

**Sprawozdanie finansowe
Blue stop Sp. z o. o.
za rok obrotowy 2016**

SPIS TREŚCI

A.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
B.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
C.	SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
D.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
E.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
F.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	9
G.	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLUE STOP SP. Z O.O. ZA ROK 2016	11


Sprawozdanie finansowe za rok 2016

Zarząd Blue stop Sp. z o.o. przedstawia jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31.12.2016 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej Blue stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów Blue stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Blue stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Blue stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Blue stop Sp. z o.o. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2016 roku
- Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Leszek Wójcik
Prezes Zarządu

Blue stop sp. z o.o.
Leszek Wójcik
Prezes Zarządu



Bernadeta Nowak


Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Śrem, 10.04.2017 roku

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
A. Aktywa trwałe		45	76
1. Inne wartości niematerialne	11	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	12	35	46
3. Nieruchomości inwestycyjne		0	0
4. Należności długoterminowe		0	0
5. Aktywa finansowe		0	0
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	10	30
B. Aktywa obrotowe		374	494
1. Zapasy	14	9	6
2. Należności z tytułu dostaw i usług	15	308	437
3. Należności pozostałe	15	12	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	15	45	47
5. Aktywa finansowe		0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	0	0
7. Rozliczenia międzyokresowe	18	0	4
C. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	17	0	0
AKTYWA OGÓLEM		419	570

Pasywa	Nota	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
A. Kapitał własny		-39	-126
1. Kapitał zakładowy	19	500	500
2. Kapitał zapasowy	20	138	138
3. Kapitał rezerwowy	20	0	0
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-764	-1 131
5. Zyski (strata) netto		87	367
B. Zobowiązania długoterminowe		3	1
1. Kredyty bankowe	21	0	0
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22,39,40	0	0
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0	0
4. Zobowiązania pozostałe		0	0
5. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	13	3	1
6. Rezerwy na inne zobowiązania		0	0
C. Zobowiązania krótkoterminowe		455	695
1. Kredyty bankowe	21	240	424
2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22,39,40	0	0
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23	194	238
4. Zobowiązania pozostałe	23	15	32
5. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	23	0	0
6. Rezerwy na zobowiązania	24	6	1
D. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia		0	0
PASYWA OGÓLEM		419	570

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
A. Działalność kontynuowana			
I. Przychody ze sprzedaży	25	1 517	1 937
- w tym od jednostek powiązanych		527	993
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług		1 517	1 937
2. Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów		0	0
II. Koszty działalności operacyjnej	26	1 404	1 533
1. Amortyzacja		10	22
2. Zużycie materiałów i energii		182	201
3. Usługi obce		1 118	1 152
4. Podatki i opłaty		1	4
5. Wynagrodzenia		73	86
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		12	16
7. Pozostałe koszty rodzajowe		8	52
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
III. Zysk (strata) na sprzedaży		113	404
1. Pozostałe przychody operacyjne	27	4	119
2. Pozostałe koszty operacyjne	28	0	50
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		117	473
1. Przychody finansowe	29	0	0
2. Koszty finansowe	30	9	19
V. Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej		108	454
1. Podatek dochodowy	31	21	87
VI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		87	367
B. Działalność zaniechana			
I. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
C. Zysk (strata) netto za rok obrotowy		87	367

Liczba udziałów (w szt.)		10 000	10 000
Zysk na jedną akcję/udział (w złotych)	36	8,70	36,70

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
I. Zysk (strata) netto za okres		87	367
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:		87	367

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres 01-12.2016

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 2016 roku	500	138	0	-1 131	367	0	-126
Całkowite dochody	0	0	0	0	87	0	87
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	87	0	87
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	367	-367	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	0	0	0	0	0	0	0
Podział wyniku finansowego	0	0	0	367	-367	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2016 roku	500	138	0	-764	87	0	-39

Za okres 01-12.2015

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 2015 roku	500	138	0	-1 363	232	0	-493
Całkowite dochody	0	0	0	0	367	0	367
Zysk (strata netto)	0	0	0	0	367	0	367
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	232	-232	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	0	0	0	0	0	0	0
Podział wyniku finansowego	0	0	0	232	-232	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2015 roku	500	138	0	-1 131	367	0	-126

Blue stop Sp. z o.o.

w tys. złotych

Sprawozdanie finansowe za rok 2016

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	108	454
II. Korekty	86	-100
1. Amortyzacja	10	22
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8	18
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-40
5. Zmiana stanu rezerw	5	0
6. Zmiana stanu zapasów	-3	1
7. Zmiana stanu należności	119	-117
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-61	65
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4	5
10. Podatek dochodowy	2	-55
11. Inne korekty	2	1
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	194	354
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	0	84
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	84
2. Zbycie aktywów finansowych	0	0
3. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
4. Inne wpływy	0	0
II. Wydatki	0	33
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	33
2. Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	0	0
3. Udzielone pożyczki	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0	51
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	40	424
1. Wpływy z emisji akcji	0	0
2. Kredyty bankowe	40	424
3. Inne wpływy finansowe odsetki	0	0
II. Wydatki	234	865
1. Nabycie udziałów	0	0
2. Wypłata dywidendy	0	0
3. Spłata kredytów bankowych/ pożyczek	224	800
4. Płatności z tytułu leasingu finansowego	0	46
5. Odsetki	8	18
6. Inne wydatki finansowe	2	1
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-194	-441
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	0	-36
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	0	-36
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	0	36
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	0	0
- 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 Blue stop Sp. z o.o. 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 uzupełniającą segmentację opartą o kryterium lokalizacji klientów.

Główni klienci

Głównymi klientami spółki są hurtownie w Polsce

Udział największych odbiorców w przychodach Blue stop Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Wartość PLN'000	Udział w przychodach ogółem %
Delko S.A.	394	25,97%
Unilever	149	9,82%
Navo	109	7,19%
Benckiser	103	6,79%
Nivea	81	5,34%

Podstawowym podziałem na segmenty działalności według Blue stop Sp. z o.o. jest podział według segmentów geograficznych (w układzie regiony) oparty o lokalizację aktywów jednostki. W jednostce występuje jeden segment – Wielkopolska, oparty o miejsce prowadzenia działalności

Zasady rachunkowości segmentu nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Blue stop Sp. z o.o.

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	Wielkopolska PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2016 - 31.12.2016		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	990	990
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	527	527
Razem	1 517	1 517
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2015 - 31.12.2015		
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	944	944
Przychody ze sprzedaży między spółkami zależnymi	993	993
Razem	1 937	1 937

Przychody ze sprzedaży

Segmenty działalności	Wielkopolska PLN'000	Razem PLN'000
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2016 - 31.12.2016		
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	1 517	1 517
Razem	1 517	1 517
Przychody ze sprzedaży za okres 01.01.2015 - 31.12.2015		
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	1 937	1 937
Razem	1 937	1 937

Segmenty geograficzne opierające się o kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Wielkopolska	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Aktywa segmentu	419	570
Aktywa nie przypisane	0	0
Aktywa razem	419	570
Zobowiązania segmentu	458	696
Zobowiązania nie przypisane	0	0
Zobowiązania razem	458	696
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	0	52
Nakłady nie przypisane do segmentów	0	0
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne razem	0	52
Amortyzacja	10	22
Amortyzacja nie przypisana do segmentu	0	0
Amortyzacja ogółem	10	22
Odpisy aktualizujące	0	0
Nie przypisane odpisy aktualizujące	0	0
Razem odpisy aktualizujące	0	0

Wyniki segmentów geograficznych opierających się całkowitych kryterium lokalizacji aktywów

Segmenty działalności	Wielkopolska	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	1 517	1 937
Koszty działalności operacyjnej	1 404	1 533
Zysk segmentu	113	404

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE
OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLUE STOP ZA 2016 ROK**

Nota 1. Wprowadzenie

Blue stop Sp. z o.o. powstała w wyniku zawarcia umowy Spółki sporządzonej w dniu 06.09.2011 r., w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2518/2011 sporządzonego przed notariuszem Katarzyną Dłużak w Kancelarii Notarialnej w Śremie pod nazwą Soliko Sp. z o.o. Zgodnie z umową Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu PO.IX NS-REJ.KRS/002014/14/080 od dnia 18.02.2014 roku, nastąpiła zmiana nazwy spółki z Soliko Sp. z o.o. na Blue stop Sp. z o.o.

Siedziba Spółki mieści się w Śremie na ul. Gostyńskiej 51.

W dniu 06.10.2011 r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000398172

Spółce został nadany numer NIP 779-24-00-172 oraz symbol REGON 301927729

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:

- PKD 70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Nota 2. Skład zarządu jednostki

W skład Zarządu spółki Blue stop Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania wchodzi:

- Leszek Wójcik - Prezes Zarządu
- Dariusz Kawecki - Prokurent Samoistny

W 2016 roku oraz w okresie do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania wystąpiły następujące zmiany w składzie zarządu Spółki:

-Uchwałą Zarządu Blue stop z dnia 08 lipca 2016 roku powołano Pana Dariusza Kaweckiego jako prokurenta samoistnego, uprawnionego do dokonywania wszystkich czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem spraw Spółki oraz jednoosobowej reprezentacji Spółki.

Nota 3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2016

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone 10.04.2017r. i podlega publikacji w ramach konsolidacji w grupie Delko tj. dnia 27.04.2017r.

Nota 4. 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. Zarząd pomimo ujemnych kapitałów oraz rozwiązania umowy z Delko S.A. nie zakłada zagrożenia kontynuacji działalności, bazując na obliczonych prognozach budżetowych, dodatnim wyniku finansowym w latach ubiegłych oraz zakładanym dalszym rozwoju sieci franczyzowej.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Nota 5. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

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

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

Nota 6. 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 7. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

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

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2015 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 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku.

Nota 8. Status zatwierdzenia standardów

Nota 8.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące po raz pierwszy w sprawozdaniach za okresy roczne rozpoczynające się od 1 stycznia 2016 roku:

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

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

- Zmiany MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSR 16, MSR 24, MSR 38 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2010-2012”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:
 - **MSSF 2:** Rada doprecyzowała standard zmieniając lub wprowadzając nowe definicje następujących pojęć: warunek rynkowy, warunek świadczenia usług, warunek nabycia uprawnień, warunek związany z dokonaniem. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSSF 3:** Rada doprecyzowała zasady wyceny zapłaty warunkowej po dniu przejęcia, aby były zgodne z innymi standardami (przede wszystkim z MSSF 9 / MSR 39 oraz MSR 37). Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSSF 8:** Rada nałożyła na jednostki dokonujące łączenia segmentów operacyjnych wymóg dodatkowych ujawnień dotyczących tych połączonych segmentów i cech gospodarczych, ze względu na które dokonano łączenia. Spółka jest w trakcie oceny wpływu zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 - **MSSF 8:** standard po zmianie przewiduje, że wymóg ujawniania uzgodnienia sumy aktywów segmentów z aktywami wykazanymi w bilansie jest obowiązkowy tylko, gdy wartości aktywów są ujawniane w podziale na segmenty. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSR 16 i MSR 38:** Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
 - **MSR 24:** Definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego oraz odpowiednie ujawnienia. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z wprowadzoną poprawką w sprawozdaniu jednostkowym udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej będą mogły być wyceniane również metodą praw własności. Do tej pory MSR 27 przewidywał wyłącznie wycenę w cenie nabycia lub zgodnie z MSSF 9 / MSR 39. Spółka nie podjęła jeszcze decyzji, czy stosować dopuszczoną opcję wyceny metodą praw własności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

▪ **Zmiany MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 i MSR 34 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2012-2014”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:**

- **MSSF 5:** zmiana do standardu przewiduje, że jeśli spółka zmieniła przeznaczenie aktywów z przeznaczonych do sprzedaży bezpośrednio na przeznaczone do wydania właścicielom lub z przeznaczonych do wydania właścicielom na przeznaczone do sprzedaży, oznacza to kontynuację pierwotnego planu i nie odwraca się dokonanych korekt. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 7:** dzięki zmianie do standardu doprecyzowano, że obowiązujące od 2013 roku wymogi dotyczące ujawniania informacji o pozycjach wykazywanych w kwotach netto nie obowiązują dla skróconych sprawozdań śródrocznych, chyba, że są to informacje wymagające ujawnienia na podstawie ogólnych zasad MSR 34. Zmiana nie wpłynie na roczne sprawozdanie finansowe. Spółka przewiduje, że zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na jej śródroczne sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 7:** zmiana wprowadza nową wskazówkę pozwalającą ocenić, czy zostało utrzymane zaangażowanie w przekazanych aktywach. Jeżeli jednostka przekazała aktywa, jednak zawarła umowę serwisową, w której wynagrodzenie jest uzależnione od kwot i terminów spłat przekazanego składnika aktywów, oznacza to, że jednostka utrzymuje zaangażowanie w tym składniku aktywów. Spółka przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane.

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Nowy MSSF 16 „Leasing”**

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu.

Znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.

Podejście księgowo do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

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

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

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

▪ **Zmiana MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”**

Zmieniony standard wymaga od jednostki ujawniania informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić zmiany zadłużenia jednostki (tj. zmiany zaciągniętych pożyczek i kredytów).

Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe, jednak nie zakończyła jeszcze procesu określania wartości. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później.

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

Rada MSR w celu zapobieżenia niespójnemu stosowaniu nowego standardu uszczegółowiła zasady dotyczące następujących zagadnień: identyfikacja zobowiązania (wyjaśniono jak stosować koncepcję „odrębnego” towaru lub usługi), identyfikacja relacji zleceniodawca-agent, przeniesienie licencji w momencie lub w okresie czasu. Ponadto dodano ułatwienia do przepisów przejściowych.

Spółka szacuje, że nowy standard nie będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

▪ **Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”**

Rada MSR uregulowała trzy kwestie; sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień, klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika, modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływ na jej sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Nota 8.2 Wcześniejsze zastosowanie:

Zgodnie z Uchwałą Zarządu Blue stop Sp. z o.o. z dnia 20 marca 2014 roku, spółka podjęła uchwałę o przyjęciu jednolitej polityki rachunkowości obowiązującej w Grupie Kapitałowej Delko, dlatego począwszy od sprawozdania za rok obrotowy 2013 jednostka sporządza sprawozdania finansowe według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości/ Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są jednolite z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dniem 31.12.2015 r.

Nota 9. 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 10. 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,
- sędowania 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 zdadne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

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

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na

różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Oprogramowanie komputerowe stawkami 20 % i 50%. Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. W latach 2011-2016 nie prowadzono prac rozwojowych i nie ponoszono na nie nakładów. Na dzień 31 grudnia 2015 i 31 grudnia 2016 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 2015 i 31 grudnia 2016 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 niedziałającym jako zabezpieczenie.

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

Nota 11. Inne wartości niematerialne**Nota 11.1 Specyfikacja innych wartości niematerialnych**

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Oprogramowanie	0	0
Licencje	0	0
Know-How	0	0
Pozostałe	0	0
Razem	0	0

Nota 11.2 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 01.01.2016	12	0	0	0	12
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2016	12	0	0	0	12
Na dzień 01.01.2015	12	0	0	0	12
Zwiększenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2015	12	0	0	0	12
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące					
Na dzień 01.01.2016	12	0	0	0	12
Amortyzacja za rok	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2016	12	0	0	0	12
Na dzień 01.01.2015	12	0	0	0	12
Amortyzacja za rok	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2015	12	0	0	0	12
Wartość netto					
Na dzień 31.12.2016	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2015	0	0	0	0	0

Nota 11.3 Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Własne	0	0
Obce	0	0
Razem	0	0

Nota 12. Rzeczowe aktywa trwałe**Nota 12.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych netto**

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Środki trwałe, w tym:	35	46
- Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- Budynki i budowle	0	0
- Urządzenia techniczne i maszyny	0	0
- Środki transportu	35	46
- Inne środki trwałe	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem	35	46

Nota 12.2 Zmiana 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 01.01.2016	0	4	52	0	0	56
Zwiększenia - zakup	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia - inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2016	0	4	52	0	0	56
Na dzień 01.01.2015	0	4	187	40	0	231
Zwiększenia - zakup	0	0	33	0	0	33
Zwiększenia - inne	0	0	19	0	0	19
Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja, przekazanie)	0	0	187	40	0	227
Na dzień 31.12.2015	0	4	52	0	0	56
Umorzenie i utrata wartości						
Na dzień 01.01.2016	0	4	6	0	0	10
Amortyzacja za rok	0	0	11	0	0	11
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31.12.2016	0	4	17	0	0	21
Na dzień 01.01.2015	0	3	130	38	0	171
Amortyzacja za rok	0	1	20	2	0	23
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	0	0	144	40	0	184
Na dzień 31.12.2015	0	4	6	0	0	10
Wartość netto						
Na dzień 31.12.2016	0	0	35	0	0	35
Na dzień 31.12.2015	0	0	46	0	0	46

Nota 12.3 Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych netto

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Własne	35	46
Obce	0	0
Razem	35	46

Nota 12.4 Pozostałe informacje

Aktywa trwale spółki wg stanu na dzień 31.12.2016 r. to głównie środki transportu (2 samochody osobowe).

Nota 12.5 Specyfikacja środków trwałych w budowie

Jednostka nie posiadała w roku 2016 i 2015 środków trwałych w budowie.

Nota 13. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**Nota 13.1 Tytuły, od których utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Amortyzacja	2	4
Rezerwy, w tym:	1	0
- na urlopy	1	0
Strata podatkowa z 2011r. i 2012r.	7	26
Razem	10	30

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

Nota 13.2 Tytuły, od których utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Amortyzacja	3	1
Razem	3	1

Nota 13.3 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Stan na początek roku	30	108
- odniesiony na wynik finansowy	30	108
Zwiększenia	118	109
- odniesiony na wynik finansowy	118	109
Zmniejszenia	138	187
- odniesiony na wynik finansowy	138	187
Stan na koniec roku	10	30

Nota 13.4 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Stan na początek roku	1	0
- odniesiony na wynik finansowy	1	0
Zwiększenia	2	10
- odniesiony na wynik finansowy	2	10
Zmniejszenia	0	9
- odniesiony na wynik finansowy	0	9
Stan na koniec roku	3	1

Nota 14. Zapasy
Nota 14.1 Specyfikacja zapasów wg rodzajów

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Towary	9	6
Razem	9	6

Nota 14.2 Specyfikacja zapasów wg grup asortymentowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Pozostałe	9	6
Razem	9	6

Nota 14.3 Odpisy aktualizujące zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Wartość brutto	9	6
- Towary	9	6
Odpisy aktualizujące zapasy	0	0
Wartość netto	9	6
- Towary	9	6

Nota 14.4 Pozostałe informacje

W roku 2016 i 2015 jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Na zapasy w 2016 roku składały się przede wszystkim opakowania tj. reklamówki jednorazowego użytku.

Nota 15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe
Nota 15.1 Specyfikacja należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	308	437
Należności z tytułu podatku dochodowego	45	47
Należności publiczno-prawne	11	0
Pozostałe należności	1	0
Należności brutto	365	484
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności netto, w tym:	365	484
Od jednostek powiązanych	41	166

Nota 15.2 Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Jednostka w roku 2016 i 2015 nie dokonała odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług.

Nota 15.3 Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych

Jednostka w roku 2016 i 2015 nie dokonała odpisu aktualizującego należności pozostałych.

Nota 15.4 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Należności krótkoterminowe w walucie polskiej	365	484
Należności krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	365	484

Nota 15.5 Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 3 miesięcy	44	182
Od 3 do 6 miesięcy	18	18
Od 6 do 12 miesięcy	2	0
Powyżej roku	0	0
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, brutto	64	200
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, netto	64	200

Nota 15.6 Struktura wiekowa przeterminowanych należności pozostałych

Jednostka w 2016 i 2015 roku nie posiadała przeterminowanych należności pozostałych.

Nota 16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
Nota 16.1 Specyfikacja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0	0
Lokaty do 3 miesięcy	0	0
Pozostałe	0	0
Razem	0	0

Nota 16.2 Pozostałe informacje

Środki pieniężne jednostka lokuje na rachunku bieżącym banku: mBank S.A. (dawniej BRE BANK S.A.)

Nota 16.3 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
a) Środki pieniężne w walucie polskiej	0	0
b) Środki pieniężne w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł.)	0	0
Razem	0	0

Nota 17. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Na dzień 31.12.2016 roku, nie wystąpiły aktywa trwale przeznaczone do zbycia.

Nota 18. Rozliczenia międzyokresowe

Nota 18.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Koszty ubezpieczenia	0	2
Pozostałe	0	2
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	0	4

Nota 19. Kapitał własny

Nota 19.1 Specyfikacja kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
kapitał zakładowy	500	500

Nota 19.2 Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Delko SA	9 500	475 000	50	95,0%
Waldi	500	25 000	50	5,0%
Razem	10 000	500 000		100,0%

Nota 19.3 Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów PLN'00	Udział w kapitale podstawowym
Delko SA	9 500	475 000	50	95,0%
Waldi	500	25 000	50	5,0%
Razem	10 000	500 000		100,0%

Nota 20. Kapitały pozostałe
Nota 20.1 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Odpisy z zysku za poprzednie lata	138	138
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	0	0
Kapitał zapasowy razem	138	138

Nota 20.2 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

Nota 21. Kredyty bankowe
Nota 21.1 Specyfikacja kredytów bankowych długoterminowych i krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Kredyty		
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	240	424
Kredyty razem	240	424

Na dzień 31.12.2016 roku Blue stop posiada kredyt w rachunku bieżącym z limitem 700 tys. zł w mBank S.A. Warszawa.

Nota 21.2 Struktura kredytów bankowych według terminów wymagalności

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 1 roku	240	424
Od 1 roku do 3 lat	0	0
Od 4 do 5 lat	0	0
Powyżej 5 lat	0	0
Kredyty razem	240	424

Nota 21.3 Specyfikacja kredytów krótkoterminowych

Stan na dzień 31.12.2016

Kredytodawca	Siedziba	Kredyty według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul. Senatorska 18	PLN	700	PLN	240	Oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym, wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacja stawki) , przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero), powiększonej o marżę Banku	18-07-2017	weksel in blanco oraz poręczenie wekslowe Głównego Kredytobiorcy
Razem kredyty		0	700	0	240			

Stan na dzień 31.12.2015

Pożyczkodawca	Siedziba	Pożyczki według umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		WALUTA'000	PLN'000	WALUTA'000	PLN'000			
mBank S.A.	Warszawa, ul. Senatorska 18	PLN	700	PLN	424	Oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej obliczane w stosunku rocznym, wysokość oprocentowania wg stopy WIBOR dla kredytów międzybankowych O/N (stopa bazowa) z notowania z dnia wykorzystania (aktualizacja stawki) , przy czym jeżeli stopa bazowa jest ujemna strony przyjmują, że wynosi 0 (zero), powiększonej o marżę Banku	18-07-2016	weksel in blanco oraz poręczenie wekslowe Głównego Kredytobiorcy
Razem pożyczki		0	700	0	424			

Nota 22. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
Nota 22.1 Specyfikacja

Na dzień 31.12.2016 roku oraz 31.12.2015 roku Spółka nie była stroną umów leasingowych.

Nota 23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania pozostałe
Nota 23.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań pozostałych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	209	270
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	194	238
b) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
c) zobowiązania publiczno-prawne	2	16
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
e) inne zobowiązania	13	16
f) zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Razem	209	270
- w tym od jednostki powiązanych	5	14

Nota 23.2 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	455	695
Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych (wg. walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	455	695

Nota 23.3 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 3 miesięcy	25	63
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	25	63

Nota 23.4 Struktura wiekowa przeterminowanych zobowiązań pozostałych

Jednostka w 2016 i 2015 roku nie posiadała przeterminowanych zobowiązań pozostałych.

Nota 24. Rezerwy na inne zobowiązania
Nota 24.1 Specyfikacja rezerw krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
Pozostałe rezerwy	6	1
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	5	1
- rezerwa na premię	1	0
Razem	6	1

Nota 24.2 Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na odsetki od kredytu	Rezerwa na premie	Rezerwa na urlopy	Rezerwa na premie pracowników + ZUS	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 01.01.2016	0	0	0	1	0	1
Zwiększenia	0	0	1	5	0	6
Wykorzystanie	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie	0	0	0	1	0	1
Stan na 31.12.2016	0	0	1	5	0	6
Stan na 01.01.2015	0	0	0	1	0	1
Zwiększenia	0	0	0	3	0	3
Wykorzystanie	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie	0	0	0	3	0	3
Stan na 31.12.2015	0	0	0	1	0	1

Nota 24.3 Pozostałe informacje

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

Spółka Blue stop tworzyła następujące rezerwy:

- na niewykorzystane urlopy,
- na premie i dodatkowe wynagrodzenia,

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

Rezerwy na premie bądź wynagrodzenia są tworzone w wiarygodnie określonej wartości na podstawie podjętych uchwał lub wypłaconych kwot.

Ze względu na nieistotność, jednostka nie tworzyła rezerw na odprawy emerytalne.

Nota 25. Przychody ze sprzedaży
Nota 25.1 Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Sprzedaż towarów	0	0
Sprzedaż usług i produktów	1 517	1 937
Przychody ze sprzedaży razem	1 517	1 937

Jednostka całość swoich przychodów osiąga na terenie Polski.

Nota 25.2 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży ogółem

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	Struktura	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura
Wielkopolska	1 517	100%	1 937	100%
Razem	1 517	100%	1 937	100%

Nota 25.3 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży usług i produktów

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	Struktura	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura
Wielkopolska	1 517	100%	1 937	100%
Razem	1 517	100%	1 937	100%

Nota 25.4 Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	Struktura	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	Struktura
Wielkopolska	0	100%	0	100%
Razem	0	100%	0	100%

Nota 25.5 Struktura asortymentowa przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Kosmetyki	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem	0	0

Nota 26. Koszty działalności operacyjnej
Nota 26.1 Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Amortyzacja	10	22
Zużycie materiałów i energii	182	201
Usługi obce	1 118	1 152
Podatki i opłaty	1	4
Wynagrodzenia	73	86
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12	16
Pozostałe koszty rodzajowe	8	52
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Koszty działalności operacyjnej razem	1 404	1 533

Nota 27. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Zysk ze zbycia środków trwałych	0	40
Inne przychody operacyjne:	4	79
- pozostałe	4	79
Pozostałe przychody operacyjne razem	4	119
- w tym od jednostek powiązanych	0	85

Nota 28. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Strata ze zbycia środków trwałych	0	0
Inne koszty operacyjne:	0	50
- pozostałe	0	50
Pozostałe koszty operacyjne razem	0	50
- w tym od jednostek powiązanych	0	0

Nota 29. Przychody finansowe

Jednostka w 2016 i 2015 roku nie zarejestrowała operacji związanych z przychodami finansowymi.

Nota 30. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Odsetki, w tym	7	18
- z tytułu kredytów bankowych	7	3
- z tytułu pożyczek	0	15
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0	0
Pozostałe koszty finansowe	2	1
Razem	9	19
- w tym od jednostek powiązanych	2	16

Nota 31. Podatek dochodowy**Nota 31.1 Struktura podatku dochodowego – bieżący i odroczony**

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Podatek dochodowy bieżący	0	8
Podatek odroczony	21	79
Razem	21	87

Nota 31.2 Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w rachunku zysków i strat a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Zysk brutto jednostki przed opodatkowaniem	108	454
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek wg ustawowej stawki podatkowej	21	86
Wpływ podatku z tytułu rozliczenia straty podatkowej	19	74
Wpływ podatku od różnic przejściowych	21	79
Koszty powiększające koszty uzyskania przychodu (-)	13	22
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	11	72
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania (-)	4	75
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (+)	0	0
Pozostałe (+)	0	0
Zmiana podatku odroczonego z tytułu zmiany stawki podatku	0	0
Efektywna stawka podatkowa	19,8%	19,1%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w jednostkowym rachunku zysków i strat	21	87

Nota 32. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi
Nota 32.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delko Otto Sp. z o.o.	0	0	0	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	0	0	0	0
Nika Sp. z o.o.	0	0	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	0	0	0	0
Frog MS Delko Sp.z o.o.	0	0	0	0
Delko S.A.	0	0	0	0
Doktor Leks S.A. (m-c 11-12/2015)	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (m-c 11-12/2015)	0	0	0	0
Delkor Sp. z o.o. (m-c 11-12/2015)	0	0	0	0
Lavende Sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Nota 32.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delko Otto Sp. z o.o.	19	31	13	20
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	14	30	8	5
Nika Sp. z o.o.	8	18	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	71	77	9	2
Frog MS Delko Sp.z o.o.	13	29	3	2
Delko S.A.	394	808	16	14
Doktor Leks S.A. (m-c 11-12/2015)	1	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (m-c 11-12/2015)	6	0	0	0
Delkor Sp. z o.o. (m-c 11-12/2015)	1	0	2	1
Lavende Sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem	527	993	51	44

Nota 32.3 Należności i zobowiązania handlowe wewnątrz Grupy

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Delko Otto Sp. z o.o.	2	5	0	5
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	0	2	0	4
Nika Sp. z o.o.	0	0	0	2
PH Ama Sp. z o.o.	1	1	14	6
Frog MS Delko Sp.z o.o.	1	1	0	7
Delko S.A.	1	4	27	142
Doktor Leks S.A.	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o.	0	0	0	0
Delkor Sp. z o.o.	0	1	0	0
Lavende Sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem	5	14	41	166

Nota 32.4 Sprzedaż i zakup usług finansowych.

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług finansowych		Zakup usług finansowych	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delko Otto Sp. z o.o.	0	0	0	0
Cosmetics RDT Sp. z o.o.	0	0	0	0
Nika Sp. z o.o.	0	0	0	0
PH Ama Sp. z o.o.	0	0	0	0
Frog MS Delko Sp.z o.o.	0	0	0	0
Delko S.A.	0	0	2	16
Doktor Leks S.A. (m-c 11-12/2015)	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o. (m-c 11-12/2015)	0	0	0	0
Delkor Sp. z o.o. (m-c 11-12/2015)	0	0	0	0
Lavende Sp. z o.o.			0	0
Razem	0	0	2	16

Nota 32.5 Aktywa finansowe wewnątrz Grupy.

W roku 2016 i 2015 zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 33. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi innymi niż jednostki zależne
 Nota 33.1 Sprzedaż i zakup towarów

Wyszczególnienie	Sprzedaż towarów		Zakup towarów	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delkor Sp.z o.o.	0	0	0	0
Doktor Leks S.A.	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Nota 33.2 Sprzedaż i zakup usług

Wyszczególnienie	Sprzedaż usług		Zakup usług	
	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Delkor Sp.z o.o.	0	1	0	1
Doktor Leks S.A.	0	2	0	0
Delko Esta Sp. z o.o.	0	2	0	0
Razem	0	5	0	1

Nota 33.3 Należności i zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Delkor Sp.z o.o.	0	0	0	0
Doktor Leks S.A.	0	0	0	0
Delko Esta Sp. z o.o.	0	0	0	1
Razem	0	0	0	1

Nota 33.4 Pozostałe informacje

Spółki: Delkor Sp. z o.o., Doktor Leks S.A., Delko Esta Sp. z o.o. - do dnia 31.10.2015 występują w niniejszym sprawozdaniu jako spółki powiązane inne niż zależne. Natomiast od dnia nabycia ich przez Grupę Kapitałowa Delko S.A. tj. od 02.11.2015 roku przedstawiane są jako spółki zależne (transakcje przedstawione w notach 32).

Nota 34. Struktura przeciętnego zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Pracownicy umysłowi	2	3
Razem	2	3

Nota 34.1 Koszty zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Wynagrodzenia	73	86
Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	12	16
Razem	85	102

Nota 34.2 Wynagrodzenie członków zarządu

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016 PLN'000	01.01.2015- 31.12.2015 PLN'000
Wynagrodzenie wypłacone	12	12
- Zarządu:	12	12
Leszek Wójcik	12	12
Wynagrodzenie należne	12	12
- Zarządu:	12	12
Leszek Wójcik	12	12

Nota 35. Dywidendy

W roku 2016 i 2015 nie wypłacano dywidend.

Nota 36. Zysk na akcję/udział i rozwodniony zysk na udział

Wyszczególnienie	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	87 000	367 000
Średnia ważona liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Zysk na jeden udział	8,70	36,70
Średnia ważona przewidywana liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Rozwodniony zysk na jeden udział (w złotych)	8,70	36,70

Nota 37. Wartość księgowa na udział i rozwodniona wartość księgowa na akcję/udział

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Wartość księgowa (w złotych)	-39 000	-126 000
Średnia ważona liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	-3,90	-12,60
Średnia ważona przewidywana liczba udziałów zwykłych	10 000	10 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	-3,90	-12,60

Nota 38. Zobowiązania i aktywa warunkowe**Nota 38.1 Zobowiązania warunkowe**

W roku 2016 i 2015 zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 38.2 Aktywa warunkowe

W roku 2016 i 2015 zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 39. Zestawienie najmowanych samochodów i wyposażenia na podstawie umów leasingu**Nota 39.1 Zestawienie umów leasingu**

Na dzień 31.12.2016 roku i 31.12.2015 roku spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu umów leasingowych.

Nota 40. Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów leasingowych

W roku 2016 i 2015 zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 41. Wyjaśnienie do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Zmiana stanu należności	119	-117
- bilansowa zmiana stanu należności	119	-117
- zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży ST i WN	0	0
Zmiana stanu zobowiązań	-61	65
- bilansowa zmiana stanu zobowiązań	-61	65
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu ST i WN	0	0
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych z tytułu zakupu majątku finansowego	0	0
Pozostałe korekty	18	0
- amortyzacja	10	22
- zysk z działalności inwestycyjnej	0	-40
- odsetki i udziały w zyskach	8	18
Zmiana stanu zapasów	-3	1
- bilansowa zmiana stanu zapasów	-3	1
Zmiana stanu rezerw	7	1
- bilansowa zmiana stanu rezerw	5	0
- inne korekty	2	1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6	-50
- bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4	5
- podatek dochodowy zapłacony	2	-55
Razem korekty	18	0
Razem zmiany w kapitale obrotowym	68	-100

Nota 41.1 Pozostałe informacje

Spółka Blue stop dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz Nota nr 16). Spółka nie wykazała różnic w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Nota 42. 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 2016 roku			
BLUE STOP SP. Z O.O.	Pomieszczenia biurowe w Śremie na ul. Gostyńskiej 51	0,24	23.08.2012-nieokreślony
Umowy najmu i dzierżawy obowiązujące/zawarte w 2015 roku			
BLUE STOP SP. Z O.O.	Pomieszczenia biurowe w Śremie na ul. Gostyńskiej 51	0,24	23.08.2012-nieokreślony

Nota 42.1 Zestawienie zobowiązań na koniec kolejnych lat przypadających do spłaty z tytułu zawartych umów najmu powierzchni przy założeniu kontynuacji zawartych umów

Wyszczególnienie	31.12.2016 PLN'000	31.12.2015 PLN'000
Do 1 roku	3	3
Od 1 roku do 5 lat	12	12
Zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu powierzchni razem	15	15

Nota 43. Informacja na temat umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego. Umowy związane z badaniem sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2016	31.12.2015
Nazwa podmiotu	B-think Audit Sp. z o.o. ul. Św. Michała 43 61- 119 Poznań	GRANT THORNTON Frąckowiak Sp. zo.o. ul. Abpa A. Baraniaka 88E, Poznań
Data zawarcia umowy	21.12.2016	18.01.2016
Wynagrodzenie netto za badanie jednostkowego SF	3.000,00 PLN	3.900,00 PLN

Nota 44. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych kapitałowych papierów wartościowych

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 45. 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 46. Korekta błędów lat poprzednich

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 47. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta jednostka, należą umowy leasingu finansowego 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, 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 2011-2016, 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.

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 48. Analiza wrażliwości

Zmiana stóp procentowych	Srednia wazona stopa oprocentowania kredytów %	Odsetki PLN'000	Wplyw na wynik brutto PLN'000	Wplyw na wynik netto PLN'000	Wplyw na kapital wlasny PLN'000
+0,25 p.p.	2,72%	8	0	0	0
+0,50 p.p.	2,97%	9	-1	-1	-1
+0,75 p.p.	3,22%	10	-1	-1	-1
+1,00 p.p.	3,47%	10	-1	-1	-1
-0,25 p.p.	2,22%	7	0	0	0
-0,50 p.p.	1,97%	6	1	1	1
-0,75 p.p.	1,72%	5	1	1	1
-1,00 p.p.	1,47%	4	1	1	1


Nota 49. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Zdarzenia nie wystąpiły.

Nota 50. Zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia nie wystąpiły.

Blue stop sp. z o.o.
Leszek Wójcik
Leszek Wójcik
Prezes Zarządu

Bernadeta Nowak

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera 39 stron.

Śrem, dnia 10.04.2017 roku

