 876	80 303
Art. higieniczne i celulozowe	36 411	37 419
Kosmetyki	61 985	62 231
Pozostałe	4 387	4 195
Razem przychody ze sprzedaży towarów	194 659	184 148

Nota R2 - Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Amortyzacja	85	103
Zużycie materiałów i energii	83	85
Usługi obce	8 041	6 394
Podatki i opłaty	10	20
Wynagrodzenia	1 043	1 004
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	134	126
Pozostałe koszty rodzajowe	75	116
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	190 086	179 842
Razem	199 557	187 690

Pozostałe informacje

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

Nota R3 – Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Zysk ze zbycia środków trwałych	1	12
Inne przychody operacyjne:	16	76
-odszkodowania	-	-
-pozostałe	16	47
-rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	29
Razem	17	88

Nota R4 - Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
Inne koszty operacyjne:	10	281
-odpisy aktualizujące towary i należności	-	-
-sprawy sporne	2	281
-odszkodowania	-	-
-pozostałe	8	-
Razem	10	281

Nota R5 - Przychody finansowe

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	19	89
Dywidendy	3 545	2 494
Inne przychody finansowe	2	3
Razem	3 566	2 586

Nota R6 - Koszty finansowe

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Odsetki, w tym	268	114
- z tytułu kredytów bankowych	251	100
- z tytułu leasingu finansowego	-	1
- pozostałe odsetki	17	13
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	3
Pozostałe koszty finansowe	46	80
Razem	314	197

Nota R7 - Podatek dochodowy

Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony

Wyszczególnienie	6 miesiące 2016	6 miesięcy 2015
Podatek dochodowy bieżący	732	246
Podatek odroczony	-381	117
Razem	351	363

INNE DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1 - Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30. czerwca 2016 roku do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego miały miejsce następujące istotne zdarzenia:

- Dnia 14. lipca 2016 r podpisano z mBankiem S.A. aneks do umowy kredytu w rachunku bieżącym z dnia 19 lipca 2012r. pomiędzy wybranymi podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej Delko: Delko SA, PH Ama Sp. z o.o., Frog MS Delko Sp. z o.o. oraz Blue stop Sp. z o.o. W związku z aneksem bank przedłużył jego wykorzystanie do dnia 17.07.2017 r.

Nota 2 – Dywidendy

W I półroczu 2016 roku, spółka nie wypłaciła dywidendy.

23. czerwca 2016r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Delko SA podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2015 . Dzień dywidendy został ustalony na dzień 23. września 2016 roku, a termin wypłaty dywidendy na dzień 14. października 2016 roku. Kwota dywidendy to 1.734,00 tys. zł.

Nota 3 - Informacje o transakcjach Delko S.A. w ramach Grupy Kapitałowej Delko

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
PH Ama Sp. z o.o.	15 628	16 301	1	-
Frog MS Delko Sp. z o.o.	26 906	25 316	-	-
Nika Sp. z o. o.	7 728	8 054	-	-
Delko OTTO Sp. z o.o.	35 129	30 108	-	-
Blue stop Sp. z o.o. (d. Soliko Sp .z o.o.)	-	-	-	-
Cosmetics RDT Sp. zo.o.	29 708	27 682	-	-
Doktor Leks S.A.	15 069	-	-	-
Delko Esta Sp. z o.o.	9 420	-	-	-
Delkor Sp. z o.o.	12 784	-	-	-
Lavende Sp. z o.o.	-	-	-	-
Razem	152 372	107 461	1	-

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
PH Ama Sp. z o.o.	47	48	498	431
Frog MS Delko Sp. z o.o.	127	109	788	630
Nika Sp. z o.o.	25	18	112	108
Delko OTTO Sp. z o.o.	132	78	1 190	885
Cosmetics RDT Sp.z o.o.	74	41	827	653
Blue stop Sp. z o.o. (d. Soliko Sp .z o.o.)	7	6	235	394
Doktor Leks S.A.	9	-	287	-
Delko Esta Sp. z o.o.	10	-	268	-
Delkor Sp. z o.o.	54	-	832	-
Lavende Sp. z o.o.	-	-	-	-
Razem	485	300	5 037	3 101

Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
PH Ama Sp. z o.o.	172	134	2 209	2 693
Frog MS Delko Sp. z o.o.	183	234	5 866	7 052
Nika Sp. z o.o.	53	45	1 331	1 642
Delko OTTO Sp. z o.o.	373	300	5 432	2 904
Cosmetics RDT Sp. zo.o.	294	231	5 453	5 093
Blue stop Sp. z o.o. (d. Soliko Sp .z o.o.)	188	69	1	3
Doktor Leks S.A.	88	-	3 298	-
Delko Esta Sp. z o.o.	112	-	1 876	-
Delkor Sp. z o.o.	221	-	2 291	-
Lavende Sp. zo.o.	-	-	-	-
Razem	1 684	1 013	27 757	19 387

Sprzedaż i zakup usług finansowych

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
PH Ama Sp. z o.o.	-	-	-	-
Frog MS Delko Sp. z o.o.	-	-	-	-
Nika Sp. z o.o.	-	-	-	-
Delko OTTO Sp. z o.o.	-	-	-	-
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	19	75	-	-
Blue stop Sp. z o.o. (d. Soliko Sp .z o.o.)	-	14	-	-
Doktor Leks S.A.	-	-	-	-
Delko Esta Sp. z o.o.	-	-	-	-
Delkor Sp. z o.o.	-	-	-	-
Lavende Sp. zo.o.	-	-	-	-
Razem	19	89	-	-

Aktywa finansowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe wobec podmiotów powiązanych		Aktywa finansowe od podmiotów powiązanych	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
a) udziały i akcje	59 747	33 252	-	-
b) udzielone pożyczki	1 794	5 040	-	-
d) inne inwestycje finansowe	-	-	-	-
Razem	61 541	38 292	-	-

Nota 3A - Informacje o transakcjach Delko S.A. z podmiotami powiązanymi innymi niż jednostki zależne

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
Delkor Sp. z o.o.	-	13 644	-	-
Doktor Leks S.A.	-	13 694	-	-
Delko Esta Sp. z o.o.	-	8 014	-	-
Trio Plus Sp.z o.o. sp.k.	-	-	-	-
Razem	-	35 354	-	-

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
Delkor Sp. z o.o.	-	11	-	518
Doktor Leks S.A.	-	1	-	297
Delko Esta Sp. z o.o.	-	1	-	223
Trio Plus Sp.z o.o. sp.k.	-	-	-	5
Razem	-	13	-	1 043

Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2016	30.06.2015
Delkor Sp. z o.o.	-	32	-	2 037
Doktor Leks S.A.	-	41	-	2 409
Delko Esta sp. z o.o.	-	34	-	1 444
Trio Plus Sp.z o.o. sp.k.	-	-	-	-
Razem	-	153	-	5 890

Nota 4 – Istotne postępowania przed sądem

Wobec Delko S.A. nie toczą się inne postępowania dotyczące zobowiązań. Wartość powyższych roszczeń ani jednostkowo ani sumarycznie nie przekracza 10% kapitałów własnych spółki.

Nota 5 - Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy umysłowi	25	25
Razem	25	25

Nota 6 - Zobowiązania warunkowe

Wyszczególnienie	30.06.2016	31.12.2015
Poręczenie gwarancji bankowej w formie weksla in blanco jako zabezpieczenie wiarytelności Ama wobec Oceanic Sp. z o.o. w mBank S.A.	150	150
Poręczenie gwarancji bankowej IOG City Point Sp. z o.o. jako zabezpieczenie umowy najmu PH AMA Sp.z.o.o w mBank S.A.	406	406
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez COSMETICS RDT w BZ WBK S.A.	10 000	10 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez AMA w mBank S.A.	7 000	7 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez FROG w mBank S.A.	9 000	9 000
Cesja wiarytelności na mBnak S.A. wiarytelności należnych Delko S.A. w związku z umową kredytową w rachunku bieżącym	39 000	39 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez Delko Otto w PKOBP SA	8 000	8 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez Blue stop w mBank SA	700	700
Razem	74 256	74 256

Nota 7 –Sprzedaż aktywów trwałych

W danym okresie w jednostce nie wystąpiła sprzedaż aktywów trwałych.

Nota 8 – Sezonowość

W jednostce Delko S.A. występuje sezonowość i cykliczność działalności w okresie kwartalnym.

Nota 9 – Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

W skróconym jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych dokonano zmian zasad prezentacji. W celu zachowania porównywalności danych dokonano odpowiednich zmian danych za porównywalne okresy.

Zmiana prezentacji dotyczyła ujęcia zadatków na nabycie udziałów w spółce Delkor Sp. z o.o. oraz Doktor Leks S.A.

Uzgodnienie zmian danych porównawczych zaprezentowano poniżej:

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych na 30.06.2015 r. - zmiana prezentacji			
Wyszczególnienie	Przed korektami PLN'000	Korekty PLN'000	Po korektach PLN'000
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	4 031	0	4 031
II. Korekty	2 733	0	2 733
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	6 764	0	6 764
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	1 569	0	1 569
II. Wydatki	100	2 665	2 765
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	100	0	100
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	0	2 665	2 665
3. Udzielone pożyczki	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 469	-2 665	-1 196
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	37	0	37
II. Wydatki	8 795	-2 665	6 130
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	2 665	-2 665	0
2. Wypłata dywidendy	0	0	0
3. Spłata kredytów bankowych	5 822	0	5 822
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	114	0	114
5. Odsetki	114	0	114
6. Inne wydatki finansowe	80	0	80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-8 758	2 665	-6 093
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-525	0	-525
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-525	0	-525
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	557	0	557
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	32	0	32
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Nota 10 - Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję**Zysk netto ogółem**

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	5 012 000	3 668 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą	0,84	0,61
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,84	0,61

Nota 11 - Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję

Wyszczególnienie	6 miesięcy 2016	6 miesięcy 2015
Wartość księgowa (w złotych)	49 772 000	45 546 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	8,32	7,62
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	8,32	7,62

Nota 12 – Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych kapitałowych papierów wartościowych.

Spółka Delko S.A. nie emitowała i nie dokonywała spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 13- Skutki zmian w strukturze jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym połączenie jednostek, objęcie kontroli lub utrata kontroli nad jednostkami zależnymi i inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacja i zaniechanie działalności.

W skład Grupy Kapitałowej Delko S.A. od dnia 11.01.2016 wszedł nowy podmiot LAVENDE Sp. z o.o. Kielce. Delko Otto Sp. z o.o. posiada 90% udziałów tej spółki a pozostałe 10% posiada NIKA Sp. z o.o.

III. INFORMACJA DODATKOWA DO RAPORTU OKRESOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA I PÓŁROCZE 2016 ROKU

1. INFORMACJA O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZENIU RAPORTU, W SZCZEGÓLNOŚCI INFORMACJĘ O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, ORAZ INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, W TYM O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁ ODROČZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, DOKONANYCH ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚCI SKŁADNIKÓW AKTYWÓW.

Nowelizacja Ustawy o Rachunkowości (Dz. U. nr 213 z 2004 r. poz. 2155) nałożyła obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE. Organy zatwierdzające sprawozdania Grupy Delko S.A. oraz jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy zdecydowały o sporządzaniu sprawozdań jednostkowych przez Delko S.A. oraz przez podmioty zależne wg. uregulowań **MSSF**

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. PLN.

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

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), a w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34, wymogami określonymi w Ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185 poz.1439) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez remitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33. poz.259. z późn. zm.) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Na dzień zatwierdzenia tego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Spółki Grupy prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydane na jej podstawie przepisy („polskie standardy rachunkowości”).

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty konsolidacyjne zawarte w dokumentacji konsolidacyjnej Grupy.

Zatwierdzenie do publikacji śródrocznych skróconych informacji finansowych

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdania finansowe zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 31 sierpnia 2016 roku.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszych skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych jest złoty polski.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Grupa jest stroną umów leasingu, które zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej spełniają warunki umów leasingu finansowego.

Aktywa i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Wycena wartości godziwej aktywów netto spółek przejętych

Grupa w procesie przejmowania kontroli nad innym podmiotem dokonuje wyceny jego aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych i na tej podstawie ustala jego wartość godziwą.

Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, w tym wartości firmy

Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości środków trwałych i wartości niematerialnych, w tym wartości firmy. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej środka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez środek wypracowujący środki pieniężne i ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Odpis aktualizujący należności

Grupa dokonała aktualizacji wartości należności, oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

Nowe i zmienione regulacje MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 roku. Zmiany MSSF, które weszły w życie od 1 stycznia 2016 roku nie mają wpływu na bieżące i uprzednio wykazane skonsolidowane i jednostkowe wyniki finansowe oraz wartości skonsolidowane i jednostkowe kapitałów własnych.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowania przez Grupę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak te zastosowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2015.

Od czasu publikacji ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Spółki, Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała przedstawione poniżej nowe standardy rachunkowości i interpretacje oraz zmiany do nich.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

- **Standardy i interpretacje obowiązujące po raz pierwszy w sprawozdaniach za okresy roczne rozpoczynające się od 1 stycznia 2016 roku:**

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

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

- Zmiany MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSR 16, MSR 24, MSR 38 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2010-2012”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z wprowadzoną poprawką w sprawozdaniu jednostkowym udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej będą mogły być wyceniane również metodą praw własności. Do tej pory MSR 27 przewidywał wyłącznie wycenę w cenie nabycia lub zgodnie z MSSF 9 / MSR 39. Spółka nie podjęła jeszcze

decyzji, czy stosować dopuszczoną opcję wyceny metodą praw własności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

- **Zmiany MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 i MSR 34** wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2012-2014”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:
 - **MSSF 5:** zmiana do standardu przewiduje, że jeśli spółka zmieniła przeznaczenie aktywów z przeznaczonych do sprzedaży bezpośrednio na przeznaczone do wydania właścicielom lub z przeznaczonych do wydania właścicielom na przeznaczone do sprzedaży, oznacza to kontynuację pierwotnego planu i nie odwraca się dokonanych korekt. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSSF 7:** dzięki zmianie do standardu doprecyzowano, że obowiązujące od 2013 roku wymogi dotyczące ujawniania informacji o pozycjach wykazywanych w kwotach netto nie obowiązują dla skróconych sprawozdań śródrocznych, chyba, że są to informacje wymagające ujawnienia na podstawie ogólnych zasad MSR 34. Zmiana nie wpłynie na roczne sprawozdanie finansowe. Spółka przewiduje, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.
 - **MSSF 7:** zmiana wprowadza nową wskazówkę pozwalającą ocenić, czy zostało utrzymane zaangażowanie w przekazanych aktywach. Jeżeli jednostka przekazała aktywa, jednak zawarła umowę serwisową, w której wynagrodzenie jest uzależnione od kwot i terminów spłat przekazanego składnika aktywów, oznacza to, że jednostka utrzymuje zaangażowanie w tym składniku aktywów. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSR 19:** standard dopuszcza stosowanie do dyskontowania przepływów stopy procentowe odpowiednie dla skarbowych papierów wartościowych w przypadku, gdy rynek dla papierów wartościowych podmiotów komercyjnych jest płytki. Zmiana do standardu określa, iż głębokość rynku należy oceniać z punktu widzenia waluty tych papierów, a nie kraju. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSR 34:** standard pozwala, aby niektóre informacje wymagane przez MSR 34 dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych były prezentowane w innych dokumentach, które takiemu śródrocznemu sprawozdaniu towarzyszą, na przykład w sprawozdaniu z działalności. Jeżeli informacje zostaną zamieszczone w dokumentach towarzyszących, należy w śródrocznym sprawozdaniu finansowym zamieścić wyraźne odniesienie do miejsc, gdzie je ujawniono. Dodatkowe dokumenty muszą być dostępne dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe. W przeciwnym wypadku śródroczne sprawozdanie finansowe zostanie uznane za niekompletne. Zmiana nie wpłynie na roczne sprawozdanie finansowe Spółki. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.
- **Zmiany MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**
Rada MSR w ramach większego projektu, który ma doprowadzić do zwiększenia przejrzystości i uniknięcia nadmiernych ujawnień w sprawozdaniu finansowym, opublikowała szereg zmian do MSR 1. Zmiany obejmują następujące aspekty:
 - Rada zwraca uwagę na to, że umieszczenie w sprawozdaniu finansowym zbyt wielu nieistotnych informacji powoduje, że sprawozdanie finansowe staje się nieczytelne i jest sprzeczne z zasadą istotności,
 - wymagane przez standard pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z sytuacji finansowej mogą być dezagregowane,
 - dodano wymogi dotyczące sum częściowych zamieszczanych w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,
 - kolejność not do sprawozdania finansowego zależy od decyzji spółki, jednak należy w tym zakresie zapewnić zrozumiałość i porównywalność.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane.

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Nowy MSSF 16 „Leasing”**

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

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

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

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

- **Zmiana MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”**
Zmieniony standard wymaga od jednostki ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić zmiany zadłużenia jednostki (tj. zmiany zaciągniętych pożyczek i kredytów). Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe, jednak nie zakończyła jeszcze procesu określania wartości. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później.
- **Zmiana MSSF 15 „Revenue from Contracts with Customers”**
Rada MSR w celu zapobieżenia niespójnemu stosowaniu nowego standardu uszczegółowiła zasady dotyczące następujących zagadnień: identyfikacja zobowiązania (wyjaśniono jak stosować koncepcję „odrębnego” towaru lub usługi), identyfikacja relacji zleceniodawca-agent, przeniesienie licencji w momencie lub w okresie czasu. Ponadto dodano ułatwienia do przepisów przejściowych. Spółka szacuje, że nowy standard nie będzie miał wpływu na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.
- **Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”**
Rada MSR uregulowała trzy kwestie; sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień, klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika, modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Istotne zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Delko S.A. oraz skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe jej jednostek zależnych Delko Otto Sp. z o.o., Cosmetics RDT Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., PH Ama Sp. z o.o., Frog MS Delko Sp. z o.o. i Blue stop Sp. z o.o.(d. Soliko Sp. z o.o.), Doktor Leks S.A., Delkor Sp. z o.o., Delko Esta Sp. z o.o., Lavende Sp. z o.o. Skrócone śródroczne sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co skrócone śródroczne sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

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

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

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

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

Połączenia jednostek gospodarczych

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

Udziały niesprawujące kontroli

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

Udziały niesprawujące kontroli w aktywach netto (z wyłączeniem wartości firmy) konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Na udziały niesprawujące kontroli składają się wartości udziałów na dzień połączenia jednostek gospodarczych oraz udziały niesprawujące kontroli w zmianach w kapitale własnym poczynszy od daty połączenia.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja jest klasyfikowana jako przeznaczona do zbycia, kiedy to rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkę stowarzyszoną wykazuje się w skonsolidowanym bilansie po koszcie historycznym, ze stosowną korektą o zaistniałe po dacie przejęcia zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej oraz wszelkie utraty wartości poszczególnych inwestycji. Strat jednostek stowarzyszonych przekraczających wartość udziału Grupy w tych jednostkach (w tym wszelkich udziałów długoterminowych, które w zasadzie stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną) nie ujmuje się, chyba że Grupa ma wiążące zobowiązania prawne lub zwyczajowe lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach tej inwestycji. Jakąkolwiek nadwyżkę udziały Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejęcia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do wartości udziału Grupy w odpowiedniej jednostce stowarzyszonej.

Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa powinna:

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

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

Jednostka nie przeklasyfikuje ani nie przekształca kwot prezentowanych dla aktywów i zobowiązań wchodzących w skład grup do zbycia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży w bilansach z lat poprzednich dla odzwierciedlenia klasyfikacji zaprezentowanej w bilansie za ostatni prezentowany okres.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Sprzedaż towarów

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

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

Leasing

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

Waluty obce

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek należących do Grupy prezentowane są w walutach obowiązujących na rynku działalności podstawowym dla danej jednostki. W związku z tym, iż wszystkie spółki Grupy prowadzą działalność na rynku polskim, ich walutą funkcjonalną jest złoty polski. W skróconych śródrocznych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wyniki i pozycje finansowe poszczególnych jednostek prezentowane są również w złotych polskich (PLN), będących walutą funkcjonalną spółki oraz walutą prezentacji skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Pozostałe dotacje rządowe ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do dopasowania ich do kosztów, które mają kompensować. Dotacje należne jako kompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma

bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu za całkowitych dochodów w okresie, w którym są należne.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

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

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

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

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Grupa spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego kompensuje się w przypadku wystąpienia prawa do kompensaty bieżących pozycji aktywów i zobowiązań podatkowych, o ile te pozycje są opodatkowane przez ten sam organ podatkowy, a Grupa chce rozliczać swoje bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe na zasadzie netto.

Rzeczowe aktywa trwałe

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 skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne i prawne 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 nabyte w oddzielnych transakcjach.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

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

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

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

wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu - w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Zapasy

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

Rezerwy

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

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

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

Umowy rodzące zobowiązania

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

Aktywa finansowe

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

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

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów ujmuje się uwzględniając efektywną stopę

oprocentowania.

Kredyty i należności

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej

pomniejszonej o koszty transakcji.

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

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

2. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ DOTYCZĄCYCH GRUPY

- zahamowanie spadku sprzedaży rok do roku;
- dalsza poprawa rentowności na każdym poziomie zysku;
- wygenerowanie dodatnich przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej;
- podpisanie przedwstępnych umów zakupu akcji Doktor Leks SA i Delkor Sp. z o.o.
- podpisanie listu intencyjnego z PPHU Specjał Sp. z o.o. i Polski Tytoń SA
- 10% dynamika sprzedaży produktów pod marką DELKO
- pozyskanie kolejnych sklepów do programu Blue Stop.

3. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Na osiągnięte wyniki w I półroczu 2016 r. wpływ miała przede wszystkim konsekwentna realizacja strategii Grupy Kapitałowej, której głównymi elementami są:

- efektywne zarządzanie marżą i kosztami operacyjnymi
- efektywne zarządzanie kapitałem pracującym
- rozwój sprzedaży produktów pod marką DELKO
- rozwój programu franczyzowego Blue Stop

Nie wystąpiły czynniki o nietypowym charakterze, które miałyby wpływ na osiągnięte wyniki.

4. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI EMITENTA W PREZENTOWANYM OKRESIE

W pierwszym półroczu nie występuje sezonowość sprzedaży.

W układzie miesięcznym, na wielkość sprzedaży hurtowej wpływ ma przede wszystkim ilość dni roboczych w danym miesiącu. W skali kwartału ilość dni roboczych ma tendencje do wyrównywania się, z wyjątkiem kwartału IV, kiedy to niezależnie od dni tygodnia, na które przypadają dni świąteczne, sprzedaż hurtowa w branży chemii gospodarczej i kosmetyków odbywa się w praktyce tylko w 2 pierwszych dekadach grudnia – towar musi być odpowiednio wcześniej na półkach w segmencie detalicznym, żeby konsumenci mieli wystarczającą ilość czasu na zrobienie zakupów przedświątecznych. W przypadku chemii gospodarczej ma to dodatkowe znaczenie ze względu na przedświąteczne porządki.

W związku z powyższym skonsolidowane przychody ze sprzedaży w IV kwartale są niższe w porównaniu do innych kwartałów o ok.15%-20%.

5. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU

Patrz Nota A2 – Zapasy (str. 17 i 42) niniejszego sprawozdania.

W I półroczu 2016 roku Grupa dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów na towary zalegające w magazynie powyżej 360 dni. Na dzień 30. czerwca 2016 roku w Grupie były ustanowione zastawy na zapasach. Na zapasy składały się przede wszystkim zapasy chemii gospodarczej, środków higienicznych, kosmetyków, produktów własnych.

6. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2016	Utworzono w tys. zł	Rozwiązano w tys. zł	Stan na 30.06.2016
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	345	-	-	345
Odpis aktualizujący na rzeczowe aktywa trwałe	545	-	-	545
Odpisy aktualizujący aktywa finansowe	-	-	-	-

7. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW

Patrz Nota P6 –Rezerwa na inne zobowiązania (str. 23 i 47) niniejszego sprawozdania.

8. INFORMACJA O REZERWACH, AKTYWACH I REZERWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚCI SKŁADNIKÓW AKTYWÓW W I PÓŁROCZU 2016.

Patrz Nota A1 –Aktywa z tytułu podatku odroczonego, Rezerwa z tytułu podatku Odroczonego (str.17 i 41), Nota A2 Zapasy (str.18 i 42) Nota A3-Należności z tytułu dostaw i usług (str.18 i 42) Nota P6- Rezerwy na inne zobowiązania. (str.23 i 47)

9. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

W danym okresie nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

10. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

W danym okresie nie wystąpiły istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

11. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W danym okresie nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

12. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Brak korekt błędów poprzednich okresów.

13. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)

Utrzymujące się niskie stopy procentowe ułatwiają dostęp do kredytów i tym samym szybsze regulowanie zobowiązań wobec dostawców, co z kolei wiąże się z dodatkowymi rabatami za wcześniejszą płatność.

14. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

W danym okresie nie wystąpiło niespłacenie kredytu lub pożyczki lub naruszenie istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

15. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ – INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA

W Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie zmieniono sposobu (metody) ustalania instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

16. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW

W Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie zmieniono klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

17. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Spółka ani Grupa nie emitowała i nie dokonywała spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

18. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE

Za okres sprawozdawczy Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała dywidendy.

19. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE EMITENTA

Patrz Nota 1 - Zdarzenia po dniu bilansowym (str. 26 i str.51) niniejszego sprawozdania.

Po dniu na który sporządzono sprawozdanie finansowe nie wystąpiły inne zdarzenia mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki Delko i Grupy Kapitałowej.

20. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO.

Zobowiązania warunkowe (w tys. zł.)

Zobowiązania warunkowe GK Delko	Wartość zobowiązań	
	30.06.2016	31.12.2015
Poręczenie kredytów	44 700	44 500
Poręczenie gwarancji bankowej Oceanic S.A.	150	150
Hipoteka	22 318	22 318
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	27 826	33 100
Cesja na należnościach	43 000	43 000
Zastaw na zapasach towarów	48 158	47 408
Gwarancja bankowa	283	272
Gwarancja bankowa terminowej płatności na rzecz Oceanic S.A.	100	100
Gwarancja terminowej płatności IOG City Point Sp. z o.o.	406	406
Razem	186 941	191 254

Zobowiązania warunkowe w tys. zł.

Zobowiązania warunkowe Delko S.A.	Wartość zobowiązań	
	30.06.2016	31.12.2015
Poręczenie gwarancji bankowej w formie weksla in blanco jako zabezpieczenie wierzytelności Ama wobec Oceanic Sp. z o.o. w mBanku S.A.	150	150
Poręczenie gwarancji bankowej JOG City Point Sp. z o.o. jako zabezpieczenie umowy najmu PH AMA Sp. z o.o. w mBanku S.A.	406	406
Cesja wierzytelności na rzecz mBanku S.A. w związku z umowa kredytową	39 000	39 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez COSMETICS RDT w BZ WBK S.A.	10 000	10 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez AMA w mBanku S.A.	7 000	7 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez FROG w mBanku S.A.	9 000	9 000
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez Blue Stop w mBanku S.A.	700	700
Poręczenie kredytu zaciągniętego przez Delko Otto w PKO BP S.A.	8 000	8 000
Razem	74 256	74 256

Aktywo warunkowe w tys. zł

Aktywo warunkowe GK Delko	30.06.2016	31.12.2015
Wpis do hipoteki książki wieczystej lokalu jako zabezpieczenie należności	-	-
Razem	-	-

21. INFORMACJE O PRZYCHODACH I WYNIKACH PRZYPADAJĄCYCH NA POSZCZEGÓLNE SEGMENTY BRANŻOWE LUB GEOGRAFICZNE

1. 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.

2. Segmenty geograficzne

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

3. Główni klienci

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce.

Udział największych odbiorców w przychodach jednostki dominującej Delko S.A.:

Wyszczególnienie	Wartość przychodów	Udział % w przychodach ogółem
Delko Otto Sp. z o.o.	35 261	17,49
Cosmetics RDT Sp. z o. o.	29 782	14,77
Frog MS Delko Sp. z o.o.	27 033	13,41
Wega BIS PH	20 246	10,04
PH Ama Sp. z o.o.	15 675	7,77

Podstawowym podziałem na segmenty działalności według Grupy jest podział według segmentów geograficznych (w układzie regiony) oparty o lokalizację aktywów poszczególnych spółek. W Grupie występuje siedem segmentów – Region Wielkopolski, Region Świętokrzyski, Region Północno-Wschodni, Region Centralny, Region Małopolski, Region Zachodnio-Pomorski oparte o miejsca prowadzenia działalności.

Zasady rachunkowości segmentów nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Grupie.

Przychody segmentów są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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

Wyniki na poszczególne segmenty

Segmenty działalności	Region Wielkopolski	Region Świętokrzyski	Region Północno-Wschodni	Region Centralny	Region Małopolski	Region Dolnośląski	Region Zachodniopomorski
30.06.2016							
Przychody ze sprzedaży							
Przychody ze sprzedaży	202 509	68 570	41 185	43 665	36 859	31 796	16 462
Koszty działalności operacyjnej	200 319	67 451	40 061	42 761	35 255	31 060	16 043
Zysk (strata) na segmencie	2 190	1 119	1 124	904	1 604	736	419
30.06.2015							
Przychody ze sprzedaży							
Przychody ze sprzedaży	190 511	68 020	39 330	23 919	35 769	-	-
Koszty działalności operacyjnej	188 434	67 198	38 495	23 052	33 887	-	-
Zysk (strata) na segmencie	2 077	822	835	867	1 882	-	-

Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych

Przychody ze sprzedaży bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Region Wielkopolski	Region Świętokrzyski	Region Północno-Wschodni	Region Centralny	Region Małopolski	Region Dolnośląski	Region Zachodniopomorski	Razem
30.06.2016								
Przychody ze sprzedaży								
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	49 326	66 151	40 338	42 313	35 975	29 949	16 080	280 132
Przychody ze sprzedaży między segmentami	153 183	2 419	847	1 352	884	1 847	382	160 914
Razem	202 509	68 570	41 185	43 665	36 859	31 796	16 462	441 046
30.06.2015								
Przychody ze sprzedaży								
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	82 238	65 958	38 630	23 450	35 134	-	-	245 410
Przychody ze sprzedaży między segmentami	108 273	2 062	700	469	635	-	-	112 139
Razem	190 511	68 020	39 330	23 919	35 769	-	-	357 549

Przychody ze sprzedaży z wyłączeniami konsolidacyjnymi

Segmenty działalności	Region Wielkopolski	Region Świętokrzyski	Region Północno-Wschodni	Region Centralny	Region Małopolski	Region Dolnośląski	Region Zachodniopomorski	Eliminacje konsolidacyjne	Wartość skonsolidowana
30.06.2016									
Przychody ze sprzedaży									
Przychody ze sprzedaży towarów	194 659	65 540	38 687	40 300	34 650	30 508	16 132	155 088	265 388
Przychody ze sprzedaży usług	7 850	3 030	2 498	3 365	2 209	1 288	330	5 826	14 744
Razem	202 509	68 570	41 185	43 665	36 859	31 796	16 462	160 914	280 132
30.06.2015									
Przychody ze sprzedaży									
Przychody ze sprzedaży towarów	184 148	65 238	37 418	22 309	33 839	-	-	108 427	234 525
Przychody ze sprzedaży usług	6 363	2 782	1 912	1 610	1 930	-	-	3 712	10 885
Razem	190 511	68 020	39 330	23 919	35 769	-	-	112 139	245 410

22. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA

W I półroczu br. nie wystąpiły inne czynniki mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Delko S.A.

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH DELKO S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
30.08.2016	Bernadeta Nowak	Główna Księgowa	

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH DELKO S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
30.08.2016	Dariusz Kawecki	Prezes Zarządu	
30.08.2016	Mirosław Jan Dąbrowski	Wiceprezes Zarządu	