

Sprawozdanie finansowe
DELKO S.A.
za rok obrotowy 2014

SPIS TREŚCI

A.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI DELKO S.A.	4
B.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
C.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
D.	SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
E.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
F.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
G.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	10
H.	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO S.A. ZA 2014 ROK	12

Zarząd Delko przedstawia sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2014 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2014 roku
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2014 roku
- Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2014 roku
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2014 roku
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Delko S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2014 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dariusz Kawecki

Prezes Zarządu

Mirosław Jan Dąbrowski

Wiceprezes Zarządu

Leszek Wójcik

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Śrem, 27.04.2015 roku

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE DELKO S.A.

Wybrane jednostkowe dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2014 r okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	2013 r okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	2014 r okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	2013 r okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	362 345	389 307	86 493	92 450
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 965	2 965	708	704
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	5 900	6 193	1 408	1 471
Zysk (strata) netto	5 368	5 652	1 281	1 342
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 874	-3 289	3 073	-781
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 634	3 721	867	884
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 663	-351	-3 978	-83
Przepływy pieniężne netto, razem	-155	81	-37	19
Aktywa, razem	67 824	78 755	15 913	18 990
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 451	40 750	5 737	9 826
Zobowiązania długoterminowe	110	218	26	53
Zobowiązania krótkoterminowe	24 341	40 532	5 711	9 773
Kapitał własny	43 373	38 005	10 176	9 164
Kapitał akcyjny	5 980	5 980	1 403	1 442
Liczba akcji/udziałów (w szt.)	5 980 000	5 980 000	5 980 000	5 980 000
Zysk (strata) na jedną akcję/udział zwykłą (w zł / EUR)	0,90	0,95	0,21	0,23
Wartość księgową na jedną akcję/udział (w zł / EUR)	7,25	6,36	1,70	1,53

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR według zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania finansowego przeliczono na EUR według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2014r. oraz 31.12.2013r.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca 2014r. oraz 2013r.

Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2014 r. - 4,1893
 Kurs średni arytmetyczny za okres I-XII 2013 r. - 4,2110

Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2014 r. - 4,2623
 Kurs średni ustalony przez NBP na 31.12.2013 r. - 4,1472

Sprawozdanie finansowe za rok 2014

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000	31.12.2012 PLN'000
A. Aktywa trwałe		37 241	38 136	41 741
1. Inne wartości niematerialne	13	194	259	223
2. Rzeczowe aktywa trwałe	14	363	653	1 604
3. Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
4. Należności długoterminowe	18	124	124	124
5. Aktywa finansowe	15	36 367	36 392	38 632
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	193	708	1 158
B. Aktywa obrotowe		30 583	40 619	36 274
1. Zapasy	17	777	355	476
2. Należności z tytułu dostaw i usług	18	24 576	34 903	33 164
3. Należności pozostałe	18	1 159	917	443
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	18	49	0	53
5. Aktywa finansowe	15	3 425	3 665	1 425
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	557	712	631
7. Rozliczenia międzyokresowe	20	40	67	82
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	21	0	0	24
AKTYWA OGÓŁEM		67 824	78 755	78 039

Pasywa	Nota	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000	31.12.2012 PLN'000
A. Kapitał własny		43 373	38 005	32 353
1. Kapitał akcyjny	22	5 980	5 980	5 980
2. Kapitał zapasowy	23	32 595	27 573	27 573
3. Kapitał rezerwowy	23	2 570	2 570	2 570
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-3 140	-3 770	-630
5. Zyski (strata) netto		5 368	5 652	-3 140
B. Zobowiązania długoterminowe		110	218	831
1. Kredyty bankowe	24	0	0	0
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	0	101	817
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	0	0	0
4. Zobowiązania pozostałe	26	0	0	0
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	16	95	104	14
6. Rezerwy na inne zobowiązania	27	15	13	0
C. Zobowiązania krótkoterminowe		24 341	40 532	44 855
1. Kredyty bankowe	24	7 727	23 177	21 914
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	25	156	722	792
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	15 131	15 202	21 522
4. Zobowiązania pozostałe	26	522	917	440
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	26	39	51	115
6. Rezerwy na zobowiązania	27	766	463	72
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0	0
PASYWA OGÓŁEM		67 824	78 755	78 039

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	28	362 345	389 307
- w tym od jednostek powiązanych		202 947	201 376
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		8 787	7 571
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		353 558	381 736
II. Koszty działalności operacyjnej	29	359 116	386 359
1. Amortyzacja		520	801
2. Zużycie materiałów i energii		402	564
3. Usługi obce		10 661	9 594
4. Podatki i opłaty		55	93
5. Wynagrodzenia		2 225	3 013
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		242	270
7. Pozostałe koszty rodzajowe		249	207
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		344 762	371 817
III. Zysk (strata) na sprzedaży		3 229	2 948
1. Pozostałe przychody operacyjne	30	395	157
2. Pozostałe koszty operacyjne	31	659	140
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 965	2 965
1. Przychody finansowe	32	3 684	4 342
2. Koszty finansowe	33	749	1 114
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		5 900	6 193
1. Podatek dochodowy	34	532	541
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 368	5 652
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		5 368	5 652

Liczba akcji/udziałów (w szt.)		5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję/udział (w złotych)	41	0,90	0,95

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
I. Zysk (strata) netto za okres		5 368	5 652
II. Inne całkowite dochody		0	0
1. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
2. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych			
3. Skutki aktualizacji aktywów trwałych			
4. Zyski i straty aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń			
5. Udziały w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
6. Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
III. Inne całkowite dochody netto		0	0
IV. Całkowity dochód netto za okres, w tym:		5 368	5 652
1. Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego			

Sprawozdanie finansowe za rok 2014

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres 01-12.2014

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2014 roku	5 980	27 573	2 570	-3 770	5 652	0	38 005
Całkowite dochody	0	0	0	0	5 368	0	5 368
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	5 368	0	5 368
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Rachunkowość zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z właścicielami	0	5 022	0	630	-5 652	0	0
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy za 2010 rok	0	0	0	0	0	0	0
Podział wyniku finansowego	0	5 022	0	630	-5 652	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku	5 980	32 595	2 570	-3 140	5 368	0	43 373

Za okres 01-12.2013

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy za rok obrotowy	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	Kapitał własny
Stan na dzień 01 stycznia 2013 roku	5 980	27 573	2 570	-630	-3 140	0	32 353
Całkowite dochody	0	0	0	0	5 652	0	5 652
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	5 652	0	5 652
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Rachunkowość zabezpieczeń	0	0	0	0	0	0	0
Skutki aktualizacji aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z właścicielami	0	0	0	-3 140	3 140	0	0
Emisja akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji/udziałów	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy za 2010 rok	0	0	0	0	0	0	0
Podział wyniku finansowego	0	0	0	-3 140	3 140	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2013 roku	5 980	27 573	2 570	-3 770	5 652	0	38 005

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	5 900	6 193
II. Korekty	6 974	-9 482
1. Amortyzacja	520	801
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 987	-2 772
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9	-16
5. Zmiana stanu rezerw	305	494
6. Zmiana stanu zapasów	-422	121
7. Zmiana stanu należności	10 085	-527
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-478	-7 540
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	27	-76
10. Podatek dochodowy	-75	0
11. Inne korekty	8	33
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	12 874	-3 289
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	3 670	5 302
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	39	52
2. Zbycie aktywów finansowych	25	0
3. Dywidendy i udziały w zyskach	3 366	3 750
4. Inne wpływy	240	1 500
II. Wydatki	36	1 581
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	36	81
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	0	0
3. Udzielone pożyczki	0	0
4. Inne wydatki	0	1 500
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 634	3 721
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	358	1 359
1. Wpływy z emisji akcji	0	0
2. Kredyty bankowe	0	1 263
3. Odsetki	282	69
4. Inne wpływy finansowe	76	27
II. Wydatki	17 021	1 710
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Wypłata dywidendy	0	0
3. Spłata kredytów bankowych	15 450	0
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	826	603
5. Odsetki	661	1 047
6. Inne wydatki finansowe	84	60
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-16 663	-351
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-155	81
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-155	81
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	712	631
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	557	712
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Segmenty operacyjne

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

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

Segmenty geograficzne

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

Główni klienci

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce

Udział największych odbiorców w przychodach Delko S.A.

Wyszczególnienie	Wartość PLN'000	Udział w przychodach ogółem %
Delko Otto Sp. zo.o.	59 953	16,55%
Cosmetics RDT Sp. zo.o.	54 745	15,11%
Frog MS Delko Sp. zo.o.	41 364	11,42%
PH Wega Bis	39 465	10,89%
PH Ama Sp. zo.o.	32 532	8,98%

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

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

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

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

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

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Śrem PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2014 - 31.12.2014		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	159 398	159 398
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	202 947	202 947
Razem	362 345	362 345
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2013 - 31.12.2013		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	187 931	187 931
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	201 376	201 376
Razem	389 307	389 307

Przychody ogółem ze sprzedaży wg segmentów geograficznych bez wyłączeń konsolidacyjnych

Segmenty działalności	Śrem PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2014 - 31.12.2014		
Przychody ze sprzedaży towarów	353 558	353 558
Przychody ze sprzedaży usług	8 787	8 787
Razem	362 345	362 345
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2013 - 31.12.2013		
Przychody ze sprzedaży towarów	381 736	381 736
Przychody ze sprzedaży usług	7 571	7 571
Razem	389 307	389 307

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Śrem	
	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Aktywa segmentu	67 824	78 755
Aktywa nie przypisane	0	0
Aktywa razem	67 824	78 755
Zobowiązania segmentu	24 451	40 750
Zobowiązania nie przypisane	0	0
Zobowiązania razem	24 451	40 750
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	269	144
Nakłady nie przypisane do segmentów	0	0
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne razem	269	144
Amortyzacja	520	801
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	0	0
Amortyzacja ogółem	520	801
Odpisy aktualizujące, roszczenia sporne	926	47
Nie przypisane odpisy aktualizujące	0	0
Razem odpisy aktualizujące	926	47

Wyniki segmentów geograficznych opierających się całkowitych kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Śrem	
	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	362 345	389 307
Koszty działalności operacyjnej	359 116	386 359
Zysk segmentu	3 229	2 948

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE
OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI DELKO ZA 2014 ROK**

Nota 1. Wprowadzenie

Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje 12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2014 roku oraz dane porównywalne za 12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2013 roku.

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

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

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

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

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

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

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

- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690 Z).

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

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dotyczy:

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

Nota 2. Połączenie/nabycie jednostek/zawiązanie/negocjacje

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostka dominująca Delko S.A. nie nabyła żadnych nowych spółek.

Nota 3. Skład zarządu i rady nadzorczej jednostki

Nota 3.1 Skład zarządu jednostki

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

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

W 2014 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Delko S.A.

- Dnia 03.07.2014r., Zarząd Delko S.A. otrzymał informację, że z dniem 02.07.2014r. Pan Kazimierz Jan Luberdą zrezygnował z pełnienia funkcji członka zarządu Spółki.

Nota 3.2 Skład rady nadzorczej jednostki

W skład Rady Nadzorczej jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

- Wojciech Szymon Kowalski - Przewodniczący,
- Mariusz Szklarski - Zastępca Przewodniczącego,
- Jakub Radosław Dąbrowski - Członek,
- Tomasz Piotr Czaplą - Członek,
- Tomasz Wygoda - Członek.

W roku 2014 roku oraz w okresie do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Delko S.A.

- Uchwałą nr 33 z dnia 26 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Mariusza Szklarskiego na stanowisko członka Rady Nadzorczej na wspólną trzyletnią kadencję
- Uchwałą nr 34 z dnia 26 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Tomasza Piotra Czaplę na stanowisko członka Rady Nadzorczej na wspólną trzyletnią kadencję
- Uchwałą nr 35 z dnia 26 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Jakuba Radosława Dąbrowskiego na stanowisko członka Rady Nadzorczej na wspólną trzyletnią kadencję
- Uchwałą nr 36 z dnia 26 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Daniela Piotra Luberdę na stanowisko członka Rady Nadzorczej na wspólną trzyletnią kadencję
- Uchwałą nr 37 z dnia 26 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Wojciecha Szymona Kowalskiego na stanowisko członka Rady Nadzorczej na wspólną trzyletnią kadencję
- Uchwałą nr 1 z dnia 26 czerwca 2014 roku Rady Nadzorczej XI Kadencji Delko S.A. Przewodniczącym Rady Nadzorczej zostaje Pan Wojciech Szymon Kowalski, a Zastępcą Przewodniczącego zostaje Pan Mariusz Szklarski
- Zarząd Delko S.A. otrzymał od Pana Daniela Piotra Luberdę rezygnację z pełnienia przez niego funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki z dniem 10 listopada 2014 roku
- Uchwałą z dnia 23 kwietnia 2015 roku Rada Nadzorcza w związku ze złożeniem przez Pana Daniela Luberdę rezygnacji z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej, powołała Pana Tomasza Wygodę na członka Rady Nadzorczej na okres bieżącej, wspólnej kadencji.

Nota 4. Skład Grupy kapitałowej

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

				31.12.2014	31.12.2013
1	Cosmetics RDT Sp. z o.o.	Łomża	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00%	100,00%
2	Nika Sp. z o.o.	Kielce	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00%	100,00%
3	PH AMA Sp.zo.o.	Warszawa	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00%	100,00%
4	Frog MS Delko Sp. z o.o.	Kraków	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych	100,00%	100,00%
5	Delko OTTO Sp. z o.o.	Ostrowiec Świętokrzyski	Sprzedaż hurtowa towarów chemii gospodarczej, kosmetyków i wyrobów farmaceutycznych oraz wyrobów tytoniowych. Sprzedaż detaliczna towarów chemii gospodarczej, kosmetyków, wyrobów farmaceutycznych oraz wyrobów tytoniowych	50,02%	50,02%
6	Blue stop Sp. z o.o.	Śrem	Świadczenie usług pośrednictwa w handlu, doradztwa i usług IT na rzecz spółki Delko	95,00%	100,00%

Nota 5. Zatwierdzenie do publikacji sprawozdania finansowego za 2014 rok

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 kwietnia 2015 roku.

Nota 6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Nota 7. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 27 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

- przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259).

Nota 8. Format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

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

Nota 9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy tj. od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2013 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Nota 10. Status zatwierdzenia standardów

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

Nota 10.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

- **Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską:**

MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Standard został opublikowany 12 maja 2011 r. i ustala zasady dotyczące sporządzania i prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki, która kontroluje jedną lub więcej jednostek. Standard zastępuje MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe. Standard wymaga, aby jednostka kontrolująca sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe, dla niektórych jednostek ustalone są ograniczone zwolnienia od tego wymogu. Standard wprowadza definicję kontroli i ustala kontrolę jako kryterium tego, czy dana jednostka ma być ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Standard ustala również zasady sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Standard będzie miał zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 r. Standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 11 Wspólne umowy

Standard został opublikowany 12 maja 2011 r. i ustala zasady raportowania finansowego jednostek biorących udział we wspólnych umowach. Standard zastępuje MSR 31 Udziały w wspólnych przedsięwzięciach. Standard wprowadza wymóg, aby jednostka, która bierze udział we wspólnej umowie, ustaliła jaki jest to rodzaj wspólnej umowy na podstawie praw i obowiązków wynikających z zapisów umowy. Standard rozróżnia dwa typy wspólnych umów: wspólne działania i wspólne przedsięwzięcia oraz wprowadza różne zasady raportowania finansowego dla tych typów wspólnych umów. Standard będzie miał zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 r. Standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 12 Ujawnienia dotyczące udziałów w innych jednostkach

Standard został opublikowany 12 maja 2011 r. i ma zastosowanie do jednostek, które posiadają udziały w jednostkach zależnych, wspólnych umowach, jednostkach stowarzyszonych lub niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych. Standard wprowadza wymóg, aby jednostka ujawniła informacje, które umożliwią czytelnikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru udziałów w innych jednostkach oraz związanego z tymi udziałami ryzyka, wpływu tych udziałów na sytuację finansową, wyniki działalności oraz przepływy pieniężne jednostki. Standard będzie miał zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 r. Obecnie Spółka analizuje wpływ zmian na sprawozdanie finansowe.

Zmieniony MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zmieniony standard został opublikowany 12 maja 2011 r. i zawiera on wymogi dotyczące zasad rachunkowości i ujawnień dla inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone w jednostkach, które sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe. Zmieniony standard wymaga, aby jednostka, która sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, ujmowała te inwestycje w tym sprawozdaniu w koszcie historycznym lub zgodnie z MSSF 9 Instrumenty Finansowe. Zmiany MSR 27 są konsekwencją wprowadzenia MSSF 10,11,12. Zmieniony standard będzie miał

zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 r. Zmieniony standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmieniony MSR 28 Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia

Zmieniony standard został opublikowany 12 maja 2011 r., opisuje on zasady rachunkowości związane z inwestycjami w jednostki stowarzyszone oraz wprowadza wymóg rozliczania inwestycji w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia przy zastosowaniu metody praw własności. Zmiany MSR 28 są konsekwencją wprowadzenia MSSR 10,11,12. Zmieniony standard będzie miał zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 r. Zmieniony standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja, Kompensowanie Aktywów Finansowych i Zobowiązań Finansowych

Zmiany zostały opublikowane w grudniu 2011 r. MSR 32 mówi że można aktywa i zobowiązania finansowe prezentować w sprawozdaniu finansowym w kwotach netto tylko , gdy spełnione są dwa warunki: jednostka posiada tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów i zobowiązań oraz zamierza rozliczyć aktywa finansowe i zobowiązania finansowe w kwocie netto lub równocześnie. Zmiany te mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od lub po 1 stycznia 2014 r. Zmiany nie będą one miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 36 Utrata wartości aktywów

Ujawnienie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 lub po tej dacie). Zmiany do MSR 36 o niewielkim zakresie dotyczą ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości w sytuacji kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszona o koszty zbycia. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany w MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12

Zmiany do nowo wydanych standardów dotyczących konsolidacji wprowadzają jaśniejsze niż do tej pory przepisy przejściowe i pewne zwolnienia w zakresie prezentacji danych porównywalny. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany w MSSF 10, MSSF 12, MSR 27

Zmiana polega na wprowadzeniu zwolnienia z obowiązku konsolidacji przez podmioty inwestycyjne. Podmiot inwestycyjny to jednostka spełniająca definicję: uzyskuje fundusze od jednego lub kilku inwestorów w celu świadczenia tym inwestorom usług zarządzania inwestycjami, zobowiązuje się przed inwestorami do tego że jej celem biznesowym jest inwestowanie środków wyłącznie w celu osiągnięcia zwrotów wartości inwestycji i / lub dywidend, ocenia efektywności swoich inwestycji na podstawie ich wartości godziwej. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiana w MSR 39 Instrumenty finansowe, ujmowanie i wycena

Dotychczasowe regulacje MSR 39 powodowały, że w przypadku gdy jednostka wyznaczyła instrument pochodny jako zabezpieczającą a w wyniku zmiany przepisów druga strona kontraktu pochodnego została zastąpiona tzw. kontraktem centralnym (np. agencją rozliczeniową) powiązanie zabezpieczające musiało zostać zerwane. Dzięki wprowadzeniu zmiany do standardu, sytuacje takie nie będą skutkowały zakończeniem zabezpieczenia. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Standardy oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:**

Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe

Zmiany opublikowane 16 grudnia 2011 r. wprowadzają wymóg zastosowania MSSF 9 do okresów rocznych rozpoczynających się od lub po 1 stycznia 2018 r. Zmianie ulega zwolnienie od obowiązku przekształcania danych porównawczych i wprowadza się wymóg zaprezentowania dodatkowych ujawnień związanych z przejściem z MSR 39 Instrumenty Finansowe: Ujmowanie i Wycena na MSSF 9. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

Standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 r. Nowy standard zastąpi dotychczasowy MSR 11 i msr 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Standard odnosi się do umów z klientami za wyjątkiem umów ubezpieczeniowych, umów na instrumenty finansowe czy leasingowych, które objęte są zakresem innych standardów. Z zakresu nowego standardu wyłączone są również sytuacje, gdy dwie spółki z tej samej branży wymieniają aktywa niefinansowe w celu usprawnienia sprzedaży do innych podmiotów. Zgodnie z nowym standardem jednostki będą stosować pięciostopniowy model, aby określić moment ujęcia przychodów oraz ich wysokość. Model ten zakłada że przychody powinny być ujęte wówczas gdy jednostka przekazuje klientowi kontrolę nad towarami lub usługami oraz w kwocie, do której otrzymania jednostka oczekuje być uprawniona. zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są rozkładane w czasie, w sposób odzwierciedlający

wykonanie umowy przez jednostkę lub ujemane jednorazowo w momencie przeniesienia kontroli nad towarami lub usługami na klienta. Nowy standard będzie obowiązywał dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2017 r lub później. Jednostka będzie oceniać potencjalny wpływ standardu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach

Zmiana została opublikowana 6 maja 2014 r. Wprowadzone zmiany wymagają by nabycie udziałów we wspólnych działaniach stanowiących przedsięwzięcie podlegało zasadom analogicznym do tych, które stosowane są w przypadku połączeń jednostek. Ujęcie takie ma obowiązywać również w odniesieniu do nabycia dodatkowych udziałów we wspólnym działaniu przy zachowaniu współkontroli. Nabyte dodatkowe udziały nie będą ponownie wyceniane. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 16 I MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowania metod ujmowania umorzenia i amortyzacji

Zmiany zostały opublikowane 12 maja 2014 r. Zmiana miała na celu wyjaśnienie że wykorzystanie metod naliczania umorzenia rzeczowych aktywów trwałych opartych na przychodach nie jest właściwe. Stanowisko to oparte jest na ocenie że przychody generowane z działalności w której wykorzystywany jest dany składnik aktywów, zazwyczaj odzwierciedlają inne czynniki niż konsumowanie korzyści ekonomicznych z danego składnika aktywów. Zmiany wyjaśniają równie że przychody nie są z założenia właściwym miernikiem konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z wartości niematerialnych. Zgodnie z poprawką metoda amortyzacji środków trwałych oparta na osiągniętych przychodach z wykorzystania składnika aktywów jest niedopuszczalna. W przypadku aktywów niematerialnych stosowanie takiej metody zostało ograniczone. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 16 I MSR 41 Rolnictwo Rośliny Produkcyjne

Zmiany zostały opublikowane 30 czerwca 2014 r. Zdecydowano że rośliny produkcyjne powinny być ujmowane w taki sam sposób jak rzeczowe aktywa trwałe w zakresie MSR16 Ponieważ ich sposób funkcjonowania jest zbliżony do działalności produkcyjnej. W związku z powyższym zmiany zakładają umieszczenie ich w zakresie MSR 16, zamiast MSR 41. Produkty rolne wytwarzane przez rośliny produkcyjne będą nadal objęte zakresem MSR 41. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiana MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zgodnie z wprowadzoną poprawką w sprawozdaniu jednostkowym udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej będą mogły być wyceniane również metodą praw własności. Do tej pory MSR 27 przewidywał wyłącznie wycenę w cenie nabycia lub zgodnie z MSSF 9/ MSR39. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiana MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów. W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco: jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo(biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości, jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany MSSF 5,7,MSR 19,34

Mniejsze poprawki do standardów, wprowadzane w ramach corocznych zmian do standardów (cykl 2012 – 2014):

MSSF 5: zmiana do standardu przewiduje, że jeśli spółka zmieniła przeznaczenie aktywów z przeznaczonych do sprzedaży bezpośrednio na przeznaczone do wydania właścicielom lub z przeznaczonych do wydania Właścicielom na przeznaczone do sprzedaży, oznacza to kontynuację pierwotnego planu i nie odwraca się dokonanych korekt.

MSSF 7: dzięki zmianie do standardu doprecyzowano, że obowiązujące od 2013 roku wymogi dotyczące ujawniania informacji o pozycjach wykazywanych w kwotach netto nie obowiązują dla skróconych sprawozdań śródrocznych, chyba, że są to informacje wymagające ujawnienia na podstawie ogólnych zasad MSR 34.

MSSF 7: zmiana wprowadza nową wskazówkę pozwalającą ocenić, czy zostało utrzymane zaangażowanie w przekazanych aktywach. Jeżeli jednostka przekazała aktywa, jednak zawarła umowę serwisową, w której wynagrodzenie jest uzależnione od kwot i terminów spłat przekazanego składnika aktywów, oznacza to, że jednostka utrzymuje zaangażowanie w tym składniku aktywów.

MSR 19: standard dopuszcza stosowanie do dyskontowania przepływów stopy procentowe odpowiednie dla skarbowych papierów wartościowych w przypadku, gdy rynek dla papierów wartościowych podmiotów komercyjnych jest płytki. Zmiana do standardu określa, iż głębokość rynku należy oceniać z punktu widzenia waluty tych papierów, a nie kraju.

MSR 34: standard pozwala, aby niektóre informacje wymagane przez MSR 34 dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych były prezentowane w innych dokumentach, które takiemu śródrocznemu sprawozdaniu towarzyszą, na przykład w

sprawozdaniu z działalności. Jeżeli informacje zostaną zamieszczone w dokumentach towarzyszących, należy w śródrocznym sprawozdaniu finansowym zamieścić wyraźne odniesienie do miejsc, gdzie je ujawniono. Dodatkowe dokumenty muszą być dostępne dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe. W przeciwnym wypadku śródroczne sprawozdanie finansowe zostanie uznane za niekompletne. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Jednostka będzie oceniać potencjalny wpływ standardu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe MSSF12 Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Rada MSR dodała kolejne zwolnienia z wymogu konsolidacji lub stosowania metody praw własności w przypadku jednostek inwestycyjnych: jeżeli spółka dominująca średniego szczebla jest zależna od jednostki inwestycyjnej, która wykazuje swoje inwestycje w wartości godziwej zgodnie z MSR 39 / MSSF 9, to taka spółka dominująca średniego szczebla może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych: jeżeli inwestor jest zależny od jednostki inwestycyjnej, która wykazuje swoje inwestycje w wartości godziwej zgodnie z MSR 39 / MSSF 9, to taki inwestor może nie stosować metody praw własności do ujmowania swoich inwestycji w jednostki współkontrolowane lub stowarzyszone, jednostka inwestycyjna jest obowiązana konsolidować jednostki zależne, które świadczą usługi pomocnicze; jeśli jednak taka jednostka zależna jest sama jednostką inwestycyjną, nie konsoliduje się jej. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

Rada MSR w ramach większego projektu, który ma doprowadzić do zwiększenia przejrzystości i uniknięcia nadmiernych ujawnień w sprawozdaniu finansowym, opublikowała szereg zmian do MSR 1. Zmiany obejmują następujące aspekty: Rada zwraca uwagę na to, że umieszczenie w sprawozdaniu finansowym zbyt wielu nieistotnych informacji powoduje, że sprawozdanie finansowe staje się nieczytelne i jest sprzeczne z zasadą istotności: wymagane przez standard pozycje sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z sytuacji finansowej mogą być dezagregowane: dodano wymogi dotyczące sum częściowych zamieszczanych w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej: kolejność not do sprawozdania finansowego zależy od decyzji spółki, jednak należy w tym zakresie zapewnić zrozumiałość i porównywalność.

Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Jednostka będzie oceniać potencjalny wpływ standardu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Nowa KIMSF 21 Opłaty

Nowa interpretacja wprowadza zasady określające moment ujęcia zobowiązań z tytułu opłat i podatków nakładanych przez organy państwowe w przypadkach innych niż podatek dochodowy uregulowany w MSR 12. Interpretacja jest uszczegółowieniem zasad nakreślonych przez MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Zmiany obowiązują od 17 czerwca 2014 r. lub później. Jednostka będzie oceniać potencjalny wpływ standardu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiana w MSR 19 Świadczenia pracownicze

Zmiany polegają na doprecyzowaniu zasad postępowania w przypadku, gdy pracownicy wnoszą wpłaty na pokrycie kosztów programu określonych świadczeń. Zmiany będą obowiązywały od 1 lutego 2015 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany w MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSR 16, MSR 24, MSR 38

Mniejsze poprawki do standardów, wprowadzane w ramach corocznych zmian do standardów (cykl 2010 – 2012):

MSSF 2: Rada doprecyzowała standard zmieniając lub wprowadzając nowe definicje następujących pojęć: warunek rynkowy, warunek świadczenia usług, warunek nabycia uprawnień, warunek związany z dokonaniem

MSSF 3: Rada doprecyzowała zasady wyceny zapłaty warunkowej po dniu przejęcia, aby były zgodne z innymi standardami (przede wszystkim z MSSF 9/ MSR 39 oraz MSR 37)

MSSF 8: Rada nałożyła na jednostki dokonujące łączenia segmentów operacyjnych wymóg dodatkowych ujawnień dotyczących tych połączonych segmentów i cech gospodarczych, ze względu na które dokonano łączenia

MSSF 8: standard po zmianie przewiduje, że wymóg ujawniania uzgodnienia sumy aktywów segmentów z aktywami wykazanymi w bilansie jest obowiązkowy tylko, gdy wartości aktywów są ujawniane w podziale na segmenty

MSR 16 i MSR 38: Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej

MSR 24: Definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego. Dodano też odpowiednie ujawnienia.

Zmiany będą obowiązywały od 1 lipca 2015 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany w MSSF 3, MSSF13, MSR 40

Mniejsze poprawki do standardów, wprowadzane w ramach corocznych zmian do standardów (cykl 2011 – 2013):

MSSF 3: doprecyzowano, że wykluczone ze standardu są transakcje tworzenia wspólnych ustaleń umownych (joint arrangements) w sprawozdaniach tych wspólnych ustaleń umownych

MSSF 13: Rada doprecyzowała zakres stosowania zwolnienia dotyczącego wyceny portfela aktywów i zobowiązań finansowych w kwocie netto

MSR 40: Rada doprecyzowała, że w przypadku nabycia nieruchomości inwestycyjnej należy również rozpatrzyć, czy jest to nabycie grupy aktywów czy połączenie przedsięwzięć zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 3.

Zmiany będą obowiązywały od 22 grudnia 2014 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Nowy MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts

Nowy standard dotyczy wyłącznie podmiotów, które przechodzą na MSSF i prowadzą działalność w branżach, w których państwo reguluje stosowane ceny, takich jak dostarczanie gazu, elektryczności czy wody. Standard pozwala na kontynuowanie polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z takiej działalności stosowanej przed przejściem na MSSF zarówno w pierwszym sprawozdaniu sporządzonym wg MSSF, jak i później. Zmiany będą obowiązywały od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Nota 10.1 Wcześniejsze zastosowanie:

Standardy i interpretacje, które weszły w życie od dnia 1.01.2014 r. nie wpłynęły na zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę, w związku z czym zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są jednolite z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dniem 31.12.2013 r. oraz tam opisanymi.

Nota 11. Szacunki Zarządu

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

Szacunki te dotyczą między innymi:

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

Nota 12. Zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki zależne

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Sprzedaż towarów

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

- przeniesienia z jednostki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- scedowania przez jednostkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami,

- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Leasing

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

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 odsprzedania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie

użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20 % i 50%. Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2014 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2014 i 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły okoliczności w wyniku, których jednostka winna utworzyć odpisy aktualizujące wartości niematerialne.

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń na koniec 31 grudnia 2014 i 2013 roku.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

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

Wartości niematerialne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych

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

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

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

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

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

Zapasy

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

Rezerwy

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

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

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

Aktywa finansowe

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

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

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

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

Kredyty i należności

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

Zobowiązania finansowe

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

zobowiązania finansowe.

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

Korekta błędów oraz zmiany zasad rachunkowości

W sprawozdaniu finansowym dokonano zmian zasad prezentacji. W celu zachowania porównywalności danych dokonano odpowiednich zmian danych za porównywalne okresy.

Zmiana prezentacji dotyczyła ujęcia rozliczenia bonusów i premii uzależnionych od obrotu rozliczanych poprzez faktury korekty. Wartość tych sald jest prezentowana w pozycji, w której ujmowana jest faktura pierwotna (faktura korygowana).

Zmiana wpłynęła na zmiany wartości pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej należności z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – korektę prezentacyjną za 2012 i 2013 rok przedstawiono w niniejszym sprawozdaniu nota nr 49. Zmiana wpłynęła również na przepływy pieniężne za 2013 rok- uzgodnienie zmiany danych porównawczych z przepływów pieniężnych zaprezentowano również w nocie nr 49.

Nota 13. Inne wartości niematerialne

Nota 13.1 Specyfikacja innych wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Oprogramowanie	4	8
Licencje	23	31
Know-How	70	93
Pozostałe (prawa autorskie)	97	127
Razem	194	259

Nota 13.2 Zmiana wartości niematerialnych

Długoterminowe aktywa finansowe	Oprogramowanie PLN'000	Licencje PLN'000	Know-how PLN'000	Pozostałe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość księgowa brutto					
Na dzień 01.01.2014	133	49	116	169	467
Zwiększenie	0	6	0	0	6
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2014	133	55	116	169	473
Na dzień 01.01.2013					
Na dzień 01.01.2013	171	0	116	90	377
Zwiększenie	0	49	0	79	128
Zmniejszenie	38	0	0	0	38
Na dzień 31.12.2013	133	49	116	169	467
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące					
Na dzień 01.01.2014	125	18	23	42	208
Amortyzacja za rok	4	14	23	30	71
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2014	129	32	46	72	279
Na dzień 01.01.2013					
Na dzień 01.01.2013	154	0	0	0	154
Amortyzacja za rok	8	18	23	42	91
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	37	0	0	0	37
Na dzień 31.12.2013	125	18	23	42	208
Wartość netto					
Na dzień 31.12.2014	4	23	70	97	194
Na dzień 31.12.2013	8	31	93	127	259

Nota 13.3 Struktura własności wartości niematerialnych – wartość netto

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Własne	194	259
Obce		
Razem	194	259

Nota 13.4 Pozostałe informacje

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

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 14.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Środki trwałe, w tym:	363	653
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- Budynki i budowle	63	71
- Urządzenia techniczne i maszyny	10	37
- Środki transportu	242	442
- Inne środki trwałe	48	103
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem	363	653

Nota 14.2 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle PLN'000	Maszyny i urządzenia techniczne PLN'000	Środki transportu PLN'000	Pozostałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość początkowa lub wycena						
Na dzień 01.01.2014	93	296	1 430	227	0	2 046
Zwiększenia - zakup	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia - inne	0	0	263	0	0	263
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	56	1 326	77	0	1 459
Na dzień 31.12.2014	93	240	367	150	0	850
Na dzień 01.01.2013	93	366	1 927	415	0	2 801
Zwiększenia - zakup	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia - inne	3	0	0	12	0	15
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	3	70	497	200	0	770
Na dzień 31.12.2013	93	296	1 430	227	0	2 046
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 01.01.2014	22	259	988	124	0	1 393
Amortyzacja za rok	8	27	371	43	0	449
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	56	1 234	65	0	1 355
Na dzień 31.12.2014	30	230	125	102	0	487
Na dzień 01.01.2013	14	249	745	165	0	1 173
Amortyzacja za rok	8	42	480	64	0	594
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	32	237	105	0	374
Na dzień 31.12.2013	22	259	988	124	0	1 393
Wartość netto						
Na dzień 31.12.2014	63	10	242	48	0	363
Na dzień 31.12.2013	71	37	442	103	0	653

Nota 14.3 Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Własne	339	176
Obce	24	477
Razem	363	653

Nota 14.4 Specyfikacja środków trwałych w budowie

Nie dotyczy

Nota 14.5 Pozostałe informacje

Rzeczowe aktywa trwałe obce są używane na podstawie umów leasingu. Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych została wyceniona przez Spółkę na podstawie analizy i porównania cen rynkowych na dzień bilansowy. Nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 15. Aktywa finansowe długoterminowe i krótkoterminowe

Nota 15.1 Specyfikacja aktywów finansowych i długoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Długoterminowe	36 367	36 392
a) udziały lub akcje	33 252	33 277
b) udzielone pożyczki	3 115	3 115
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	3 425	3 665
a) udziały lub akcje	0	0
b) udzielone pożyczki	3 425	3 665
c) inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
Razem	39 792	40 057

Nota 15.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	36 367	36 392
- udziały lub akcje	33 252	33 277
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	3 115	3 115
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
c) inne inwestycje długoterminowe	0	0
Razem	36 367	36 392

Nota 15.3 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
a) w jednostkach zależnych,	3 425	3 665
- udziały lub akcje	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	3 425	3 665
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
c) inne inwestycje krótkoterminowych	0	0
Razem	3 425	3 665

Jednostka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do udziałów w spółkach zależnych. Wynik przeprowadzonego testu wskazał, iż nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów aktualizujących na dzień 31 grudnia 2014 roku i na 31 grudnia 2013 roku.

Nota 15.4 Zmiany długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Udziały PLN'000	Akcje PLN'000	Inne papiery wartościowe PLN'000	Pożyczki PLN'000	Inne aktywa finansowe PLN'000	Razem PLN'000
Wartość na 01.01.2014	33 277	0	0	3 115	0	36 392
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zakup						0
- udzielone pożyczki						0
- aport, nieodpłatne otrzymanie						0
- aktualizacja wartości						0
- inne						0
Zmniejszenie	25	0	0	0	0	25
- sprzedaż	25					25
- spłata pożyczki						0
- likwidacja						0
- aktualizacja wartości						0
- inne						0
Wartość na 31.12.2014	33 252	0	0	3 115	0	36 367
Wartość na 01.01.2013	33 277	0	0	5 355	0	38 632
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zakup						0
- udzielone pożyczki						0
- aport, nieodpłatne otrzymanie						0
- aktualizacja wartości						0
- inne						0
Zmniejszenie	0	0	0	2 240	0	2 240
- sprzedaż						0
- spłata pożyczki						0
- likwidacja						0
- aktualizacja wartości						0
- inne				2 240		2 240
Wartość na 31.12.2013	33 277	0	0	3 115	0	36 392

Nota 16. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Amortyzacja	25	66
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	0	0
Odsetki naliczone niezapłacone	0	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Rezerwy, w tym:	159	103
- na premie i wynagrodzenia	53	89
- na urlopy, odprawy emerytalne	10	12
- na bonusy, na ugodę	96	2
Wynagrodzenia i składki ZUS niewypłacone	6	6
Pozostałe (strata roku 2012 i 2011)	3	533
Razem	193	708

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Amortyzacja	1	3
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Odsetki naliczone niezapłacone	94	101
Wycena do wartości godziwej aktywów	0	0
Pozostałe (bonusy)	0	0
Razem	95	104

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

Nota 16.3 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Stan na początek roku	708	1 158
- odniesiony na wynik finansowy	708	1 158
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zwiększenia	1 088	1 921
- odniesiony na wynik finansowy	1 088	1 921
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zmniejszenia	1 603	2 371
- odniesiony na wynik finansowy	1 603	2 371
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Stan na koniec roku	193	708

Nota 16.4 Zmiana stanu rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Stan na początek roku	104	14
- odniesiony na wynik finansowy	104	14
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zwiększenia	1 204	1 794
- odniesiony na wynik finansowy	1 204	1 794
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Zmniejszenia	1 213	1 704
- odniesiony na wynik finansowy	1 213	1 704
- odniesiony na kapitał własny	0	0
Stan na koniec roku	95	104

Nota 17. Zapasy
Nota 17.1 Specyfikacja zapasów wg rodzajów

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Materiały	0	0
Towary	777	355
Razem	777	355

Nota 17.2 Specyfikacja zapasów wg grup asortymentowych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Chemia gospodarcza	615	229
Art. higieniczne i celulozowe	29	23
Kosmetyki	46	36
Pozostałe	87	67
Razem	777	355

Nota 17.3 Odpisy aktualizujące zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Wartość brutto	777	359
- Materiały	0	0
- Produkcja w toku	0	0
- Wyroby gotowe	0	0
- Towary	777	359
Odpisy aktualizujące zapasy	0	4
Wartość netto	777	355
- Materiały	0	0
- Produkcja w toku	0	0
- Wyroby gotowe	0	0
- Towary	777	355

Nota 17.4 Pozostałe informacje

W roku 2014 jednostka dokonała zmniejszenia odpisów aktualizujących wartość zapasów z powodu sprzedaży towaru.

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

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	25 502	34 826
Należności publiczno-prawne	50	0
Pozostałe należności	1 158	1 041
Należności brutto	26 710	35 867
Odpisy aktualizujące wartość należności	926	47
Należności netto	25 784	35 820

Na należności pozostałe na dzień 31.12.2014r. złożyły się przede wszystkim należności z tytułu podatku Vat z tytułu niepotwierdzonych korekt do faktur sprzedaży w wysokości 1.026 tys. zł.

Nota 18.2 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	47	47
Zwiększenia	895	0
Zmniejszenia	16	0
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	926	47

Nota 18.3 Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Odpisy aktualizujące na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	0	0

Nota 18.4 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	25 784	35 820
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Razem	25 784	35 820

Nota 18.5 Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Do 3 miesięcy	3 237	6 441
Od 3 do 6 miesięcy	0	74
Od 6 do 12 miesięcy	30	63
Powyżej roku	98	183
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	3 365	6 761
Odpisy aktualizujące wartość należności	926	47
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	2 439	6 714

Na dzień 31.12.2014 roku z kwoty netto przeterminowania, kwota 990 tys. zł była w przedziale do 1 tygodnia a kwota 1.180 tys. zł w przedziale od 7 do 29 dni.

Nota 18.6 Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Do 3 miesięcy	0	0
Od 3 do 6 miesięcy	132	0
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane należności pozostałe, brutto	132	0
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Przeterminowane należności pozostałe, netto	132	0

Nota 18.7 Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Kaucje	124	124
Inne	0	0
Razem	124	124

Należności długoterminowe dotyczą kaucji jako zabezpieczenie najmu biura handlowego w Warszawie.

Nota 18.8 Pozostałe informacje

Spółka Delko przeprowadza transakcje sprzedaży przede wszystkim w walucie polskiej, dlatego nie jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji oraz nie występują problemy z tytułu różnic kursowych. Występują jednak transakcje zakupu w walutach obcych. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2014 saldo tych rozrachunków było zerowe.

Nota 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
Nota 19.1 Specyfikacja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Środki pieniężne w kasie	2	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	555	712
Lokaty do 3 miesięcy	0	0
Pozostałe	0	0
Razem	557	712

Nota 19.2 Pozostałe informacje

Środki pieniężne jednostka lokuje na rachunkach bieżących banku mBank S.A.(dawniej BRE BANK S.A.) oraz PKO BP S.A. Spółka Delko na dzień bilansowy nie posiadała środków pieniężnych w walutach obcych.

Nota 19.3 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	557	712
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Razem	557	712

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe

Nota 20.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Abonament	3	3
Koszty ubezpieczenia	31	50
Prenumeraty	5	5
Pozostałe	1	9
Pozostałe emisja akcji	0	0
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	40	67

Nota 20.2 Pozostałe informacje

Podstawową pozycję rozliczeń międzyokresowych w 2014 roku stanowią koszty ubezpieczeń.

Nota 21. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Rzeczowy majątek trwały	0	0
Wartości niematerialne	0	0
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
Pozostałe aktywa	0	0
Razem	0	0

W 2013 i 2014 roku nie wykazano aktywów przeznaczonych do zbycia.

Nota 22. Kapitał własny
Nota 22.1 Specyfikacja kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
kapitał akcyjny	5 980	5 980

Nota 22.2 Struktura kapitału akcyjnego wg serii akcji/udziałów

Seria	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2014	Liczba wyemitowanych akcji na 31.12.2013
Seria A	39 000	39 000
Seria B	4 441 000	4 441 000
Seria C	1 500 000	1 500 000
Razem	5 980 000	5 980 000

Nota 22.3 Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2014 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2014

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

Nota 22.4 Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2013 roku

Stan na dzień 31 grudnia 2013

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

Nota 22.5 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez Doktor Leks S.A.)	1 436 976	1 436 976	1	24,03%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
Delkor Sp. z o.o.	870 200	870 200	1	14,55%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 119 664	2 119 664	1	35,45%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.6 Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2013 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez Doktor Leks S.A.)	1 246 985	1 246 985	1	20,85%
Mirosław Jan Dąbrowski	828 160	828 160	1	13,85%
Delkor Sp. z o.o.	751 360	751 360	1	12,56%
Kazimierz Luberda i Teresa Luberda	651 540	651 540	1	10,90%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	1 962 305	1 962 305	1	32,82%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.7 Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Dariusz Kawecki (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez SOLIDNA DWA Sp.z o.o. sp.k.)	1 436 976	1 436 976	1	24,03%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	1 013 510	1	16,95%
TRIO PLUS Sp. z o.o. sp.k	870 200	870 200	1	14,55%
Mirosław Nowel	539 650	539 650	1	9,02%
Pozostali, posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	2 119 664	2 119 664	1	35,45%
Razem	5 980 000	5 980 000		100,00%

Nota 22.8 Wykaz Członków Rady Nadzorczej posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2014	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2013	% udział w kapitale
Wojciech Szymon Kowalski	0	0	0	0	0
Mariusz Szklarski	0	0	0	0	0
Daniel Piotr Luberda (członek do 10.XI.2014r)	0	0	0	0	0
Monika Ewa Dąbrowska	0	0	0	0	0
Tomasz Piotr Czapla	0	0	0	0	0

Nota 22.9 Wykaz Członków Zarządu posiadających akcje Spółki

Wyszczególnienie	Ilość akcji na 31.12.2014	% udział w kapitale	zmiana %	Ilość akcji na 31.12.2013	% udział w kapitale
Dariusz Kawecki (łącznie, bezpośrednio i pośrednio poprzez Doktor Leks S.A.)	1 436 976	24,03%	3,18%	1 246 985	20,85%
Mirosław Jan Dąbrowski	1 013 510	16,95%	3,10%	828 160	13,85%
Leszek Wójcik (pośrednio poprzez Delkor Sp. zo.o. .Udziałowcem tej spółki jest również Pan Tomasz Czapla i Pan Stefan Mielczarek)	870 200	14,55%	1,99%	751 360	12,56%
Kazimierz Luberda (łącznie z żoną Teresą Luberda) (w Zarządzie Delko do 02.VII.2014r.)	0	0,00%	-10,90%	651 540	10,90%

Nota 23. Kapitały pozostałe
Nota 23.1 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	32 595	27 573
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	0	0
Kapitał zapasowy razem	32 595	27 573

Nota 23.2 Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	2 570	2 570
Kapitał rezerwowy razem	2 570	2 570

Nota 24. Kredyty bankowe
Nota 24.1 Specyfikacja kredytów bankowych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Kredyty		
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	7 727	23 177
Kredyty razem	7 727	23 177

Nota 24.2 Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Do 1 roku	7 727	23 177
Od 1 roku do 3 lat	0	0
Od 4 do 5 lat	0	0
Powyżej 5 lat	0	0
Kredyty razem	7 727	23 177

Nota 24.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBANK (dawniej BRE BANK)	WARSZAWA	PLN	37 500		7 727	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym , wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stawka bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki) powiększonej o marżę Banku	17.07.2015	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
Razem kredyty bankowe		0	37 500	0	7 727			

Delko S.A.
 Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01 2014 roku do dnia 31.12.2014 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Nota 24.4 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku

Bank	Siedziba	Kredyt według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBANK (dawniej BRE BANK)	WARSZAWA	PLN	30 000		23 177	oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym, wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stawka bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacji stawki) powiększonej o marżę Banku	18.07.2014	Poręczenie wekslowe i cesja na rzecz Banku potwierdzonych wierzytelności
Razem kredyty bankowe		0	30 000	0	23 177			

Nota 24.5 Pozostałe informacje

Niewykorzystane limity kredytów

Nota 25. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Nota 25.1 Specyfikacja

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Długoterminowe	0	101
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	0	101
b) z tytułu leasingu finansowego w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Krótkoterminowe	156	722
a) z tytułu leasingu finansowego w walucie polskiej	156	722
b) z tytułu leasingu finansowego w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
- tys. EUR	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. USD	0	0
- tys. PLN	0	0
- tys. CHF	0	0
- tys. PLN	0	0
Razem	156	823

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	15 692	16 170
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 131	15 202
- w tym od jednostek powiązanych	626	664
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	39	51
c) zobowiązania publiczno-prawne	395	766
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	110	133
e) inne zobowiązania	17	18
f) zobowiązania z tytułu faktoringu	0	0
Razem	15 692	16 170

Na zobowiązania publiczno-prawne na dzień 31.12.2014r. złożyły się przede wszystkim zobowiązania z tytułu podatku Vat w wysokości 333 tys. zł.

Nota 26.2 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	24 341,0	40 532,0
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
- tys. EUR		
- tys. PLN		
- tys. USD		
- tys. PLN		
- tys. CHF		
- tys. PLN		
Razem	24 341	40 532

Nota 26.3 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Do 3 miesięcy	1 062	348
Od 3 do 6 miesięcy	0	0
Od 6 do 12 miesięcy	0	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 062	348

Nota 26.4 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań pozostałych

Nie dotyczy.

Nota 27. Rezerwy na inne zobowiązania

Nota 27.1 Specyfikacja rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Rezerwy długoterminowe w tym na świadczenia emerytalne i podobne	15	13
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	766	463
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	39	52
- rezerwa roszczenia sporne	500	0
- rezerwa na premie	226	411
- rezerwa na odsetki	1	0
Razem	781	476

Nota 27.2 Zmiana stanu rezerw długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne PLN'000	Rezerwa na odsetki PLN'000	Rezerwa na roszczenia sporne PLN'000	Rezerwa na premie PLN'000	Rezerwa na urlopy PLN'000	Rezerwa na wynagrodzenie, premie pracowników + ZUS PLN'000	Razem PLN'000
Stan na 01.01.2014	13	0	0	375	52	36	476
Zwiększenia	2	1	500	180	0	45	728
Wykorzystanie	0	0	0	364	0	26	390
Rozwiązanie	0	0	0	11	13	9	33
Stan na 31.12.2014	15	1	500	180	39	46	781
Stan na 01.01.2013	0	0	0	0	50	22	72
Zwiększenia	13	0	0	375	52	45	485
Wykorzystanie	0	0	0	0	0	22	22
Rozwiązanie	0	0	0	0	50	9	59
Stan na 31.12.2013	13	0	0	375	52	36	476

Nota 27.3 Pozostałe informacje

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

Spółka Delko S.A. tworzyła następujące rezerwy:

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

Rezerwy na świadczenia urlopowe były tworzone na podstawie imiennych zestawień niewykorzystanych urlopów na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2013 roku. Na podstawie zestawień, wynagrodzenia brutto wraz z narzutami każdego pracownika, a także średniej przeciętnej ilości dni pracujących w miesiącu w wysokości 22 dni, na każdym pracowniku zostały obliczone rezerwy na urlopy, które po zsumowaniu dawały wartość utworzonych rezerw na poszczególne dni bilansowe (sposób obliczania: suma rezerw na urlopy na każdym pracowniku obliczonych jako iloczyn ilości dni niewykorzystanego urlopu i wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na każdym pracowniku, następnie podzielona przez 22 dni).

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

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

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Sprzedaż towarów	353 558	381 736
Sprzedaż usług	8 787	7 571
Sprzedaż materiałów	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	362 345	389 307
- w tym od jednostek powiązanych	202 947	201 376

Jednostka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Nota 28.2 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	Struktura	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	Struktura
Śrem	362 345	100%	389 307	100%
Razem	362 345	100%	389 307	100%

Nota 28.3 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	Struktura	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	Struktura
Śrem	8 787	100%	7 571	100%
Razem	8 787	100%	7 571	100%

Nota 28.4 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	Struktura	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	Struktura
Śrem	353 558	100%	381 736	100%
Razem	353 558	100%	381 736	100%

Nota 28.5 Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Chemia gospodarcza	152 675	167 586
Art.higieniczne i celulozowe	71 777	78 123
Kosmetyki	119 536	125 308
Pozostałe	9 570	10 719
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem	353 558	381 736

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

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Amortyzacja	520	801
Zużycie materiałów i energii	402	564
Usługi obce	10 661	9 594
Podatki i opłaty	55	93
Wynagrodzenia	2 225	3 013
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	242	270
Pozostałe koszty rodzajowe	249	207
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	344 762	371 817
Koszty działalności operacyjnej razem	359 116	386 359

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

W ramach usług obcych najistotniejsze koszty dotyczą budżetu promocyjnego.

Nota 29.2 Wartość sprzedanych towarów i materiałów - struktura asortymentowa.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Chemia gospodarcza	147 808	165 187
Art.higieniczne i celulozowe	69 833	76 624
Kosmetyki	117 698	124 429
Pozostałe	9 423	5 577
Wartość sprzedanych towarów i materiałów razem	344 762	371 817

Nota 30. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Zysk ze zbycia środków trwałych	9	16
Dotacje	0	0
Inne przychody operacyjne:	386	141
- odszkodowania	15	14
- sprawy sporne	1	11
- pozostałe rozlicz. leasingu	311	84
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	0
- pozostałe	59	32
Pozostałe przychody operacyjne razem	395	157

Nota 31. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Strata ze zbycia środków trwałych	0	0
Inne koszty operacyjne:	659	140
- odpisy aktualizujące należności	92	128
- odszkodowania	15	11
- sprzedaż środków trwałych	0	0
- rozliczenie leasingu	48	0
- niedobory magazynowe	0	0
- przedawnienie, sprawy sporne	502	0
- pozostałe	2	1
Pozostałe koszty operacyjne razem	659	140

Nota 32. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Odsetki z tytułu lokat bankowych	0	0
Odsetki zwłoki od kontrahenta	0	0
Prowizje od poręczeń	53	51
Dywidendy	3 366	3 750
Odsetki z tytułu pożyczki	265	541
Razem	3 684	4 342

Nota 33. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Odsetki, w tym	662	1 048
- z tytułu kredytów bankowych	615	956
- z tytułu leasingu finansowego	25	64
- z tytułu factoringu	0	0
- pozostałe odsetki	22	28
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	3	0
Pozostałe koszty finansowe	84	66
Razem	749	1 114

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

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Podatek dochodowy bieżący	26	0
Podatek odroczony	506	541
Razem	532	541

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

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	5 900	6 193
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	1 121	1 177
Wpływ podatku z tytułu rozliczenia straty podatkowej	530	527
Wpływ podatku od różnic przejściowych	506	541
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu (-)	746	617
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	2 242	1 521
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania (-)	4 657	4 364
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	188	39
Pozostałe (+)	0	0
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0	0
Efektywna stawka podatkowa	9,0%	8,7%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat	532	541

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

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	14 596	14 396	0	0
Delko OTTO Sp. z o.o.	59 824	58 132	0	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	54 420	55 706	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	32 394	35 718	0	0
Frog MS Delko Sp. z o.o.	41 115	36 939	10	34
Blue Stop Sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem	202 349	200 891	10	34

Nota 35.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	24	13	169	123
Delko OTTO Sp. z o.o.	126	77	1 497	1 235
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	71	53	847	634
PH Ama Sp. z o.o.	130	240	680	503
Frog MS Delko Sp. z o.o.	233	84	773	599
Blue Stop Sp. z o.o.	13	18	771	728
Razem	597	485	4 737	3 822

Nota 35.3 Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	36	66	481	713
Delko OTTO Sp. z o.o.	224	186	1 521	2 018
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	90	88	3 198	3 410
PH Ama Sp. z o.o.	101	102	1 705	1 984
Frog MS Delko Sp. z o.o.	101	108	4 485	3 544
Blue Stop Sp. z o.o.	74	114	5	134
Razem	626	664	11 395	11 803

Nota 35.4 Sprzedaż i zakup usług finansowych.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Nika Sp. z o.o.	0	0	0	26
Delko OTTO Sp. z o.o.	0	0	0	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	253	531	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	7	15	0	0
Frog MS Delko Sp. z o.o.	15	13	0	0
Blue Stop Sp. z o.o.	33	33	0	0
Razem	308	592	0	26

Nota 35.5 Aktywa finansowe wewnątrz Grupy.

Wyszczególnienie	Aktywa finansowe wobec podmiotów powiązanych		Aktywa finansowe od podmiotów powiązanych	
	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
a) udziały lub akcje	33 252	33 277	0	0
b) udzielone pożyczki	6 540	6 780	0	0
c) inne inwestycje		0	0	0
Razem	39 792	40 057	0	0

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

Nota 36.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Delkor sp.z o.o.	25 552	28 217	0	0
Doktor Leks S.A.	24 522	30 209	0	0
Luberda sp. z o.o.	9 155	29 111	0	0
Delko Esta sp. z o.o.	15 938	14 602	0	0
Razem	75 167	102 139	0	0

Nota 36.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Delkor sp.z o.o.	22	2	829	1 277
Doktor Leks S.A.	16	2	749	1 079
Luberda sp. z o.o.	4	4	191	669
Delko Esta sp. z o.o.	5	0	486	529
Razem	47	8	2 255	3 554

Nota 36.3 Należności i zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Delkor sp.z o.o.	10	22	493	1 643
Doktor Leks S.A.	114	142	1 252	1 581
Luberda sp. z o.o.	3	24	765	7 110
Delko Esta sp. z o.o.	33	33	459	393
Razem	160	221	2 969	10 727

Nota 36.4 Pozostałe informacje

Dnia 03.07.2014r., Zarząd Delko S.A. otrzymał informację, że z dniem 02.07.2014r. Pan Kazimierz Jan Luberda zrezygnował z pełnienia funkcji członka zarządu Spółki.

Nota 37. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	24	27
Razem	24	27

Nota 38. Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Wynagrodzenia	2 225	3 013
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	242	270
Razem	2 467	3 283

Nota 39. Wynagrodzenie członków zarządu i organów nadzoru

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014 PLN'000	01.01.2013- 31.12.2013 PLN'000
Wynagrodzenie wypłacone	1 105	1 089
- Zarządu:	1 028	992
D.Kawecki	312	252
M.Dąbrowski	272	224
K.Luberda	201	224
W.Kowalski	0	84
L.Wójcik	243	208
- Rady Nadzorczej:	77	97
W.Kowalski	24	17
J.Dąbrowski	5	0
M.Dąbrowska	7	15
T.Czapla	12	15
D.Luberda	11	15
A.Newel	0	13
M.Szklarski	18	22
Wynagrodzenie należne	1 285	1 464
- Zarządu:	1 208	1 367
D.Kawecki	372	346
M.Dąbrowski	332	318
K.Luberda	201	318
W.Kowalski	0	84
L.Wójcik	303	301
- Rady Nadzorczej:	77	97
W.Kowalski	24	17
J.Dąbrowski	5	0
M.Dąbrowska	7	15
T.Czapla	12	15
D.Luberda	11	15
A.Newel	0	13
M.Szklarski	18	22

Nota 40. Dywidendy

W roku 2014 nie zostały wypłacone dywidendy.

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

Wyszczególnienie	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	5 368 000	5 652 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Zysk na jedną akcję zwykłą	0,90	0,95
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,90	0,95

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

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Wartość księgową (w złotych)	43 373 000	38 005 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	7,25	6,36
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 980 000	5 980 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w złotych)	7,25	6,36

Nota 43. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Nota 43.1 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Hipoteki		
Stan na początek	0	0
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	0	0
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku obrotowego		
Stan na początek	30 000	1 188
Zwiększenie	7 500	30 000
Zmniejszenie	0	1 188
Stan na koniec	37 500	30 000
Przewłaszczenia/zastaw/cesja majątku trwałego		
Stan na początek	0	0
Zwiększenie	0	0
Zmniejszenie	0	0
Stan na koniec	0	0
Poręczenia/gwarancje		
Stan na początek	21 010	26 020
Zwiększenie	2 050	2 000
Zmniejszenie	1 642	7 010
Stan na koniec	21 418	21 010
Razem	58 918	51 010

Nota 43.2 Aktywa warunkowe

Aktywa warunkowe	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
	0	0
	0	0
Razem	0	0

Sprawozdanie finansowe za rok 2014

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

Nota 44.1 Zestawienie umów leasingu

Umowy obowiązujące/zawarte w 2014 roku

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu PLN	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto PLN	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty PLN	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwość zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
1. Wyposażenie audiowizyjne sklepu	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	33 780,10	48 m-c od:09.11.2011 do:31.10.2015	3 378,01	628,98 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
2. Wyposażenie sklepu-sprzęt audiowizualny	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	21 376,00	48 m-c od:15.12.2011 do:30.11.2015	2 137,60	398,02 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
3. Samochód os. Skoda Superb II Elegance 2,0 TDI /Po974TW	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	102 682,93	35 m-c od:22.04.2012 do:22.02.2015	0,00	2 492,11 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową

Sprawozdanie finansowe za rok 2014

Umowy obowiązujące/zawarte w 2013 roku

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Wartość początkowa netto przedmiotu leasingu PLN	Czas trwania umowy	Rata początkowa netto PLN	Wysokość rat leasingowych i pozostałe opłaty PLN	Podstawa ustalania kwoty warunkowych opłat	Warunki przedłużenia umowy	Możliwości zakupu i ew. postanowienia dot. podwyższenia ceny	Ograniczenia wynikające z umowy
1. Sprzęt komputerowy	BZ WBK Leasing Finanse & Leasing w Poznaniu	55 656,40	36 m-c od:20.04.2011 do:25.03.2014	5 565,64	1650,77 zł opł.przygot . 556,56 ubezp.15,78	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu za cenę netto równą wartości końcowej netto określ.w warunkach umowy	Zabezpieczenie stanowi weksel
2. Samochód os. Volvo S60/PO 363 RC	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	109 756,10	36 m-c od:10.08.2011 do:31.07.2014	0,00	2567,2 ubezp.376,17	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
3. Samochód os. Volvo S80/PO 208 SN	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	140 650,41	36 m-c od:10.08.2011 do:31.07.2014	0,00	3290 ubezp.424,33	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
4. Samochód os. Ford Focus/PO 340 SP	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	51 418,70	36 m-c od:12.09.2011 do:31.08.2014	0,00	1216,57 ubezp.209,92	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
5. Samochód os. Volvo S60/PO 664	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	113 739,84	36 m-c od:20.09.2011 do:31.08.2014	0,00	2660,37 ubezp.477,92	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową

Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01 2014 roku do dnia 31.12.2014 roku
 Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

6.Samochód os.Ford Focus/PO 830 SV	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	58 569,54	36 m-c od:13.10.2011 do:30.09.2014	0,00	1385,75 ubezp.230,25	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
7.Wyposażenie audiowizyjne sklepu	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	33 780,10	48 m-c od:09.11.2011 do:31.10.2015	3 378,01	628,98 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
8.Samochód os.Ford Mondeo/PO 629 sy	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	79 796,75	36 m-c od:02.12.2011 do:30.11.2014	0,00	1889,59 ubezp.314,83	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
9.Samochód os.Ford Mondeo/PO 474 TH	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	75 056,91	36 m-c od:21.12.2011 do:30.11.2014	0,00	1780,35 ubezp.300,42	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
10.Samochód os.Ford Mondeo/PO 499 TA	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	79 796,75	36 m-c od:02.12.2011 do:30.11.2014	0,00	1889,59 ubezp.314,83	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
11.Wyposażenie sklepu-sprzęt audiowizualny	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	21 376,00	48 m-c od:15.12.2011 do:30.11.2015	2 137,60	398,02 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Ew.nabycie przedmiotu leasingu następuje za cenę sprzedaży	Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową

Sprawozdanie finansowe za rok 2014

12. Samochód os.Ford KUGA TITANUM 2,0/PO 469 TJ	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	89 684,51	35 m-c od:22.12.2011 do:31.10.2014	0,00	2172,16 ubezp.154,71	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową
13.Samochód os.Ford Mondeo2.0 TDCI Titanium/PO 578 TJ	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	87 016,64	35 m-c od:22.12.2011 do:31.10.2014	0,00	2107,54 ubezp.292,50	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową
14.Samochód os.Ford Mondeo Titanium /PO430TN	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	72 813,01	35 m-c od:22.01.2012 do:22.12.2014	0,00	1763,53 ubezp.265,67	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową
15.Samochód os.Ford Mondeo Titanium /PO435TN	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	72 813,01	35 m-c od:22.01.2012 do:22.12.2014	0,00	1763,53 ubezp.265,67	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową

Delko S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01 2014 roku do dnia 31.12.2014 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

16.Samochód os. Skoda Superb IICombi Elegance /PO227TR	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	84 959,35	35 m-c od:22.02.2012 do:22.01.2015	0,00	2 057,72 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową
17.Samochód os. Skoda Superb II Elegance 2,0 TDI /Po974TW	BRE Leasing sp.z o.o. Warszawa	102 682,93	35 m-c od:22.04.2012 do:22.02.2015	0,00	2 492,11 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową
18.Wyposażenie biura - meble biurowe	Millenium Leasing sp.z o. o. Warszawa	64 598,00	24 m-c od:11.04.2012 do:11.02.2014	10 000,00	2 277,73 zł	nie dotyczy	Umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.	Zobowiązanie kupna w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raty za cenę określoną w Umowie Leasingu	Zabezpieczenie stanowi weksel własny wraz z deklaracją wekslową

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Do 1 roku	156	722
Od 1 roku do 5 lat	0	101
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu samochodów	156	823

Nota 45. Zestawienie nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu

Korzystający	Przedmiot najmu/dzierżawy	Czynsz netto PLN'00	Czas trwania umowy
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2014 roku			
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.319,7mkw w Śremie na ul.Gostyńskiej 51	7	23.08.2012-nieokreślony
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.288,25mkw w Warszawie ul.Nowogrodzka 68	27	12.01.2012-15.02.2017
DELKO	Powierzchnia magazynowa 65,0mkw Łódź , ul. Wróblewskiego 19	1	29.01.2013-31.01.2016
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2013 roku			
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.319,7mkw w Śremie na ul.Gostyńskiej 51	7	23.08.2012-nieokreślony
DELKO	Pomieszczenia biurowe o pow.288,25mkw w Warszawie ul.Nowogrodzka 68	26	12.01.2012-15.02.2017
DELKO	Powierzchnia magazynowa 2400,0mkw Łódź , ul. Wróblewskiego 19	55	19.03.2012-31.01.2013
DELKO	Powierzchnia magazynowa 91,0mkw Łódź , ul. Wróblewskiego 19	1	29.01.2013-01.02.2014

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Do 1 roku	420	397
Od 1 roku do 5 lat	715	1 012
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu powierzchni razem	1 135	1 409

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2015	15 stycznia 2014
Wynagrodzenie netto za badanie jednostkowego SF	13 000 pln	13 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	BILANS-SERVIS Sp. z o.o. GRUPA FINANS- SERVIS ul.Zagańska 84 Kielce
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2014	10 stycznia 2013
Wynagrodzenie netto za przegląd jednostkowego SF za I półrocze	7 000 pln	10 000 pln

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2015	15 stycznia 2014
Wynagrodzenie netto za badanie Grupy Kapitałowej Delko	10 000 pln	10 000 pln
Nazwa podmiotu	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul.Abpa A.Baraniaka 88E, Poznań	BILANS-SERVIS Sp. z o.o. GRUPA FINANS- SERVIS ul.Zagańska 84 Kielce
Data zawarcia umowy	15 stycznia 2014	10 stycznia 2013
Wynagrodzenie netto za badanie śródrocznego sprawozdania Grupy Kapitałowej Delko	4 500 pln	4 500 pln

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

W roku 2014 Delko S.A. nie emitowało, nie dokonywało wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

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

Nota 49. Korekta błędów lat poprzednich

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok – korekta prezentacyjna

Wyszczególnienie	Przed korektami PLN'000	Korekty PLN'000	Po korektach PLN'000
A. Aktywa trwałe	41 617	124	41 741
4. Należności długoterminowe	0	124	124
B. Aktywa obrotowe	38 031	-1 757	36 274
2. Należności z tytułu dostaw i usług	34 797	-1 633	33 164
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	24	0	24
AKTYWA OGÓŁEM	79 672	-1 633	78 039

Wyszczególnienie	Przed korektami PLN'000	Korekty PLN'000	Po korektach PLN'000
A. Kapitał własny	32 353	0	32 353
B. Zobowiązania długoterminowe	831	0	831
C. Zobowiązania krótkoterminowe	46 488	-1 633	44 855
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 155	-1 633	21 522
PASYWA OGÓŁEM	79 672	-1 633	78 039

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok – korekta prezentacyjna

Wyszczególnienie	Przed korektami PLN'000	Korekty PLN'000	Po korektach PLN'000
A. Aktywa trwałe	38 012	124	38 136
4. Należności długoterminowe	0	124	124
B. Aktywa obrotowe	43 431	-2 812	40 619
2. Należności z tytułu dostaw i usług	37 591	-2 688	34 903
3. Należności pozostałe	1 041	-124	917
AKTYWA OGÓŁEM	81 443	-2 688	78 755

Wyszczególnienie	Przed korektami PLN'000	Korekty PLN'000	Po korektach PLN'000
A. Kapitał własny	38 005	0	38 005
B. Zobowiązania długoterminowe	218	0	218
C. Zobowiązania krótkoterminowe	43 220	-2 688	40 532
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 890	-2 688	15 202
PASYWA OGÓŁEM	81 443	-2 688	78 755

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2013 rok – korekta prezentacyjna

Wyszczególnienie	Przed korektami PLN'000	Korekty PLN'000	Po korektach PLN'000
A. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk/strata brutto	6 193	0	6 193
II. Korekty	-9 482	0	-9 482
7. Zmiana stanu należności	-3 215	2 688	-527
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyj.pozyczek i kredytów	-4 852	-2 688	-7 540
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-3 289	0	-3 289
B. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INESTYCJNEJ			
I. Wpływy	5 302,0	0,0	5 302
II. Wydatki	1 581	0	1 581
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/-II)	3 721	0	3 721
C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	1 359	0	1 359
II. Wydatki	1 710	0	1 710
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/-II)	-351	0	-351
D. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	81	0	81
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	81	0	81
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	631	0	631
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D) W TYM	712	0	712
o ograniczonej możliwości dysponowania			

Nota 50. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

Zasadą stosowaną przez jednostkę obecnie i przez lata 2004-2014, jest nie prowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

Nota 51. Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	Średnia ważona stopa oprocentowania kredytów %	Odsetki PLN'000	Wpływ na wynik brutto PLN'000	Wpływ na wynik netto PLN'000	Wpływ na kapitał własny PLN'000
+0,25 p.p.	4,12%	654	-40	-32	-32
+0,50 p.p.	4,37%	694	-79	-64	-64
+0,75 p.p.	4,62%	734	-119	-96	-96
+1,00 p.p.	4,87%	774	-159	-129	-129
-0,25 p.p.	3,62%	575	40	32	32
-0,50 p.p.	3,37%	535	79	64	64
-0,75 p.p.	3,12%	496	119	96	96
-1,00 p.p.	2,87%	456	159	129	129

Nota 52. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 53. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	31.12.2014 PLN'000	31.12.2013 PLN'000
Zmiana stanu należności	10 085	-527
- bilansowa zmiana stanu należności	10 085	-527
- zmiana stanu należności z tytułu zaliczek na podatek	0	0
-	0	0
Zmiana stanu zobowiązań	-478	-7 540
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	-478	-7 540
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu ST i WN	0	0
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu majątku finansowego	0	0
-	0	0
Pozostałe korekty	-2 468	-1 954
- amortyzacja	520	801
- zysk z działalności inwestycyjnej	-9	-16
- odsetki i udziały w zyskach	-2 987	-2 772
- inne korekty /dotyczy prowizji	8	33
- zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0	0
Zmiana stanu zapasów	-422	121
- bilansowa zmiana stanu zapasów	-422	121
-	0	0
Zmiana stanu rezerw	305	494
- bilansowa zmiana stanu rezerw	305	494
-	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-48	-76
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	27	465
- podatek dochodowy w części odroczonej	0	-541
- podatek dochodowy zapłacony	-75	0
Razem korekty	-2 468	-1 954
Razem zmiany stanu w kapitale obrotowym	9 442	-7 528

Nota 53.1 Pozostałe informacje

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

Dariusz Kawecki

Mirosław Jan Dąbrowski

Leszek Wójcik

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 61 stron.

Śrem, dnia 27.04. 2015 r.