



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej DELKO
za rok obrotowy 2019**

SPIS TREŚCI

<u>A.</u>	<u>WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO4</u>	
<u>B.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</u>	<u>5</u>
<u>C.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</u>	<u>6</u>
<u>D.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</u>	<u>7</u>
<u>E.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</u>	<u>8</u>
<u>F.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH</u>	<u>9</u>
<u>H.</u>	<u>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....</u>	<u>10</u>
<u>J.</u>	<u>INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA 2019 ROK</u>	<u>13</u>

Zarząd DELKO S.A. przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2019 roku, na które składa się:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2019 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2019 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2019 roku
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej DELKO za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2019 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

A. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2019 rok okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	2018 rok okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	2019 rok okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	2018 rok okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	751 290	633 388	174 645	148 442
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 467	18 726	4 525	4 389
Zysk (strata) brutto	17 061	16 807	3 966	3 939
Zysk (strata) netto	13 338	13 536	3 101	3 172
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	26 580	27 143	6 179	6 361
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 398	-9 479	-2 185	-2 222
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-14 685	-17 641	-3 414	- 4 134
Przepływy pieniężne netto, razem	2 497	23	580	5
Aktywa, razem	229 217	183 882	53 826	42 763
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	138 575	104 571	32 541	24 319
Zobowiązania długoterminowe	28 190	15 249	6 620	3 546
Zobowiązania krótkoterminowe	110 385	89 322	25 921	20 773
Kapitał własny	90 642	79 311	21 285	18 444
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 404	1 391
Liczba akcji (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	2,23	2,26	0,52	0,53
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	15,16	13,26	3,56	3,08

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2019r. oraz 31.12.2018r.
- 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 2019r. oraz 2018r.

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2019 r.	4,3018
Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2018 r.	4,2669
Kurs średni na dzień 31.12.2019	4,2585
Kurs średni na dzień 31.12.2018	4,3000

B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa (tys. zł)	Nota	31.12.2019	31.12.2018
A. Aktywa trwałe		100 515	63 106
1. Wartość firmy	15	36 231	31 183
2. Inne wartości niematerialne	16	2 091	492
3. Rzeczowe aktywa trwałe	17	50 919	27 963
4. Należności długoterminowe		31	29
5. Aktywa finansowe długoterminowe		96	96
6. Wycena jednostki metodą praw własności		7 441	-
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	3 706	3 343
B. Aktywa obrotowe		128 622	120 696
1. Zapasy	19	64 863	55 660
2. Należności z tytułu dostaw i usług	20	54 202	52 130
3. Należności pozostałe	20	3 351	9 647
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	20	273	150
5. Aktywa finansowe krótkoterminowe		-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	5 211	2 714
7. Rozliczenia międzyokresowe	22	722	395
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	23	80	80
AKTYWA OGÓŁEM		229 217	183 882
Pasywa (w tys. zł)	Nota	31.12.2019	31.12.2018
A. Kapitał własny		90 642	79 311
I. Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		90 642	79 297
1. Kapitał akcyjny	24	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	25	58 597	49 490
3. Kapitał rezerwowy	25	1 430	1 430
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		11 297	8 870
5. Zyski (strata) netto		13 338	13 527
II. Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	26	-	14
B. Zobowiązania długoterminowe		28 190	15 249
1. Kredyty bankowe	27	9 770	9 555
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	13 409	850
3. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	18	4 481	4 547
4. Rezerwy na inne zobowiązania	30	530	297
C. Zobowiązania krótkoterminowe		110 385	89 322
1. Kredyty bankowe	27	52 128	47 103
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	6 213	982
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29	38 697	33 084
4. Zobowiązania pozostałe	29	8 068	5 494
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	29	1 325	327
6. Rezerwy na zobowiązania	30	3 932	2 332
7. Rozliczenia międzyokresowe		22	-
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		-	-
PASYWA OGÓŁEM		229 217	183 882

C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	Za okres 12 miesięcy 2019	Za okres 12 miesięcy 2018
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	31	751 290	633 388
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		29 491	36 172
2. Przychody ze sprzedaży towarów		721 799	597 216
II. Koszty działalności operacyjnej	32	730 479	614 343
1. Amortyzacja		10 800	3 068
2. Zużycie materiałów i energii		11 223	8 871
3. Usługi obce		42 058	43 274
4. Podatki i opłaty		2 130	1 735
5. Wynagrodzenia		53 301	37 377
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		10 790	8 222
7. Pozostałe koszty rodzajowe		2 618	2 327
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		597 559	509 469
III. Zysk (strata) na sprzedaży		20 811	19 045
1. Pozostałe przychody operacyjne	33	2 322	1 294
2. Pozostałe koszty operacyjne	34	3 666	1 613
3. Zysk na okazjonalnym nabyciu	33	-	-
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		19 467	18 726
1. Przychody finansowe	35	403	52
2. Koszty finansowe	36	3 353	1 971
3. Udział w zyskach (stratach) w jednostce wycenianej metodą praw własności		544	-
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		17 061	16 807
1. Podatek dochodowy	37	3 723	3 271
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		13 338	13 536
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym		13 338	13 536
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		13 338	13 527
2. Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		-	9

Liczba akcji akcjonariuszy jednostki dominującej (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)		2,23	2,26

D. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Za okres 12 miesięcy 2019	Za okres 12 miesięcy 2018
I. Zysk (strata) netto za okres	13 338	13 536
II. Inne całkowite dochody		-
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych	4	5
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	13 342	13 541
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	13 342	13 532
2. Przypadający udziałom niesprawującym kontroli	-	9

E. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Nabycie dodatkowych udziałów spółek zależnych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem
Na dzień 01 stycznia 2019 roku	5 980	49 490	1 430	8 870	0	13 527	79 297	14	79 311
Całkowite dochody	-	-	-	4	-	13 338	13 342	0	13 342
Zysk udziałów niesprawujących kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	13 338	13 338	-	13 338
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	-	-	-	4	-	-	4	-	4
Inne zmiany/przeszacowanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	9 107	0	2 423	-	-13 527	-1 997	-14	-2 011
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-2 511	-	-	-2 511	-	-2 511
Podział wyniku finansowego	-	9 107	-	4 934	-	-13 527	514	-14	500
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	5 980	58 597	1 430	11 297	0	13 338	90 642	0	90 642
Na dzień 01 stycznia 2018 roku	5 980	49 879	1 430	-1 460	-	12 324	68 153	5	68 158
Całkowite dochody	-	4	-	5	-	13 724	13 733	9	13 742
Zysk udziałów niesprawujących kontroli	-	4	-	-	-	-	4	9	13
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	13 527	13 527	-	13 527
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	-	-	-	5	-	-	5	-	5
Inne zmiany/przeszacowanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami	-	-393	-	10 325	-	-12 324	-2 392	-	-2 392
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-2 392	-	-	-2 392	-	-2 392
Podział wyniku finansowego	-	-393	-	12 717	-	-12 324	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2018 roku	5 980	49 490	1 430	8 870	-	13 527	79 297	14	79 311

F. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Za okres 12 miesięcy 2019	Za okres 12 miesięcy 2018
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	17 061	16 807
II. Korekty	9 519	10 336
1. Amortyzacja	10 800	3 068
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4	2
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 249	1 799
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	35	-148
5. Zmiana stanu rezerw	837	-228
6. Zmiana stanu zapasów	3 233	-77
7. Zmiana stanu należności	-14 358	-913
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	9 862	238
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-54	-41
10. Podatek dochodowy	-2 996	-2 847
11. Inne korekty	-93	9 483
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	26 580	27 143
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	707	383
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	277	353
2. Dywidendy i udziały w zyskach	249	-
3. Inne wpływy	181	30
II. Wydatki	10 105	9 862
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	4 932	2 347
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	5 023	7 500
3. Udzielone pożyczki	150	15
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-9 398	-9 479
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	7 874	808
1. Kredyty bankowe	7 798	762
2. Odsetki	56	43
3. Inne wpływy finansowe	20	3
II. Wydatki	22 559	18 449
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Wypłata dywidendy	2 512	2 391
3. Spłata kredytów bankowych	8 276	13 305
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	8 875	782
5. Odsetki	2 799	1 822
6. Inne wydatki finansowe	97	149
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-14 685	-17 641
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	2 497	23
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 497	23
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 714	2 691
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	5 211	2 714
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

G. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Główni klienci

Głównymi klientami Grupy Delko w Polsce są:

- odbiorcy indywidualni w segmencie sklepów detalicznych,
- sklepy w obszarze handlu tradycyjnego,
- klienci z obszaru HoReCa,
- hurtownie różnych branż,
- duże sieci detaliczne.

Udział żadnego z odbiorców w przychodach Grupy Kapitałowej nie przekracza 10%.

Segmenty operacyjne

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

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Grupa Kapitałowa DELKO prowadzi działalność w trzech segmentach operacyjnych

- sprzedaż hurtowa produktów chemii gospodarczej, kosmetyków i artykułów przemysłowych oraz higienicznych, a także w mniejszym stopniu artykułów spożywczych i tytoniowych do sklepów, sieci detalicznych i segmentu HoReCa

-sprzedaż detaliczna we własnych sklepach ogólnospożywczych i chemiczno-kosmetycznych,

-organizacja i prowadzenie franczyzowej sieci detalicznej w segmencie produktów chemii gospodarczej, kosmetyków, artykułów przemysłowych i higienicznych..

Przychody ze sprzedaży towarów według segmentów operacyjnych

Segmenty operacyjne	2019	2018
Przychody ze sprzedaży hurtowej	494 424	514 536
Przychody ze sprzedaży detalicznej	227 375	82 680
Razem	721 799	597 216

Przychody ze sprzedaży towarów według segmentów działalności

Segmenty działalności	Region Zachodni	Region Wschodni	Region Centralny	Razem
2019				
Przychody ze sprzedaży hurtowej	134 195	257 271	102 958	494 424
Przychody ze sprzedaży detalicznej	61 274	86 979	79 122	227 375
Razem	195 469	344 250	182 080	721 799
2018				
Przychody ze sprzedaży hurtowej	158 124	263 800	94 178	514 536
Przychody ze sprzedaży detalicznej	-	1 566	81 114	82 680
Razem	158 124	263 800	175 292	597 216

Segmenty geograficzne

Podstawowym podziałem na segmenty działalności według Grupy Kapitałowej DELKO jest podział według segmentów geograficznych (w układzie regiony) oparty o lokalizację aktywów Grupy. Grupa zmieniła podział segmentów geograficznych z sześciu (wielkopolski, świętokrzyski, północno-wschodni małopolski, dolnośląski, zachodnio-pomorski) na trzy (zachodni, wschodni, centralny). W Grupie Kapitałowej DELKO występują trzy segmenty geograficzne – oparte o miejsce prowadzenia działalności. Zasady rachunkowości segmentu nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Grupie DELKO. Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu. Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu. Poniższa tabela przedstawia segmentację geograficzną opierającą się o kryterium lokalizacji aktywów, według miejsca prowadzenia działalności oraz uzupełniająca segmentację opartą o kryterium lokalizacji klientów

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Region Zachodni		Region Wschodni		Region Centralny	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Aktywa segmentu	78 635	75 529	100 888	71 153	49 694	39 184
Aktywa nie przypisane	-	-	-	-	-	-
Aktywa razem	78 635	75 529	100 888	71 153	49 694	39 184

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania segmentu	50 384	53 988	60 911	32 497	27 280	19 078
Zobowiązania nie przypisane	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania razem	50 384	53 988	60 911	32 497	27 280	19 078
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	747	957	257	205	14	176
Nakłady nie przypisane do segmentów	-	-	-	-	-	-
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne razem	747	957	257	205	14	176
Amortyzacja	1 582	553	5 974	1 394	3 244	1 121
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja ogółem	1 582	553	5 974	1 394	3 244	1 121
Odpisy aktualizujące	2 073	1 983	3 573	2 334	308	662
Nie przypisane odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Razem odpisy aktualizujące	2 073	1 983	3 573	2 334	308	662

Wyniki segmentów geograficznych bez włączeń

Segменты działalności	Region Zachodni		Region Wschodni		Region Centralny	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
I. Przychody ze sprzedaży	519 583	486 951	367 676	283 643	193 488	187 940
II. Koszty działalności operacyjnej	510 838	479 425	358 340	275 676	191 188	184 313
III. Zysk (strata) na sprzedaży	8 745	7 526	9 336	7 967	2 300	3 627

H. INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ DELKO ZA 2019 ROK

Nota 1. Wprowadzenie

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

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

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

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

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

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

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

Podstawowy przedmiot działalności Grupy dotyczy:

- Sprzedaży hurtowej wyrobów chemicznych i artykułów użytku domowego i osobistego (kosmetyków i artykułów toaletowych),
- Sprzedaży detalicznej kosmetyków, artykułów higienicznych i chemii gospodarczej
- Sprzedaży detalicznej artykułów spożywczych
- Sprzedaż hurtowa artykułów spożywczych,
- Świadczenia usług pośrednictwa w handlu,
- Wynajem pomieszczeń.

Nota 2. Połączenie/nabycie/ zawiązanie/ negocjacje jednostek

W dniu 11 kwietnia 2019 roku Spółka Delko S.A. zawarła przyrzeczoną umowę sprzedaży 1.250.000 (jeden milion dwieście pięćdziesiąt tysięcy) akcji imiennych uprzywilejowanych (na każdą 1 akcję przypadają 2 głosy na Walnym Zgromadzeniu) serii A, o wartości nominalnej 1,00 zł (jeden złotych) w kapitale zakładowym Spółki Słoneczko S.A., z siedzibą w Zielonej Górze (KRS 0000614017), wynoszącym 1.250.000,00 zł, co stanowi 100% tego kapitału, za Cenę zakupu wynoszącą 3.000.000 zł (trzy miliony złotych). Zakup poprzedzony był podpisaniem w dniu 8 listopada 2018 roku przedwstępnej warunkowej umowy sprzedaży akcji.

Delko S.A. kupując Słoneczko S.A. zakupiła sieć 25 sklepów własnych o powierzchni handlowej 5.359 m² na terenie województw: województw lubuskiego, dolnośląskiego, wielkopolskiego i mazowieckiego. Ponadto Słoneczko S.A. współpracuje z 349 sklepami będącymi w sieci franczyzowej na terenie województw: lubuskiego, wielkopolskiego, dolnośląskiego, świętokrzyskiego i mazowieckiego, podkarpackiego. Słoneczko S.A. działa na rynku od 2002 roku.

Zakup spółki Słoneczko S.A. jest kolejnym krokiem w kierunku dywersyfikacji biznesu - budowanie segmentu detalicznego w handlu towarami spożywczymi, chemii gospodarczej oraz kosmetyków.

W dniu 11 kwietnia 2019 roku Spółka Delko S.A. zawarła umowę sprzedaży 51.751 (pięćdziesiąt jeden tysięcy siedemset pięćdziesiąt jeden) udziałów spółki A&K HURT-MARKET Sp. z o.o. z siedzibą w Mielcu, o łącznej wartości nominalnej 2.587.550 PLN (dwa miliony pięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy pięćset pięćdziesiąt złotych), co stanowi 50% (pięćdziesiąt) procent kapitału zakładowego ww. spółki, za cenę zakupu wynoszącą 7.000.000 zł (siedem milionów złotych). Zakup poprzedzony był podpisaniem w dniu 8 listopada 2018 roku przedwstępnej warunkowej umowy sprzedaży udziałów.

A&K HURT-MARKET Sp. z o.o. działa w obszarze handlu detalicznego artykułami spożywczo-przemysłowymi od ponad 20 lat. Spółka posiada 7 supermarketów pod markami A&K i SPAR zlokalizowanych w Mielcu. Spółka posiada nieruchomość, w której zlokalizowany jest centralny magazyn logistyczny oraz supermarket pod szyldem A&K.

W dniu 28 lutego 2019 r. Delko S.A. po otrzymaniu decyzji Prezesa U rzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów udzielającej zgody na dokonanie koncentracji kupiła sieć 24 sklepów własnych i 57 franczyzowych prowadzących sprzedaż głównie artykułów spożywczych w Krakowie i okolicach. Zakupu dokonano podpisując umowę przyrzeczoną sprzedaży udziałów w spółce Megana Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, na mocy której Delko S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Megana Sp. z o.o. oraz 1 udział w spółce Kama Sp. z o.o. i tym dniem przejęła kontrolę Spółka Megana Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy kapitałowej Megana. Grupa prowadzi sklepy pod marką Nasze Sklepy Avita, która jest rozpoznawalna na rynku lokalnym od ponad 20 lat. Sklepy zlokalizowane są w województwie małopolski, śląskim, opolskim, podkarpackim. Cena za 100% udziałów w spółce Megana Sp. z o.o. wynosi 2.780.000 zł (dwa miliony siedemset osiemdziesiąt tysięcy złotych). Majątek oraz wyniki spółki Megana podlegają konsolidacji w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK Delko SA, począwszy od 1 marca 2019 r.

W dniu 3 października 2019 roku Delko S.A. z siedzibą w Śremie podpisała przedwstępną warunkową umowę sprzedaży 4008 (czterech tysięcy osiemiu) udziałów spółki Przedsiębiorstwo Handlowe WALDI Sp. z o.o. z siedzibą w Komornikach, o łącznej wartości nominalnej 2.004.000 PLN (dwa miliony cztery tysiące złotych), co stanowi 100% (sto) procent kapitału zakładowego ww. spółki, za cenę zakupu wynoszącą 2.530.000 zł (dwa miliony pięćset trzydzieści tysięcy złotych).

W myśl podpisanej Umowy Delko S.A. przeprowadzi audyt prawno-finansowy w spółce Przedsiębiorstwo Handlowe WALDI Sp. z o.o. Strony zobowiązane będą do przystąpienia do umowy przyrzeczonej, o której mowa w treści umowy przedwstępnej, pod warunkiem spełnienia się wszystkich następujących warunków zawieszających.

Nota 3. Skład zarządu jednostki dominującej

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

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

W 2019 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej :

Nota 4. Skład rady nadzorczej jednostki dominującej

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

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

W 2019 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

Nota 5. Skład Grupy

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2019	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2018
1	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów toaletowych. 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 toaletowych, 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 toaletowych, Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00	100,00
4	PSF Sp. z o.o.****	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, organizacja detalicznej sieci franczyzowej.	100,00	95,00
5	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów toaletowych. 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 toaletowych 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 Sp. z o.o.	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	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**	100,00**
11	RHS Sp. z o.o.	Wieluń	Sprzedaż detaliczna prowadzona w sklepach spożywczych. Sprzedaż hurtowa produktów spożywczych oraz wynajem pomieszczeń.	100,00	100,00
12	Sklepy Avita Sp. z o.o.***	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	0,00
13	Nasze Sklepy AVITA Sp. z o.o.	Kraków	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, organizacja detalicznej sieci franczyzowej.	100,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

14	Słoneczko S.A.	Zielona Góra	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarcze, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych.	100,00	0,00
----	----------------	--------------	--	--------	------

*pośrednio poprzez Doktor Leks S.A. 100%

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

*** połączenie 31.10.2019 roku Megana Sp. z o.o., Kama Sp. z o.o., Mega Sp. z o.o., występuje obecnie pod nazwą Sklepy Avita Sp. z o.o.

**** 31.01.2020 roku połączenie Blue Stop Sp. z o.o. z Nasze Sklepy Avita Sp. z o.o., występuje obecnie pod nazwą Polskie Sklepy Franczyzowe Sp. z o.o.

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

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

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

Siedzibą prawną PSF (dawniej 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, VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000139506.

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

Siedzibą prawną Delkor Sp. z o.o. jest Łódź, ulica Szczecińska 61/67. 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 Sp. z o.o. 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, 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 Jagiellońska 62. 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.

Siedzibą prawną RHS Sp. z o.o. jest Wieluń, ulica Warszawska 43. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Łodzi-Śródmieście pod numerem KRS 0000176881.

Siedzibą prawną Sklepy Avita Sp. z o.o. jest Kraków, ulica Makuszyńskiego 4. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Krakowie-Śródmieście pod numerem KRS 0000093250.

Siedzibą prawną Nasze Sklepy Avita Sp. z o.o. jest Kraków, ulica Makuszyńskiego 4. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Krakowie Śródmieście pod numerem KRS 0000224201.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Siedzibą prawną Słoneczko S.A. jest Zielona Góra, ulica Zjednoczenia 9. Jednostka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000614017.

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

Nota 6. Zatwierdzenie do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 12 maja 2020 roku.

Nota 7. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

Nota 8. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2019 rok zostało sporządzone w oparciu o:

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

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

Nota 9. Format skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

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

Nota 10. Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2018 roku.

Dla danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 11. Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”): Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

- MSSF 16 „Leasing”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Z dniem 1 stycznia 2019 roku Grupa przyjęła standard MSSF 16 „Leasing” i zdecydowała się na zastosowanie zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego (z łącznym efektem pierwszego zastosowania). Zobowiązania z tytułu leasingu w momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy, wycenione zostały w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania. Na podstawie dokonanej przez Zarząd Jednostki dominującej analizy wdrożenia z dniem 1 stycznia 2019 roku MSSF 16 „Leasing”, standard ten ma istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DELKO za 2019 rok.

Wdrożenie standardu od 1 stycznia 2019 roku w Grupie, miało następujący efekt dotyczący umów najmu powierzchni magazynowo-handlowych (bez wpływu na kapitał własny), co skutkowało:

- Wzrostem wartości niefinansowych aktywów trwałych oraz zobowiązań finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, oraz
- Zmniejszeniem kosztów operacyjnych (innych niż amortyzacja) i wzrostem kosztów amortyzacji oraz kosztów odsetkowych.

Pozycja	31.12.2018	Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	01.01.2019
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	27 963	21 929	49 892
Aktywa trwałe razem	63 186	21 929	85 115
Aktywa obrotowe razem	120 696	-	120 696
Aktywa ogółem	183 882	21 929	205 811

Pozycja	31.12.2018	Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	01.01.2019
Kapitał własny razem	79 311	-	79 311
Zobowiązania długoterminowe razem	15 249	17 202	32 451
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</i>	850	17 202	18 052
Zobowiązania krótkoterminowe razem	89 322	4 727	94 049
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</i>	982	4 727	5 709
Zobowiązania razem	104 571	21 929	126 500
Pasywa ogółem	183 882	21 929	205 811

W wyniku wdrożenia MSSF 16 „Leasing” na dzień 1 stycznia 2019 roku wartość sumy bilansowej Spółki wzrosła o 11,9 %, wartość zobowiązań zwiększyła się o 20,9 %. Zastosowanie MSSF 16 nie miało wpływu na kapitał własny.

Ponadto, Grupa zdecydowała się skorzystać ze zwolnienia zawartego w paragrafie numer 5 MSSF 16 „Leasing”. W przypadku krótkoterminowych umów najmu oraz leasingu (poniżej 12 miesięcy trwania umowy), w których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Grupa ujmuje opłaty leasingowe metodą liniową lub w inny systematyczny sposób, jako koszty okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Za niską wartość Grupa przyjęła równowartość 5.000 USD w przeliczeniu na złote. Wybór zwolnienia z ujmowania leasingów krótkoterminowych został dokonany dla wszystkich rodzajów aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

W grupie zastosowano retrospektywną metodę przekształcenia umów najmu przy użyciu średnioważonej stopy dyskontowej, która mieści się w przedziale od 2,49 % do 6,00%.

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze – zmiany do programu określonych świadczeń”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych – wycena inwestycji długoterminowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,

- Roczny program poprawek wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017:
 - Zmiany do MSSF3 „Połączenia jednostek – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli”
 - Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli”
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy”
 - Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowanego składnika aktywów w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone”

zatwierdzony w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,

- KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Zmiany do standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”), które nie weszły jeszcze w życie:

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 „Reforma porównawczych stóp procentowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 „Definicja istotności”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do odniesień do założeń koncepcyjnych MSSF, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek”, zatwierdzone w UE, obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Standardy wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zmiany do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską i nie weszły jeszcze w życie:

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, dotychczas nie określono terminu obowiązywania,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

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

Nota 12. Wcześniejsze zastosowanie

Standardy i interpretacje, które weszły w życie od dnia 1.01.2019 r. wpłynęły na zasady rachunkowości stosowane przez Grupę, w związku z czym zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego uległy zmianie w zakresie przychodów i należności.

Nota 13. Szacunki Zarządu

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

Szacunki te dotyczą między innymi:

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

Nota 14. Zasady rachunkowości**Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Delko S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych Delko Otto Sp. z o.o., Cosmetics RDT Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o., Frog MS Delko Sp. z o.o., z Blue Stop Sp. z o.o. Doktor Leks Sp. z o.o., Delkor Sp. z o.o., oraz Delko Esta Sp. z o.o., Lavende Sp. z o.o. RHS Sp. z o. o. Sklepy Avita Sp. z o. o., Nasze Sklepy Avita Sp. z o.o., Słoneczko S.A. sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku wraz z danymi porównawczymi za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku przekształcone z uwzględnieniem MSSF.

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

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

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

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

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

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

Połączenia jednostek gospodarczych

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

Udziały niesprawujące kontroli

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

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

Inwestycje w jednostki zależne

Delko S.A. wraz z jedenastoma spółkami zależnymi tworzy Grupę Kapitałową DELKO.

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

Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa powinna:

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

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży towarów i usług

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

Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

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

Identyfikacja umowy z klientem

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

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

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Spełnienie zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem). Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzczonego dobrem lub usługą przed ich przykazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez innym podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

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

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

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

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

W części dotyczącej towarów niesprzedanych, pozostałych na magazynie, tworzony jest odpis aktualizujący wartość zapasów. Jego wartość obliczona jest jako iloczyn stanu magazynowego towarów podlegających bonusowi na 31.12.2019 - w cenach zakupu spółki i wartości procentowej bonusu bezwarunkowego od zakupu oraz stosunku stoku do sprzedaży dla danego towaru, w okresie jego nabycia.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Leasing

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. Aktywa używane na podstawie takiej umowy są zaliczane do aktywów leasingobiorcy. W przypadku krótkoterminowych umów najmu oraz leasingu (poniżej 12 miesięcy trwania umowy), w których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Spółka ujmuje opłaty leasingowe metodą liniową lub w inny systematyczny sposób, jako koszty okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Za niską wartość Spółka przyjęła równowartość 5.000 USD w przeliczeniu na złote.

Waluty obce

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Dotacje państwowe

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

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

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Stawki amortyzacyjne w poszczególnych grupach rzeczowych aktywów trwałych wynoszą kolejno;

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

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

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

Wartości niematerialne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20 % i 50%. Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2019 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2019 i 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć odpisy aktualizujące wartości niematerialne.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20% i 50%. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości lub odwrócenie odpisu aktualizującego któregoś ze składników aktywów. Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

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

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

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

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

Zapasy

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

Rezerwy

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

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

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

Instrumenty finansowe

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

- *wyceniane według zamortyzowanego kosztu*

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

- *wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody*

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, stanowią aktywa finansowe utrzymywane dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych,

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Aktywa finansowe	Klasyfikacja według MSSF9	31.12.2019 PLN'000	31.12.2018 PLN'000
Pozostałe należności długoterminowe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	31	29
Należności handlowe oraz pozostałe należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	57 553	61 777
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 211	2 714
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-
Udziały w jednostkach	Instrumenty kapitałowe wyceniane w cenie nabycia	96	96
Zobowiązania finansowe	Klasyfikacja według MSSF9	31.12.2019 PLN'000	31.12.2018 PLN'000
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	46 765	38 578
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	81 520	58 490

Należności

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

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

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

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Jednostka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Nota 15. Wartość firmy

Specyfika wartości firmy

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
- Delko Otto Sp. z o.o.	1 097	1 097
- Nika Sp. z o.o.	2 684	2 684
- PH Ama S.A.(obecnie PH Ama Sp. z o.o.)	3 581	3 581
- Frog MS Delko Sp. z o.o.	1 045	1 045
- Cosmetics Sp. z o.o.	4 190	4 190
- Doktor Leks S.A.(obecnie Doktor Leks Sp. z o.o.)	13 336	13 336
- Słoneczko S.A.	3 207	-
- Megana Grupa	1 841	-
- Delkor Sp. z o.o.	5 250	5 250
Razem	36 231	31 183

Zmiany wartości firmy

Wyszczególnienie	Delko Otto Sp. z o.o.	Nika Sp. z o.o.	PH Ama S.A.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Cosmetics Sp. z o.o.	Doktor Leks S.A.	Słoneczko S.A.	Megana Grupa	Delkor Sp. z o.o.	Razem
Wartość brutto										
Na dzień 1 stycznia 2019	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	-	-	5 250	31 183
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	3 207	1 841	-	5 048
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2019	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	3 207	1 841	5 250	36 231
Na dzień 1 stycznia 2018	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	-	-	5 250	31 183
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2018	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	-	-	5 250	31 183
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości										

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Wyszczególnienie	Delko Otto Sp. z o.o.	Nika Sp. z o.o.	PH Ama S.A.	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Cosmetics Sp. z o.o.	Doktor Leks S.A.	Słoneczko S.A.	Megana Grupa	Delkor Sp. z o.o.	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto										
Na dzień 31 grudnia 2019	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	3 207	1 841	5 250	36231
Na dzień 31 grudnia 2018	1 097	2 684	3 581	1 045	4 190	13 336	-	-	5 250	31 183

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia Delko Otto Sp. z o.o., Nika Sp. z o.o., PH Ama S.A., Frog Ms Delko Sp. z o.o. i Cosmetics Sp. z o.o. Doktor Leks S.A. Delkor Sp. z o.o. Słoneczko S.A., Megana grupa została zbadana w zakresie utraty wartości na dzień 31 grudnia 2019 i 2018 roku.

Przeprowadzone przez Grupę testy na utratę wartości nie wykazały konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartości firmy zarówno na dzień 31 grudnia 2019 jak i 31 grudnia 2018 roku, ponieważ na dzień przeprowadzenia testu wartość odzyskiwalną ośrodka generującego przepływy pieniężne do którego alokowana została wartość firmy była wyższa od wartości bilansowej tej wartości firmy.

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

Nota 16. Inne wartości niematerialne
Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Bazy danych klientów	250	359
Prawa autorskie	1 371	102
Oprogramowanie, licencje	470	31
Razem	2 091	492

Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Prawa autorskie	Bazy danych klientów	Oprogramowanie, Licencje	Razem
Wartość księgową brutto	3 457	3 573	1 961	8 991
1 stycznia 2019				
Zwiększenie	120	-	186	306
Inne zwiększenie	1 320	-	1 043	2 363
Zmniejszenie	--	-	-	-
31 grudnia 2019	4 897	3 573	3 190	11 660

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Wyszczególnienie	Prawa autorskie	Bazy danych klientów	Oprogramowanie, Licencje	Razem
1 stycznia 2018	3 427	3 489	1 921	8 837
Zwiększenie	120	84	40	244
Inne zwiększenie	-	-	-	-
Zmniejszenie	90	-	-	90
31 grudnia 2018	3 457	3 573	1 961	8 991
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące				
1 styczeń 2019	3 355	3 214	1 930	8 499
Amortyzacja za rok	27	59	32	118
Inne zwiększenia	144	50	758	952
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
31 grudnia 2019	3 526	3 323	2 720	9 569
1 styczeń 2018	3 324	3 079	1 883	8 286
Amortyzacja za rok	31	135	53	219
Inne zwiększenia	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
31 grudnia 2018	3 355	3 214	1 930	8 499
Wartość netto				
Na dzień 31 grudnia 2019	1 371	250	470	2 091
Na dzień 31 grudnia 2018	102	359	31	492

Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Własne	2 091	492
Obce	-	-
Razem	2 091	492

Pozostałe informacje

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Grupy, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń na pozostałych wartościach niematerialnych Grupy w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych.

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

Nota 17. Rzeczowe aktywa trwałe

Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki trwałe, w tym:	50 275	27 476
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 650	3 913
- Budynki i budowle	36 554	16 564
- Urządzenia techniczne i maszyny	1 606	851
- Środki transportu	5 132	5 614
- Inne środki trwałe	2 333	534
Środki trwałe w budowie	644	487
Razem	50 919	27 963

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019
Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 1 stycznia 2019	27 125	3 718	16 485	3 135	487	50 950
Zwiększenia - zakup						
Zwiększenia - inne	2 063	25	70			2 158
Zwieszenia nowa spółka	17 877	1 972	575	5 706	54	26 184
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	120	23	1 061	103	3 667	4 974
Na dzień 31 grudnia 2019	54 462	6 135	17 314	9 263	644	87 818
Na dzień 1 stycznia 2018	26 653	3 420	15 342	2 961	337	48 713
Zwiększenia - zakup	472	317	1 955	182	1 466	4 392
Zwiększenia - inne	-	4	408	8		420
Zwiększenia nowa spółka	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	-	23	1 220	16	1 316	2 575
Na dzień 31 grudnia 2018	27 125	3 718	16 485	3 135	487	50 950
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 1 stycznia 2019	6 648	2 867	10 871	2 601	-	22 987
Amortyzacja za rok	4 140	275	2 101	4 074		10 590
Pozostałe zwiększenia	2 582	1 407	34	358		4 381
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	112	20	824	105		1 061
Na dzień 31 grudnia 2019	13 258	4 529	12 182	6 930	0	36 899
Na dzień 1 stycznia 2018	6 113	2 621	9 889	2 440	-	21 063
Amortyzacja za rok	585	269	1 844	174	-	2 872
Pozostałe zwiększenia	-	-	-	1	-	1
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	50	23	862	12	-	947
Na dzień 31 grudnia 2018	6 648	2 867	10 871	2 601	-	22 987
Wartość netto						
Na dzień 31 grudnia 2019	41 204	1 606	5 132	2 333	644	50 919
Na dzień 31 grudnia 2018	20 477	851	5 614	534	487	27 963

Pozostałe informacje

Na pozostałe środki trwałe składają się narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie zaliczane do grupy '8' Klasyfikacji środków trwałych. Wzrost wartości budynków i budowli związany jest z nabyciem nowych spółek (Nasze Sklepy Avita Sp. z o.o., Sklepy Avita Sp. z o.o. i Słoneczko S.A.) i przekształceniem umów najmu zgodnie z MSSF 16.

Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Własne	30 086	26 568
Użytkowane na podstawie umowy leasingu i najmu	20 833	1 395
Razem	50 919	27 963

Pozostałe informacje

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

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 2018 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć istotne odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych.

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

Nota 18. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**Tytuły, od których utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Amortyzacja	11	99
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	634	469
Odpis na utratę wartości aktywów trwałych	116	135
Odsetki naliczone niezapłacone	150	150
Rezerwy w tym;	2 079	1 975
- na premie i wynagrodzenia	119	100
- na urlopy	409	204
- bonusy udzielone	1 451	1 557
- na odprawy emerytalne	39	43
- na inwestycje w obcym środku trwałym	61	71
Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku	215	140
Pozostałe	222	125
Niezrealizowana marża konsolidacyjna	279	250
Razem	3 706	3 343

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek roku	3 343	3 468
Zwiększenia	2 130	1 437
Zmniejszenia	1 767	1 562
Stan na koniec roku	3 706	3 343

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostka tworzy od ujemnych różnic przejściowych między przepisami podatkowymi i bilansowymi. W związku z dokonanymi korektami konsolidacyjnymi dotyczącymi niezrealizowanej marży w zapasach Grupa utworzyła w latach 2019-2018 aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Przeszacowanie środków trwałych	347	336
Amortyzacja	579	355
Odpisy aktualizujące wartość wyceny	903	908
Rezerwa na bonusy przychodowe	2 104	2 684
Odsetki naliczone	170	175
Pozostałe	378	89
Razem	4 481	4 547

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek roku	4 547	3 913
Zwiększenia	3 040	3 618
Zmniejszenia	3 106	2 984
Stan na koniec roku	4 481	4 547

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

Nota 19. Zapasy**Specyfikacja zapasów**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Materiały	403	273
Towary	64 460	55 387
Razem	64 863	55 660

Struktura zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Wartość brutto	65 571	56 695
- Materiały	403	273
- Towary	65 168	56 422
Odpisy aktualizujące zapasy	708	1 035
Wartość netto	64 863	55 660
- Materiały	403	273
- Towary	64 460	55 387

Pozostałe informacje

W roku 2019 i 2018 Grupa utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów. Na zapasach na dzień 31 grudnia 2019 roku w Grupie ustanowiono zabezpieczenia.

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

Nota 20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe**Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych długoterminowych i krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności długoterminowe	31	29
Należności krótkoterminowe w tym;		
Należności z tytułu dostaw i usług	58 945	56 330
Należności publiczno-prawne	441	1 879
Pozostałe należności	3 686	8 205
Należności krótkoterminowe brutto razem	62 548	66 414
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 246	4 487
Należności netto razem	57 826	61 927

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Pozostałe informacje

Na saldo pozostałe należności w 2019 r i w 2018 r składa się podatek vat podlegający odliczeniu w terminie późniejszym po potwierdzeniu przez odbiorców korekt vat do sprzedaży towarów oraz w 2019 r. wpłat na poczet zakupów udziałów w spółkach Waldi Sp. z o.o. 200,00 tys. zł, Delta Sp. zo.o 450,00 tys. zł. Natomiast w 2018 r wpłata na zakup udziałów spółek Słoneczko S.A. w wysokości 1.500,00 tys. zł. oraz A&K HURT-MARKET Sp. z o.o. w wysokości 6.000,00 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Odpisy aktualizujące na początek okresu	4 487	4 120
Zwiększenia	1 059	785
Zmniejszenia	300	418
Odpis aktualizujący na koniec roku	5 246	4 487

Struktura walutowa należności długoterminowych i krótkoterminowych netto

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
a) Należności w walucie polskiej	57 800	61 927
b) Należności w walutach obcych (wg .walut i po przeliczeniu na zł.)	26	-
- tys. USD	6	-
- tys. PLN	23	-
- tys. EUR	1	-
- tys. PLN	3	-
Razem należności krótkoterminowe	57 826	61 927

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
do 6 miesięcy	14 344	15 431
Od 6 do 12 miesięcy	191	202
Powyżej roku	4 100	3 224
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	18 111	18 857
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 246	4 487
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	13 389	14 370

Nota 21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasie	1 615	736
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 941	866
Pozostałe środki pieniężne	655	1 112
Razem	5 211	2 714

Specyfikacja walutowa

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	4 915	2 173
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	296	541
- tys. EUR	69,5	125,7
- tys. PLN	296	541
Razem środki pieniężne i aktywa pieniężne	5 211	2 714

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Pozostałe informacje

Środki pieniężne Grupa lokuje na rachunkach bieżących takich banków, jak: PKO Bank Polski S.A., Santander Bank Polska S.A., mBank S.A., PEKAO S.A., ING Bank Śląski S.A.

Nota 22. Rozliczenia międzyokresowe

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Abonament, prenumeraty	14	18
Koszty ubezpieczenia	213	223
Poręczenia, prowizje	180	81
Pozostałe	315	73
Razem	722	395

Nota 23. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Rzeczowy majątek trwały	80	80
Razem	80	80

Na rzeczowy majątek trwały przeznaczony do zbycia w 2019 składa się wartość netto dwóch wózków widłowych.

Nota 24. Kapitał własny

Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał akcyjny	5 980	5 980

Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2019	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2018
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2019 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	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2018 roku

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

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 756 620	1 756 620	1	29,37%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 017 098	1 017 098	1	17,01%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 666 632	2 666 632	1	44,60%
Razem	5 980 000	5 980 000		100%

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki	1 792 802	1 792 802	1	29,98%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 017 098	1 017 098	1	17,01%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 630 450	2 630 450	1	43,99%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,0%

Nota 25. Kapitały pozostałe

Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Odpisy z zysku za poprzednie lata	58 597	49 490
Razem	58 597	49 490

Kapitał rezerwowowy

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Odpisy z zysku za poprzednie lata	1 430	1 430
Razem	1 430	1 430

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał udziałowców niesprawujących kontroli	-	14
Razem	-	14

Nota 27. Kredyty bankowe

Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kredyty	61 898	57 650
- długoterminowe	9 770	9 555
- krótkoterminowe	52 128	47 103
Kredyty razem	61 898	56 658

Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Do 1 roku	52 128	48 095
Od 1 roku do 3 lat	9 507	8 622
Od 4 do 5 lat	263	933
Powyżej 5 lat	-	-
Razem kredyty	61 898	57 650

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
1.mBANK	Warszawa	PLN	700	PLN	0	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	17.07.2020	Weksel in blanco poręczony przez głównego kredytobiorcę
2.mBANK	Warszawa	PLN	24 800	PLN	12 566	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	17.07.2020	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
3.mBANK	Warszawa	PLN	7 000	PLN	3 267	stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	29.04.2022	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
4.mBANK	Warszawa	PLN	9 500	PLN	6 844	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	16.07.2020	Weksel in blanco poręczony przez Delko S.A. hipoteka umowna łączna do kwoty 7.500.000zł cesja wierzytelności oraz zastaw na zapasach

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
5.mBANK	Warszawa	PLN	5 000	PLN	3 713	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania powiększone o marżę banku	16.07.2020	Zastaw rejestrowy na zapasach do wartości 10.500 tys. zł weksel in blanco poręczony przez Delko
6.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	3 182	PLN	1 263	oprocentowanie na podstawie WIBOR O/N ogłaszanych w serwisie Reuters w danym dniu powiększonym o marżę Banku	19.02.2022	Hipoteka
7.SANTANDER BANK S.A.	Warszawa	PLN	8 000	PLN	4 565	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR powiększone o marżę banku	31.03.2021	Hipoteka, zastaw rejestrowy na zapasach
8.PKO BP S.A.	Warszawa	PLN	2 500	PLN	900	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej na bazie stawki WIBOR powiększone o marżę banku	10 08.2020	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia środków obrotowych, weksel in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
9. PEKAO S.A.	Warszawa	PLN	5 500	PLN	1 896	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej na bazie stawki WIBOR powiększone o marżę banku	17.08.2020	Hipoteka na nieruchomości gruntowej, zastaw na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych od ognia i innych zdarzeń losowych, weksel in blanco, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami prowadzonymi w Banku
10. mBank	Warszawa	PLN	2 085	PLN	1 802	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania powiększone o marżę banku	29.03.2024	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
11. mBank	Warszawa	PLN	1 886	PLN	1 665	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania powiększone o marżę banku	31.05.2024	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
12.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	5 100	PLN	5 100	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2020	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
13.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	3 600	PLN	858	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2020	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
14.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	1 500	PLN	1 500	oprocentowanie na podstawie WIBOR powiększonym o marżę Banku	06.12.2020	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
15.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	1 800	PLN	708	oprocentowanie na podstawie WIBOR powiększonym o marżę Banku	06.12.2020	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
16. Bank Polska Kasa Opieki S.A.	Warszawa	PLN	7 500	PLN	6 159	Zmienna stopa procentowa obliczona jako suma stawki bazowej WIBOR 1 M ustalonej w oparciu o jej notowania bieżące oraz marży Banku	16.07.2020	Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy w Banku, weksel in blanco, zastaw rejestrowy na towarach handlowych, przelew z wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia zapasów
17. Bank Polska Kasa Opieki S.A.	Warszawa	PLN	4 550	PLN	4 149	Oprocentowanie kredytu zmienne ustalone na bazie stawki WIBOR 1M z dnia podpisania umowy	31.07.2022	Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami nieleżącymi Kredytobiorcy w Banku, weksel in blanco, zastaw rejestrowy na towarach handlowych, przelew z wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia zapasów
18. BNP PARIBAS	Warszawa	PLN	3 000	PLN	1 584	Oprocentowanie kredytu zmienne ustalone na bazie stawki WIBOR 1M z dnia podpisania umowy	16.07.2020	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
19. BNP PARIBAS	Warszawa	PLN	4 000	PLN	3 359	Oprocentowanie kredytu zmienne ustalone na bazie stawki WIBOR 1M z dnia podpisania umowy	28.02.2021	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
Razem:					61 898			

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
1.mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa	PLN	700	PLN	257	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.07.2019	Weksel in blanco poręczony przez głównego kredytobiorcę
2.mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa	PLN	22 800	PLN	15 741	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.07.2019	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
3.mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa	PLN	7 000	PLN	4 666	stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	29.04.2022	Poręczenie wekslowe oraz hipoteka umowna
4.mBANK(dawniej BRE BANK S.A.)	Warszawa	PLN	9 500	PLN	6 811	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania na dzień roboczy przed datą postawienia środków do dyspozycji- stawka bazowa powiększona o marżę Banku	18.07.2019	Weksel in blanco poręczony przez Delko S.A. hipoteka umowna łączna do kwoty 7.500.000zł cesja wierzytelności oraz zastaw na zapasach

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
5.mBANK	Warszawa	PLN	7 000	PLN	3 425	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla depozytów ON z notowania z dnia wykorzystania powiększone o marżę banku	18.07.2019	Zastaw rejestrowy na zapasach do wartości 10.500 tys. zł weksel in blanco poręczony przez Delko
6.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	3 182	PLN	1 581	oprocentowanie na podstawie WIBOR O/N ogłaszanych w serwisie Reuters w danym dniu powiększonym o marżę Banku	19.02.2022	Hipoteka
7.SANTANDER BANK S.A.	Warszawa	PLN	5 000	PLN	56	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR powiększone o marżę banku	.31.03.2019	Hipoteka
8.PKO BP S.A.	Warszawa	PLN	2 500	PLN	892	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej na bazie stawki WIBOR powiększone o marżę banku	10.08.2020	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia środków obrotowych, weksel in blanco

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
9.PEKAO S.A.	Warszawa	PLN	6 500	PLN	3 588	oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej na bazie stawki WIBOR powiększone o marżę banku	17.08.2019	Hipoteka na nieruchomości gruntowej, zastaw na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych od ognia i innych zdarzeń losowych, weksel in blanco, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami prowadzonymi w Banku
10.PKO BP S.A.	Warszawa	PLN	8 000	PLN	5 692	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	25 07.2019	Zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności z należności handlowych.
11.PKO BP S.A.	Warszawa	PLN	8 000	PLN	5 733	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	25 07.2022	Weksel własny in blanco, poręczenie wekslowe Delko S.A.
12.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	5 100	PLN	5 100	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2019	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bank	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		waluta	PLN	waluta	PLN			
13.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	3 600	PLN	0	oprocentowanie na podstawie WIBOR 1M z bieżącego dnia powiększonym o marżę Banku	06.12.2019	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
14.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	1 500	PLN	1 500	oprocentowanie na podstawie WIBOR powiększonym o marżę Banku	06.12.2019	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
15.SANTANDER BANK S.A.	Wrocław	PLN	1 800	PLN	1 800	oprocentowanie na podstawie WIBOR powiększonym o marżę Banku	06.12.2019	Zastaw rejestrowy na towarach, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw na należnościach handlowych
16.ING Bank Śląski S.A.	Katowice	PLN	3 500	PLN	808	oprocentowanie na podstawie WIBOR powiększonym o marżę Banku	26.06.2019	Zastaw rejestrowy na środkach obrotowych, cesja praw z polisy ubezpieczenia przedmiotu zabezpieczenia, poręczenia cywilne Delko S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji poręczyciela
Razem:			112 882		56 658			

Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe	13 409	850
z tytułu leasingu finansowego	13 409	850
Krótkoterminowe	6 213	982
z tytułu leasingu finansowego	6 213	982
Razem	19 622	1 832

Pozostałe informacje

Wzrost wartości zobowiązań z tytułu leasingu związany jest przede wszystkim z nabyciem nowych spółek (Nasze Sklepy Avita Sp. z o.o., Sklepy Avita Sp. z o.o. i Słoneczko S.A.) i przekształceniem umów najmu zgodnie z MSSF 16.

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

Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług i zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	48 090	38 905
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38 697	33 084
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 325	327
c) zobowiązania publiczno-prawne	4 921	3 769
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 774	1 623
e) zobowiązanie z tytułu nabycia akcji	486	-
f) zobowiązania z tytułu umów najmu	597	-
g) inne zobowiązania	290	102
Razem	48 090	38 905

Pozostałe informacje

Na wykazane w saldzie zobowiązania publiczno – prawne w latach 2019 i 2018 składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych wobec ZUS oraz podatku vat.

Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Do 6 miesięcy	944	2 418
Od 6 do 12 miesięcy	4	3
Powyżej roku	31	9
Razem	979	2 430

Nota 30. Rezerwy na inne zobowiązania

Specyfikacja rezerw krótkoterminowych i długoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne	530	297
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3 932	2 332
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 968	1 089
- rezerwa na premie	553	473
- rezerwa na odsetki	42	37
- rezerwa na roszczenia sporne	707	724

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

- rezerwa na wynagrodzenia	662	9
Razem rezerwy	4 462	2 629

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy				Rezerwa na roszczenia sporne	Razem
	Rezerwa na premie	Rezerwa na odsetki	Rezerwa na wynagrodzenie	Rezerwa na urlopy		
1.01. 2019	473	37	9	1 089	724	2 332
Zwiększenia	832	29	662	2 856	-	4 379
Wykorzystanie	718	11	9	1 141	-	1 879
Rozwiązanie	34	13	-	836	17	900
31.12.2019	553	42	662	1 968	707	3 932
1 .01. 2018	414	35	3	1 323	724	2 499
Zwiększenia	789	37	9	1 726	10	2 571
Wykorzystanie	700	35	3	985	-	1 723
Rozwiązanie	30	-	-	975	10	1 015
31.12.2018	473	37	9	1 089	724	2 332

Zmiana stanu rezerw długoterminowych

Zmiana stanu rezerw	Pozostałe rezerwy				Rezerwa na roszczenia sporne	Razem
	Rezerwa na premie	Rezerwa na odsetki	Rezerwa na odprawy	Rezerwa na urlopy		
1.01. 2019	-	-	297	-	-	297
Zwiększenia	-	-	289	-	-	289
Wykorzystanie	-	-	50	-	-	50
Rozwiązanie	-	-	6	-	-	6
31.12.2019	-	-	530	-	-	530
1.01. 2018	-	-	287	-	-	287
Zwiększenia	-	-	16	-	-	16
Wykorzystanie	-	-	6	-	-	6
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
31.12.2018	-	-	297	-	-	297

Pozostałe informacje

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

Spółki z Grupy tworzyły następujące rezerwy:

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

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku. Na podstawie w/w zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni). Rezerwy na premie bądź wynagrodzenia były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie podjętych uchwał. Rezerwy na odsetki od kredytu były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie naliczonych odsetek przez bank. Rezerwy na odprawy emerytalne były tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie założeń aktuarialnych (tj. średni wzrost wynagrodzenia, stopa dyskontowa, wiek i prawdopodobieństwo wypłaty odprawy).

Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	2019	2018
Sprzedaż towarów	721 799	597 216
Sprzedaż usług	29 491	36 172
Razem	751 290	633 388

Grupa całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski, dlatego powyżej zaprezentowano podział przychodów ze sprzedaży w podziale na segmenty, miejscowości (obszar działalności), w których zostały osiągnięte. Wzrost przychodów ze sprzedaży towarów związany jest z nabyciem nowych spółek Sklepy Avita Sp. z o.o., Słoneczko S.A. a spadek usług ze sprzedaży jest spowodowany zmianą sposobu rozliczania budżetów promocyjnych, które wcześniej były rozliczane fakturami sprzedaży z tytułu usług, a w 2019 roku zostały rozliczone fakturami korektami zmniejszającymi sprzedaż towarów.

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	2019	Struktura 2019	2018	Struktura 2018
Region Zachodni	210 254	28,0%	180 041	28,4%
Region Wschodni	355 075	47,2%	272 603	43,0%
Region Centralny	185 961	24,8%	180 744	28,5%
Razem	751 290	100 %	633 388	100 %

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	2019	Struktura 2019	2018	Struktura 2018
Region Zachodni	14 785	50,1%	21 917	60,6%
Region Wschodni	10 825	36,7%	8 803	24,3%
Region Centralny	3 881	13,2%	5 452	15,1%
Razem	29 491	100 %	36 172	100 %

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	2019	Struktura 2019	2018	Struktura 2018
Region Zachodni	195 469	27,1%	158 124	26,5%
Region Wschodni	344 250	47,7%	263 800	44,2%
Region Centralny	182 080	25,2%	175 292	29,4%
Razem	721 799	100 %	597 216	100 %

Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2019	2018
Chemia gospodarcza	218 337	204 909
Kosmetyki	155 884	142 515
Artykuły przemysłowe i pozostałe	86 681	64 777
Artykuły higieniczne	124 688	99 635
Artykuły spożywcze	136 209	85 380
Razem przychody ze sprzedaży towarów	721 799	597 216

Nota 32. Koszty działalności operacyjnej

Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	2019	2018
Amortyzacja	10 800	3 068
Zużycie materiałów i energii	11 223	8 871
Usługi obce	42 058	43 274
Podatki i opłaty	2 130	1 735
Wynagrodzenia	53 301	37 377
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 790	8 222
Pozostałe koszty rodzajowe	2 618	2 327
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	597 559	509 469
Razem	730 479	614 343

Nota 33. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	2019	2018
Zysk ze zbycia środków trwałych	16	153
Dotacje	-	-
Inne przychody operacyjne:	2 306	1 141
- odszkodowania	282	211
- dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych (PFRON)	173	177
- rozwiązanie rezerw	52	75
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	388	265
- rozwiązanie odpisów aktualizujących towary	400	-
- zwrot opłat sądowych i komorniczych	48	46
- czynsz za wynajem	126	193
- przedawnione zobowiązanie	1	5
- nadwyżki towarów	642	27
- sprzedaż makulatura złom	56	87
- pozostałe	229	142
Razem	2 322	1 294

Nota 34. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	2019	2018
Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
Inne koszty operacyjne:	3 666	1 613
- towary zlikwidowane, niedobory inwentaryzacyjne	2 775	513
- odpisy aktualizujące należności	345	767
- odszkodowania	69	115
- rezerwy na zobowiązania	5	45
- darowizny	2	8
- pozostałe	470	165
Razem	3 666	1 613

Nota 35. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	2019	2018
Odsetki z tytułu zwłoki od kontrahenta	154	47
Dywidenda i udziały w zyskach	248	
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	5
Inne przychody finansowe	1	-
Razem	403	52

Nota 36. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	2019	2018
Odsetki, w tym	3 125	1 811
- z tytułu kredytów bankowych	1 765	1 740
- z tytułu leasingu finansowego	1 208	42
- z tytułu pożyczki	37	
- pozostałe odsetki	115	29
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	3	-
Sprzedaz udziałów	21	
Pozostałe koszty finansowe	204	160
Razem	3 353	1 971

Nota 37. Podatek dochodowy**Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony**

Wyszczególnienie	2019	2018
Podatek dochodowy bieżący	3 665	2 512
Podatek odroczony	58	759
Razem	3 723	3 271

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

Wyszczególnienie	2019	2018
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	17 061	18 807
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	3 242	3 193
Wpływ podatku od różnic trwałych	823	140
Wpływ podatku od różnic przejściowych	35	759
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu:	-1 070	-451
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 700	-3 143
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	- 5 114	-5 811
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	-6 201	-5 969
Pozostałe	-	-
Efektywna stawka podatkowa	21,82	17,39
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	3 723	3 271

Nota 38. Informacje o transakcjach w ramach Grupy Kapitałowej DELKO

Sprzedaż i zakup usług finansowych

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	2019	2018	2019	2018
Jednostka dominująca	309	235	22	-
Jednostki zależne	61	17	306	235
Jednostki współkontrolowane	-	-	42	17

Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	2019	2018	2019	2018
Jednostka dominująca	302 212	299 855	30	23
Jednostki zależne	10 884	5 711	294 670	286 880
Jednostki współkontrolowane	15	9	18 399	18 672

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	2019	2018	2019	2018
Jednostka dominująca	1 763	1 559	11 821	17 048
Jednostki zależne	13 656	17 041	2 756	2 496
Jednostki współkontrolowane	927	971	1 782	27

Należności i zobowiązania handlowe i pozostałe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2019	2018	2019	2018
Jednostka dominująca	913	1 404	16 648	18 082
Jednostki zależne	17 030	18 104	3 667	2 613
Jednostki współkontrolowane	2 417	1 250	45	63

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

Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	2019	2018	2019	2018
Kluczowy personel kierowniczy	24	741	1943	1 653

Należności i zobowiązania handlowe i pozostałe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	2019	2018	2019	2018
Kluczowy personel kierowniczy	103	64	-	34

Nota 40. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	2019	2018
Pracownicy fizyczni	795	564
Pracownicy umysłowi	580	333
Razem	1 375	897

Nota 41. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	2019	2018
Wynagrodzenia	53 301	37 377
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	10 790	8 222
Razem	64 091	45 599

Nota 42. Wynagrodzenia członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	2019	2018
Wynagrodzenie wypłacone	2 403	2 118
- Zarządu	2 319	2 034
- Rady Nadzorczej	84	84
Wynagrodzenie należne	2 745	2 496
- Zarządu	2 661	2 412
- Rady Nadzorczej	84	84

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – wypłacone

Wyszczególnienie	2019	2018
Delko S.A.		
Zarząd:	766	730
- M. Dąbrowski	383	365
- D. Kawecki	383	365
Rada Nadzorcza:	84	84
- W. Kowalski	24	24
- D. Ronduda od 10.2017 r.do 06.2018	-	5
- K. Dąbrowska	12	12
- I. Jantóń	12	12
-E. Kawecki od 06.2017 r.	12	12
- D. Martyna	12	12
- M. Szydłowski od 06.2018 r.	12	7
Delko Otto Sp. z o.o.		
Zarząd:	277	243
- P. Laskowski	221	187
- M. Dąbrowski	48	48
- M. Koralewski	8	8
Nika Sp. z o.o.		
Zarząd:	201	175
- D. Kasperkiewicz	201	175
Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o.		
Zarząd:	128	91
- R. Stachowicz	128	91
Frog MS Delko Sp. z o.o.		
Zarząd:	181	275
- M. Krawczyk	160	275
- R. Poroś	21	-
Cosmetics RDT Sp. z o.o.		
Zarząd:	81	85
- A. Kuczwański	81	85
Blue Stop Sp. z o.o.		
Zarząd:	42	39
- A. Jakubowski	6	-
- E. Marcinowska	36	39

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Delkor Sp. z o.o.		
Zarząd:	66	57
- B. Jasiak	12	18
- G. Ignaczak	-	12
- K. Siwecki	36	18
- M. Koralewski	18	10
Delko Esta Sp. z o.o.		
Zarząd:	77	59
- T. Wygoda	58	39
- S. Wygoda do 31.08.2018	-	8
- M. Koralewski od 03.07.2018	14	12
- M. Szklarski	5	-
Doktor Leks S.A.		
Zarząd:	123	108
- M. Szklarski	36	36
- S.Tokarz	87	72
Lavende Sp. z o.o.		
Zarząd:	27	25
- P.Laskowski	27	25
RHS Sp. z o.o.		
Zarząd:	169	159
- A. Jakubowski	18	-
- A. Stanuchiewicz	151	159
Sklepy Avita Sp. z o.o.		
Zarząd:	82	-
- A.Burda	82	-
-A.Jakubowski	10	-
Nasze sklepy AVITA Sp. z o.o.		
Zarząd:	51	-
- P. Pokrywka	27	-
- M. Węclewska	5	-
- D. Masłowski	13	-
- A. Jakubowski	6	-
Słoneczko Sp. z o.o.		
Zarząd:	48	-
- J. Sienkiewicz	36	-
- A. jakubowski	12	-

Wynagrodzenia imiennie członków zarządu i organów nadzoru – należne

Wyszczególnienie	2019	2018
Delko S.A.		
Zarząd:	1 076	976
- M. Dąbrowski	538	488
- D. Kawecki	538	488
Rada Nadzorcza:	84	84
- W. Kowalski	24	24
- D.Ronduda od 10.2017 r	-	5
- K. Dąbrowska	12	12
- I.Jantoń	12	12
-E.Kawecki od 06.2017	12	12
-D.Martyna	12	12
-M.Szydłowski od 06.2018	12	7
Delko Otto Sp. z o.o.		
Zarząd:	271	243
- P. Laskowski	217	226

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

- M. Dąbrowski	48	48
- M.Koralewski	6	8
Nika Sp. z o.o.		
Zarząd:	201	175
- D. Kasperkiewicz	201	175
Przedsiębiorstwo Handlowe AMA Sp. z o.o.		
Zarząd:	102	103
- R. Stachowicz	102	103
Frog MS Delko Sp. z o.o.		
Zarząd:	206	294
- M. Krawczyk	160	294
- R. Poroś	46	-
Cosmetics RDTSp. z o.o.		
Zarząd:	103	114
- A. Kuczwański	103	114
Blue STOP Sp. z o.o.		
Zarząd:	42	39
- A. Jakubowski	6	-
-E. Marcinkowska od 01.12.2017 r	36	39
Delkor Sp. z o.o.		
Zarząd:	61	63
- B.Jasiak	9	21
- G.Ignaczak	-	9
- A.Marczyk	-	-
- K.Siwecki	36	21
- M.Koralewski	16	12
Delko Esta Sp. z o.o.		
Zarząd:	77	59
- T. Wygoda	58	39
- S. Wygoda	-	8
- M. Koralewski	14	12
- M. Szklarski	5	-
Doktor Leks Sp. z o.o.		
Zarząd:	145	114
- M. Szklarski	45	39
- S.Tokarz	100	75
Lavende Sp. z o.o.		
Zarząd:	27	25
- P.Laskowski	27	25
RHS Sp. z o.o.		
Zarząd:	169	179
- A. Jakubowski	18	-
- A. Stanuchiewicz	151	179
Sklepy Avita Sp. z o.o.		
Zarząd:	82	-
- A .Burda	82	-
- A.Jakubowski	12	-
Nasze sklepy AVITA Sp. z o.o.		
Zarząd:	51	-
- P. Pokrywka	27	-
- M. Węclewska	5	-
- D. Masłowski	13	-
- A. Jakubowski	6	-
Słoneczko Sp. z o.o.		
Zarząd:	48	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

- J. Sienkiewicz	36	-
- A. Jakubowski	12	-
Rada Nadzorcza:	-	-

Nota 43. Dywidendy

Wyszczególnienie	2019	2018
Kwoty wypłacone w trakcie roku właścicielom spółki	-	-

W 2019 roku Grupa wypłaciła dywidendę w kwocie 7 182,9 tys. zł z tego 7 182,9 tys. zł zostało wyeliminowana w procesie konsolidacji a 2 511,0 tys. zł zostało wypłacone akcjonariuszom Delko S.A. W 2018 roku Grupa wypłaciła dywidendę w kwocie 8 136,0 tys. z tego 5 744,0 tys. zostało wyeliminowane w procesie konsolidacji a 2 392,0 tys. zł zostało wypłacone akcjonariuszom Delko S.A.

Nota 44. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Zysk netto ogółem

Wyszczególnienie	2019	2018
Zysk /strata netto za rok obrotowy (w złotych)	13 338 000	13 536 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	2,23	2,26
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	2,23	2,26

Zysk netto przypadający akcjonariuszom DELKO S.A.

Wyszczególnienie	2019	2018
Zysk /strata netto za rok obrotowy (w złotych) przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	13 338 000	13 527 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	2,23	2,26
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	2,23	2,26

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

Wyszczególnienie	2019	2018
Wartość księgowa (w złotych)	90 642 000	79 311 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	15,16	13,26
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	15,16	13,26

Nota 46. Zobowiązania, należności i aktywa warunkowe

Wyszczególnienie	Wartość zobowiązań	
	2019	2018
Poręczenie kredytu	34 750	36 700
Poręczenie gwarancji bankowej	236	276
Poręczenie inne	222	-
Hipoteka	53 950	44 868
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	22 700	22 700
Cesja na należnościach	44 000	44 000
Zastaw na zapasach towarów	71 149	59 738
Gwarancja bankowa	559	351
Razem	227 566	208 633

Grupa w prezentowanym okresie nie posiada należności warunkowych .

Nota 47. Umowy najmu

Przedmiot umowy

Grupa jest stroną umów najmu. Przedmiotem najmu są pomieszczenia biurowe, pomieszczenia magazynowe, lokale użytkowe z przeznaczeniem na sklepy. Umowy najmu zawarte są na czas nieokreślony z okresem wypowiedzenia do jednego roku.

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

Wyszczególnienie	2019	2018
Do jednego roku	2 145	5 931
Od 1 roku do 5 lat	6 850	18 629
Razem	10 725	24 560

Nota 48. Umowy leasingu

Przedmiot leasingu

Grupa jest stroną umów leasingu . Przedmiotem leasingu są samochody osobowe, samochody ciężarowe i wózki widłowe. Umowy leasingu zawarte są na czas określony od 35 m-cy do 48 m-cy. Po zakończeniu umowy przysługuje prawo do wykupu za wartość końcową.

Wartości przedstawione na 31. 12.2019 roku dotyczą ujawnień przedmiotów najmu w związku z wymogami MMSF 16

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

Wyszczególnienie	2019	2018
Do jednego roku	3 982	1 044
Od 1 roku do 5 lat	13 663	1 196
Razem	17 645	2 240

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

Wyszczególnienie	2019	2018
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	8 lipca 2018	8 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za badania jednostkowych SF	93 500 pln	82 500 pln
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	8 lipca 2018	8 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowych SF za I półrocze	54 700 pln	54 700 pln
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

Data zawarcia umowy	8 lipca 2018	8 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za badanie skonsolidowanego SF	12 000 pln	12 000 pln
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61-119 Poznań
Data zawarcia umowy	8 lipca 2018	8 lipca 2018
Wynagrodzenie netto za przegląd skonsolidowanego SF za I półrocze	9 000 PLN	9 000 PLN

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

W 2019 r. Delko S.A. nie emitowało, nie dokonywało wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

W celu ujednoczenia zasad prezentacji zobowiązań z tytułu kredytu w rachunku bieżącym zgodnie z zasadami stosowanymi przez pozostałe Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Delko S.A., Delko Esta sp. z o.o. od 2019 r. odstąpiła od ujmowania kredytów w rachunku bieżącym jako elementu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Wcześniejsze zastosowanie wynikało z możliwości prezentacji jaką daje MSR 7 w przypadku gdy kredyty stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi Spółki.

W celu zachowania porównywalności danych dokonano aktualizacji prezentacji wartości środków pieniężnych oraz kredytów w bilansie oraz rachunku przepływów pieniężnych na dzień 31 grudnia 2018 r. prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu

Aktywa (tys. zł)	Nota	Przed korektą stan na 2018r.	korekta	Po korekcie stan na 2018r.
A. Aktywa trwale		63 106	-	63 106
B. Aktywa obrotowe		121 688	-992	120 696
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	3 706	-992	2 714
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	23	80	-	80
AKTYWA OGÓŁEM		184 874	-992	183 882
Pasywa (w tys. zł)	Nota	stan na 2018r.	korekta	stan na 2018r.
A. Kapitał własny		79 311	-	79 311
B. Zobowiązania długoterminowe		15 249	-	15 249
C. Zobowiązania krótkoterminowe		90 314	-992	89 322
1. Kredyty bankowe	27	48 095	-992	47 103
PASYWA OGÓŁEM		184 874	-992	183 882

Nota 52. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenie nie wystąpiło.

Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

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

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

Ryzyko walutowe

Grupa prowadzi działalność głównie na rynku krajowym w walucie polskiej, dlatego nie jest w istotny sposób narażona na ryzyko kursowe. Większość należności i zobowiązań denominowana jest w walucie krajowej. Grupa nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Ryzyko stopy procentowej

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

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

Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	średnia ważona stopa oprocentowania kredytów [%]	Odsetki [tys. PLN]	Wpływ na wynik brutto [tys. PLN]	Wpływ na wynik netto [tys. PLN]	Wpływ na kapitały własny
+0,25 p.p.	2,33%	1 896	-203	-165	-165
+0,50 p.p.	2,58%	2 100	-407	-330	-330
+0,75 p.p.	2,83%	2 303	-610	-494	-494
+1,00 p.p.	3,08%	2 507	-814	-659	-659
-0,25 p.p.	1,83%	1 490	203	165	165
-0,50 p.p.	1,58%	1 286	407	330	330
-0,75 p.p.	1,33%	1 083	610	494	494
-1,00 p.p.	1,08%	879	814	659	659

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

Nota 54. Sprawy sporne

Nawiązując do raportu bieżącego z dnia 19 grudnia 2017 roku Spółka Delkor Sp. z o. o nadal toczy postępowanie sporne z Urzędem Skarbowym w sprawie podatku Vat .Postępowanie zostało przedłużone na podstawie wydanego postanowienia w dniu 24.12.2019 roku do dnia 30.04.2020 roku.

W dniu 31 stycznia 2020 roku nastąpiło połączenie dwóch spółek z Grupy Kapitałowej Delko: Nasze Sklepy AVITA Sp. z o.o. z Blue Stop Sp. z o.o. Śrem. Obecnie spółka występuje pod nazwą Polskie Sklepy Franczyzowe Sp. z o.o. (PSF Sp. z o.o.) z siedzibą w Śremie.

Delko S.A. obecnie jest w trakcie zawarcia umów kupna dwóch spółek:

- PH Waldi Sp. z o.o. z siedzibą w Komornikach – w trakcie rozmów zmierzających do finalizacji transakcji

W dniu 20 lutego 2020 roku Spółka podpisała aneks nr 1 do przedwstępnej warunkowej umowy sprzedaży udziałów spółki Przedsiębiorstwo Handlowe WALDI Sp. z o.o. z siedzibą w Komornikach. Zgodnie z treścią Aneksu Strony zgodnie postanowiły przedłużyć termin zakończenia audytu spółki Przedsiębiorstwo Handlowe WALDI Sp. z o.o., do dnia 15 marca 2020 roku oraz przedłużyć termin zawarcia umowy przyrzeczonej sprzedaży udziałów do dnia 31 marca 2020 roku.

W związku z obowiązującym w Polsce od dnia 20 marca 2020 roku stanem epidemii spowodowanej koronawirusem (COVID-19) i wprowadzonymi ograniczeniami mającymi znaczący wpływ na funkcjonowanie obydwu stron transakcji dotyczącej nabycia przez Spółkę udziałów PH WALDI Sp. z o.o., z siedzibą w Komornikach strony, w dniu 31 marca 2020 roku postanowiły o przesunięciu ustalonego terminu zawarcia umowy przyrzeczonej sprzedaży udziałów (31 marca 2020 roku), do czasu zniesienia ograniczeń i unormowania się sytuacji związanej z epidemią koronawirusa. Wówczas możliwe będzie podjęcie przez strony niezbędnych działań zmierzających do sfinalizowania transakcji.

- PRZEDSIĘBIORSTWA WIELOBRANŻOWEGO "DELTA" SPÓŁKA JAWNA R.KALICINSKI, L.LECH, M. NIEWINOWSKA z siedzibą w Zielonej Górze – w trakcie audytu

W dniu 20 lutego 2020 roku Spółka podpisała porozumienie dotyczące rozpoczęcia negocjacji, mających na celu nabycie przez DELKO S.A. ogółu praw i obowiązków wspólników w Spółce PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE "DELTA" SPÓŁKA JAWNA R.KALICINSKI, L.LECH, M. NIEWINOWSKA z siedzibą w Zielonej Górze, wpisaną do KRS pod numerem 0000084265. Zgodnie z treścią Porozumienia, Strony zobowiązane są do prowadzenia rozmów i negocjacji wyłącznie w dobrej wierze, z poszanowaniem praw i interesów każdej ze Stron. Strony zamierzają zakończyć negocjacje do dnia 31 sierpnia 2020 roku.

W dniu 27 lutego 2020 roku w wyniku zakończonych negocjacji Spółka podpisała porozumienie zobowiązujące oraz umowę przedwstępną w wyniku, których Delko S.A. nabędzie prawa i obowiązki wspólników spółki PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE "DELTA" SPÓŁKA JAWNA R.KALICINSKI, L.LECH, M. NIEWINOWSKA z siedzibą w Zielonej Górze, wpisaną do KRS pod numerem 0000084265, za cenę zakupu wynoszącą łącznie 1,8 mln zł. W świetle podpisanych dokumentów Delko S.A. przeprowadzi audyt prawno-finansowy w Spółce. Strony zobowiązane będą do przystąpienia do umowy przyrzeczonej, o której mowa w treści umowy przedwstępnej najpóźniej do dnia 29 maja 2020 roku. Spółka prowadzi działalność gospodarczą polegającą na hurtowym i detalicznym obrocie artykułami spożywczymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i Unii Europejskiej. Zdaniem Zarządu Emitenta, nabycie praw i obowiązków wspólników Spółki wpłynie pozytywnie na dalszy rozwój grupy kapitałowej Delko, jej przychody i wyniki finansowe.

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

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

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

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

Grupa nie prowadzi działalności za granicą. Wobec powyższego, pracownicy Spółki nie przebywali ostatnio służbowo za granicą. Zarządowi DELKO S.A. na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały zgłoszone przypadki zakażenia koronawirusem wśród pracowników grupy.

Produkcja mydeł antybakteryjnych, papieru toaletowego i innych środków higieny osobistej pod markami DELKO jest kontynuowana. Występują jednak braki surowców lub komponentów.

Pracownicy w zdecydowanej większości stawiają się do pracy i wykonują ją z zaangażowaniem i poświęceniem.

Zaopatrzenie w artykuły spożywcze, środki higieniczne jest dość dobre, jak na obecną sytuację. Krótkoterminowo

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019

pojawiają się braki niektórych towarów, ale dostawy z fabryk przychodzą w miarę regularnie. Popyt na środki dezynfekcyjne znacznie przewyższa podaż.

Płynność finansowa Grupy jest dobra. Niestety niektórzy producenci zaczęli oczekiwać przedpłat za towar.

Audyty kupowanych firm, o których mowa w niniejszej nocie objaśniającej (Walci Komorniki, Delta Zielona Góra) są kontynuowane zdalnie. Możemy się jednak spodziewać, że finalizacja transakcji przedłuży się w czasie za zgodą obu stron do momentu, aż zagrożenie epidemiologiczne będzie zmniejszone.

W krótkoterminowym horyzoncie czasowym wyniki finansowe DELKO S.A. będą dobre i prawdopodobnie zbliżone do wyników lat poprzednich. Sprzedaż w pierwszym kwartale 2020 roku będzie prawdopodobnie wyższa niż w okresach poprzednich.

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

PODPISY OSÓB REPREZENTUJACYCH DELKO S.A.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
12.05.2020	Dariusz Kawecki	Prezes Zarządu	
12.05.2020	Mirosław Jan Dąbrowski	Wiceprezes Zarządu	
12.05.2020	Bernadeta Nowak	Główna Księgowa	

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera 61 strony.