



DEKPOL S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

**ZA OKRES
od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.**

Pinczyn, dnia 21 marzec 2016 rok

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (C.D.)	24
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	27
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	29
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM (C.D.)	29
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	30
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	32
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	33
4. UDZIAŁY I AKCJE	34
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	35
6. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	35
7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODRO CZONY	35
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	37
9. ZAPASY	37
10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	37
11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	39
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	39
13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	39
14. KAPITAŁ WŁASNY	40
15. REZERWY	41
16. KREDYTY I POŻYCZKI	43
17. INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	47
19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	48
20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	49
21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	49
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	49
23. SEGMENTY OPERACYJNE	50
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	50
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	50

26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	51
27. PRZYCHODY FINANSOWE	51
28. KOSZTY FINANSOWE	51
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	51
30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	52
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	53
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE ORAZ OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	54
33. ZYSK NA AKCJĘ	54
34. POZOSTAŁE INFORMACJE	55
35. RÓŻNICE ZAPREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, A UPRZEDNIO OPUBLIKOWANYMI DANYMI. OBJAŚNIENIE SKUTKÓW ZWIĄZANYCH Z PRZEJŚCIEM NA MSSF	55

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe - jednostkowe sprawozdanie finansowe	tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	361 856	251 082	86 469	59 934
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	85 431	24 762	20 415	5 911
III. Zysk (strata) brutto	81 978	21 547	19 590	5 143
IV. Zysk (strata) netto	66 097	17 248	15 795	4 117
V. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	8,14	2,69	2	1
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(49 722)	5 045	(11 881)	1 204
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(31 011)	(12 848)	(7 410)	(3 067)
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	86 980	(2 361)	20 785	(564)
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	6 247	(10 164)	1 493	(2 426)
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
X. Aktywa razem	399 642	218 329	93 780	51 223
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	229 938	142 985	53 957	33 547
XII. Zobowiązania długoterminowe	127 861	48 064	30 004	11 277
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	102 077	94 921	23 953	22 270
XIV. Kapitał własny	169 704	75 344	39 823	17 677
XV. Kapitał zakładowy	8 363	6 410	1 962	1 504
XVI. Liczba akcji na koniec okresu	8 117 493	6 410 000	8 117 493	6 410 000
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	21	12	5	3

Powyższe dane finansowe za rok 2015 i analogiczny okres 2014 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień:

- 31 grudnia 2015 roku – 4,2615 złotych / EUR
- 31 grudnia 2014 roku – 4,2623 złotych / EUR.

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku – 4,1848 złotych / EUR,
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku – 4,1893 złotych / EUR .

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Nazwa i siedziba sporządzającego sprawozdanie finansowe:

DEKPOL S.A.

Ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyna

Sąd Rejestrowy, nr rejestru:

Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000505979

Głównym akcjonariuszem Spółki (76,64% kapitału zakładowego) jest Pan Mariusza Tuchlin, który wszedł w posiadanie akcji (wcześniej udziałów) Spółki w dniu 18 grudnia 2006 roku, w wyniku przekształcenia formy prowadzonej przez niego od 1993 roku działalności gospodarczej pod firmą Zakład Produkcyjno-Usługowy „DEKPOL” – Mariusz Tuchlin w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Dekpol Spółka Akcyjna z siedzibą w Pinczynie powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną, zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Dekpol Sp. z o.o. z dnia 1 kwietnia 2014 roku, zaprotokołowanej Aktem Notarialnym przez notariusza Janinę Ciechanowską w Kancelarii Notarialnej w Starogardzie Gd., Repertorium A Numer 3829/2014.

Przekształcona Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 505979. Spółka została zarejestrowana w dniu 11 kwietnia 2014 roku.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 592-21-37-980 oraz numer REGON 220341682.

Od 8 stycznia 2015 roku akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki nie jest oznaczony.

Podstawowy przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki wg KRS są:

Nazwa	PKD
Produkcja surówki, żelazostopów, żeliwa i stali oraz wyrobów hutniczych	PKD - 24.10.Z
Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana	PKD - 25.99.Z
Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa	PKD - 28.92.Z
Produkcja lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego	PKD- 30.20.Z
Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	PKD-41.1
Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych	PKD-41.2
Roboty związane z budową dróg kołowych i szynowych	PKD-42.1
Roboty związane z budową rurociągów, linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych	PKD-42.2
Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej	PKD-42.9
Rozbiórka i przygotowanie terenu pod budowę	PKD-43.1
Wykonywanie instalacji elektrycznych, wodno-kanalizacyjnych i pozostałych instalacji budowlanych	PKD-43.2
Wykonywanie robót budowlanych wykończeniowych	PKD-43.3
Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane	PKD-43.9
Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych	PKD-77.32.Z
Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi	PKD-47
Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi	PKD-46
Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów	PKD - 52.10.B

Nazwa	PKD
Hotele i podobne obiekty zakwaterowania	PKD - 55.10.Z
Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne	PKD-56.10.A
Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	PKD-68.10.Z
Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi	PKD-68.20.Z
Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami	PKD-68.31.Z
Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie	PKD-68.32.Z
Wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli	PKD-77.12.Z
Sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw	PKD - 47.30.Z
Wydobywanie żwiru i piasku; wydobywanie gliny i kaolinu	PKD – 08.12.Z
Działalność usługowa wspomagająca pozostałe górnictwo i wydobywanie	PKD – 09.90.Z
Odzysk surowców z materiałów segregowanych	PKD – 38.32.Z
Wydobywanie kamieni ozdobnych oraz kamienia dla potrzeb budownictwa, skał wapiennych, gipsu, kredy i łupków	PKD – 08.11.Z
Produkcja wyrobów budowlanych z betonu	PKD – 23.61.Z
Produkcja masy betonowej prefabrykowanej	PKD – 23.63.Z
Produkcja zaprawy murarskiej	PKD – 23.64.Z
Wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich	PKD – 43.13.Z
Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami	PKD – 39.00.Z
Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	PKD – 66.19.Z
Produkcja konstrukcji metalowych i ich części	PKD – 25.11.Z

Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Sprawozdanie finansowe jest prezentowane za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. porównawcze dane finansowe są prezentowane za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

2. Skład osobowy zarządu i rady nadzorczej Emitenta

Zarząd Emitenta składa się z jednego albo większej liczby członków, powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą. Jednemu z członków Zarządu Rada Nadzorcza powierza funkcję Prezesa Zarządu, jest ponadto możliwe powierzenie innym członkom funkcji wiceprezesów Zarządu. Kadencja członków Zarządu trwa 5 (pięć) lat i nie jest wspólna.

Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

1. Mariusz Grzegorz Tuchlin (Prezes Zarządu)
2. Krzysztof Andrzej Łukowski (Wiceprezes Zarządu)
3. Rafał Głaza (Członek Zarządu)
4. Adam Olżyński (Członek Zarządu)
5. Andrzej Maciej Kuchtyk (Członek Zarządu)
6. Rafał Szczepan Dietrich (Członek Zarządu)

Członkowie Zarządu powołani zostali uchwałą Zgromadzenia Wspólników Dekpol Sp. z o.o. w przedmiocie powołania członków Zarządu spółki przekształconej (Emitenta) z dnia 1 kwietnia 2014 r. Kadencja każdego z członków Zarządu upłyne z dniem 1 kwietnia 2019 r. Każdy z członków Zarządu pełnił wcześniej funkcję członka Zarządu Spółki Dekpol Sp. z o.o.

Skład Zarządu nie uległ zmianie w roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego raportu. Statut Dekpol S.A. przewiduje, iż Rada Nadzorcza składa się z trzech do pięciu członków, natomiast w przypadku uzyskania przez Emitenta statusu spółki publicznej z pięciu do siedmiu członków. Powołanie, jak również odwołanie, członków Rady Nadzorczej następuje w drodze uchwały Walnego Zgromadzenia. Organ ten dokonuje wyboru Przewodniczącego Rady Nadzorczej, może również powierzyć funkcję Wiceprzewodniczącego innemu członkowi. Kadencja członków Rady Nadzorczej trwa pięć lat i nie jest wspólna.

Na dzień przekazania niniejszego Sprawozdania w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

1. Roman Suszek - Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Piotr Stobiecki – Członek Rady Nadzorczej
3. Jacek Grzywacz – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
4. Krzysztof Czerkas – Członek Rady Nadzorczej
5. Jacek Kędziński - Członek Rady Nadzorczej

Jacek Kędzierski i Krzysztof Czerkas spełniają wymogi niezależności od Emitenta i podmiotów z nim powiązanych określone w Statucie. Kadencja Jacka Kędzierskiego i Krzysztofa Czerkasa upłynie z dniem 30 czerwca 2019 roku. Kadencja Romana Suszka, Piotra Stobieckiego i Jacka Grzywacza upłynie z dniem 1 kwietnia 2019 roku.

Skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie w roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego raportu.

3. Jednostki podporządkowane

Jednostki podporządkowane na dzień bilansowy			
Nazwa	Metoda konsolidacji	Nazwa	Metoda konsolidacji
Jednostki zależne			
Dekpol 1 Sp. z o.o.	zależne bezpośrednio	Dekpol Royalties Sp. z o.o.,	zależne pośrednio
Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A.	zależne bezpośrednio	Almond Sp. z o.o.	zależne pośrednio

Dekpol S.A. posiada 100% udziałów w Dekpol 1 Sp. z o.o. oraz 100% akcji w Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A. Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A. posiada 100% udziałów w spółkach Dekpol Royalties Sp. z o.o. oraz Almond Sp. z o.o. Nie występują udziałowcy niekontrolujący.

4. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdania finansowe sporządzane są przy zastosowaniu zasad zdefiniowanych w ust. § 25-28 MSR 1:

Kontynuacji działalności,

Memoriału,

Ciągłości prezentacji.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe sporządza się w tysiącach złotych.

5. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Sprawozdanie finansowe zatwierdzono do publikacji w dniu 21 marca 2016 roku.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski (PLN). Spółka sporządza sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej.

7. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

9. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Środki trwałe

- Zasady wyceny rzeczowych aktywów trwałych zawarte są przede wszystkim w MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”.
- Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.
- Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana.
- Cena nabycia lub koszty wytworzenia nie podlegają skorygowaniu o różnice kursowe dotyczące zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania, chyba, że wynika to z przyjętej polityki w zakresie rachunkowości zabezpieczeń.
- Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia.
- Po początkowym ujęciu Spółka wycenia rzeczowe aktywa trwałe według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 30 MSR 16.
- W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Spółka stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej.
- Rzeczowe aktywa trwałe podlegają amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.
- Spółka przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba, że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna. Za istotną uznaje się wartość rezydualną stanowiącą, co najmniej 20,0% wartości początkowej środka trwałego.
- Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych. Spółka może stosować inne metody i stawki dla celów ustalenia dochodu podatkowego.
- Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.
- Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są odpisywane w koszty w miesiącu oddania ich do używania. Środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł są ujmowane wyłącznie w ewidencji pozabilansowej i są odpisywane jednorazowo w ciężar kosztów „zakupu narzędzi i wyposażenia” ewidencjonowanych na koncie 411-09.
- Koszty ulepszenia rzeczowych aktywów trwałych powiększają ich wartość początkową, pod warunkiem, że ulepszenie polega na wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności,

lub poprawy parametrów rzeczowych aktywów trwałych mierzonych kosztami eksploatacji, wydajnością, jakością wytwarzanych wyrobów bądź zakresem funkcjonalności.

- Koszty bieżących remontów i przeglądów rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako koszty okresu, w którym je poniesiono, chyba, że prowadzą do wydłużenia okresu ekonomicznej użyteczności względem pierwotnie zakładanego.
- W przypadku wyłączenia rzeczowych aktywów trwałych z używania, Spółka nie zaprzestaje amortyzacji, chyba, że środek trwały jest przeznaczony do zbycia w ciągu 12 miesięcy. W takiej sytuacji środki trwałe wyceniane są według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy aktualizujące lub w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, w zależności od tego, która z nich jest niższa i nie podlegają amortyzacji – zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

Leasing

- Spółka ujmuje i wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSR 17 „Leasing”.
- Spółka kwalifikuje składniki majątkowe do będących przedmiotem umów leasingu finansowego lub operacyjnego na podstawie kryteriów określonych w § 7-19 MSR 17.
- W przypadku składników majątkowych będących przedmiotem leasingu finansowego, podlegają one wykazaniu jako aktywa korzystającego, zaś w przypadku leasingu operacyjnego jako aktywa leasingodawcy.
- W przypadku leasingu finansowego Spółka ujmuje zdyskontowaną wartość zobowiązania (bez części odsetkowej) w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe. Część odsetkowa rat leasingowych ujmowana jest jako koszty okresu. Jeżeli Spółka nie planuje skorzystać z opcji wykupu przedmiotu leasingu finansowego, ustala okres ekonomicznej użyteczności nie dłuższy niż czas trwania umowy leasingu.
- Jeżeli Spółka dokona transakcji leasingu zwrotnego, to ewentualny zysk z tytułu zbycia składnika aktywów do leasingodawcy nie podlega ujęciu jako przychody i jest rozliczany w czasie, chyba, że leasing zwrotny jest leasingiem operacyjnym i transakcję zawarto według wartości godziwych.
- Środki trwałe w budowie są zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

- Definicja składnika WN została określona w §12 MSR 38 „Wartości niematerialne”, zaś kryteria ujmowania w §21 MSR 38.
- Spółka ujmuje początkowo WN nabyte w odrębnych transakcjach według cen nabycia, zaś WN wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia.
- W przypadku nabycia licencji na oprogramowania lub podobnych składników majątkowych, do wartości początkowej WN zalicza się koszty wdrożenia oprogramowania poniesione do dnia doprowadzenia oprogramowania do założonej użyteczności określonej przez Zarząd Spółki. Do kosztów wdrożenia nie zalicza się kosztów szkoleń pracowników, obciążających wynik w dacie poniesienia.
- Do WN wytworzonych we własnym zakresie kwalifikuje się wyłącznie WN spełniające kryteria określone dla prac rozwojowych w §57 MSR 38. Nie kwalifikuje się do WN wartości firmy, znaków firmowych, towarowych itp. o ile zostały wytworzone we własnym zakresie.
- Po początkowym ujęciu Spółka wycenia WN według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 74 MSR 38.
- W odniesieniu do każdej WN Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Okres ekonomicznej użyteczności może być nieograniczony. Okres ekonomicznej użyteczności

wynikający z tytułów prawnych nie może być dłuższy niż okres obowiązywania tych tytułów.

- WN podlegają amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.
- Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji WN, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych. Spółka może stosować inne metody i stawki dla celów ustalenia dochodu podatkowego.
- Okres amortyzacji oraz metoda amortyzacji podlegają periodycznej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.
- WN o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności oraz wartość firmy nie podlegają amortyzacji, są jednak poddawane testom z tytułu trwałej utraty wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz gdy występują przesłanki, że wystąpiła trwała utrata wartości WN. Ponadto corocznie weryfikowana jest poprawność założenia, że WN ma nieokreślony okres ekonomicznej użyteczności i – w razie potrzeby – WN podlega przekwalifikowaniu do WN amortyzowanych. Przekwalifikowaniu nie podlega wartość firmy.
- WN o wartości początkowej nie przekraczającej 1000,00 zł są odpisywane jednorazowo w ciężar kosztów „zakupu narzędzi i wyposażenia” ewidencjonowanych na koncie 411-09 i ujmowane w pozabilansowej ewidencji wyposażenia. WN o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł ujmowane są w ewidencji analitycznej WN i amortyzowane jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu, w którym WN gotowe do użycia zgodnie z oczekiwaniami kierownictwa.

Nieruchomości inwestycyjne

- Zasady ujmowania i wyceny inwestycji w nieruchomości reguluje MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”
- Spółka zalicza do nieruchomości inwestycyjnych nieruchomości utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z czynszów lub wzrostu wartości rynkowej. Jeżeli nieruchomość jest wykorzystywana również na własne potrzeby Spółki, a część odrębnie wykorzystywana nie może stanowić odrębnego przedmiotu własności, nieruchomość traktowana jest jako środek trwały, jeżeli dominuje jej wykorzystanie na własne potrzeby lub jako inwestycja w nieruchomości, jeżeli przeważa charakter inwestycyjny.
- Spółka wycenia nieruchomości w wartościach godziwych. Wartości godziwe wszystkich nieruchomości ustalane są według stanu na dzień 30 listopada każdego roku obrotowego. Skutki przeszacowania do wartości godziwych podlegają ujęciu w wyniku roku obrotowego. Nie podlegają przeszacowaniu nieruchomości nabyte w drugiej połowie roku obrotowego.

Udziały i akcje w podmiotach zależnych

W skład Grupy Kapitałowej Dekpol S.A. wchodzi Dekpol S.A. jako podmiot dominujący oraz cztery spółki zależne:

- spółki bezpośrednio zależne od Dekpol S.A.:

- a) Dekpol 1 Sp. z o.o.
- b) Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A.

- spółki pośrednio zależne od Dekpol S.A. (poprzez Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A.):

- a) Dekpol Royalties Sp. z o.o.,
- b) Almond Sp. z o.o.

Dekpol S.A. posiada 100% udziałów w Dekpol 1 Sp. z o.o. oraz 100% akcji w Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A. Dekpol 1 Sp. z o.o. S.K.A. posiada 100% udziałów w spółkach Dekpol Royalties Sp. z o.o. oraz Almond Sp. z o.o. Nie występują udziałowcy niekontrolujący.

Wszystkie ww. spółki podlegają konsolidacji metodą pełną.

Dekpol S.A. prowadzi działalność operacyjną w trzech obszarach:

- działalność deweloperska - budowa, wykończenie i sprzedaż mieszkań, powierzchni handlowo-usługowych;
- generalne wykonawstwo w zakresie obiektów przemysłowych, magazynowych, handlowych, usługowych wraz z infrastrukturą zewnętrzną w tym wykonawstwo dróg, placów, parkingów wraz z infrastrukturą;
- produkcja i montaż konstrukcji stalowych oraz produkcja osprzętów (łyżek) do maszyn budowlanych.

Dekpol 1 Sp. z o.o. SKA - spółka odpowiadająca w Grupie DEKPOL za zarządzanie podmiotami zależnymi, powołanymi w celu realizacji specjalistycznych zadań.

Dekpol 1 Sp. z o.o. - komplementariusz DEKPOL 1 Sp. z o.o. SKA

Almond Sp. z o.o. - spółka będąca właścicielem nieruchomości w Gdańsku przy ul. Toruńskiej, odpowiedzialna za dokończenie budowy Hotelu Almond

Dekpol Royalties Sp. z o.o. - spółka zarządzająca wartościami niematerialnymi i intelektualnymi w Grupie DEKPOL

Instrumenty finansowe

- Dla wyceny aktywów finansowych Spółka stosuje zasady określone w MSR 27 „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz MSR 39 „Aktywa finansowe – ujmowanie i wycena”.
- Spółka wycenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych w cenach nabycia zgodnie z § 37 MSR 27.
- Spółka kwalifikuje aktywa finansowe inne niż inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych zgodnie z definicjami określonymi w § 9 MSR 39 przy początkowym ujęciu do następujących kategorii:
 - Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Kwalifikuje się tutaj:
 - ♦ Przeznaczone do obrotu – wyceniane w wartości godziwej, przy czym skutki wyceny odnoszone są w wynik okresu. Spółka kwalifikuje do tej podkategorii:
 - Instrumenty pochodne nie będące instrumentami zabezpieczającymi objętymi rachunkowością zabezpieczeń, w tym wbudowane instrumenty pochodne podlegające wyodrębnieniu i ujęciu,
 - Instrumenty przeznaczone do zbycia w ciągu 3 miesięcy od daty nabycia, o ile można dla nich wiarygodnie ustalić wartość godziwą.
 - Zaliczone do tej kategorii przy początkowym ujęciu.
 - ♦ Spółka kwalifikuje do tej podkategorii aktywa finansowe jeżeli takie ujęcie powoduje zmniejszenie niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania (np. finansujące zobowiązanie jest wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat) lub
 - ♦ grupa aktywów finansowych, zobowiązań finansowych lub obu tych kategorii jest odpowiednio zarządzana, a jej wyniki oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowanymi zasadami zarządzania ryzykiem lub strategią inwestycyjną, natomiast informacje na temat grupy są na tej podstawie przekazywane wewnątrz jednostki kluczowym członkom kierownictwa (Zarządowi Spółki). Do tej grupy co do zasady kwalifikowane są w Spółce udziały i akcje w spółkach powiązanych.

- Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności – aktywa o ustalonych i możliwych do określenia płatnościach, które jednostka w sposób stanowczy zamierza utrzymywać do terminu wymagalności. Podlegają wycenie w zamortyzowanej cenie nabycia (koszcie) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym amortyzacja odnoszona jest w wynik okresu.
- Pożyczki i należności – aktywa o ustalonych i możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku i które nie zostały zaliczone przy początkowym ujęciu do innych grup. Podlegają wycenie w zamortyzowanej cenie nabycia (koszcie) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym amortyzacja odnoszona jest w wynik okresu.
 - ◆ Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług i innych należności w cenie nabycia (nie dyskontuje), jeżeli termin ich wymagalności nie przekracza 180 dni licząc od daty ujęcia.
- Aktywa dostępne do sprzedaży – wyceniane w wartościach godziwych, przy czym skutki zmian wartości bilansowej odnoszone są w kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Do aktywów dostępnych do sprzedaży kwalifikowane są:
 - ◆ Aktywa wyznaczone do tej kategorii przy początkowym ujęciu,
 - ◆ Aktywa nie zakwalifikowane do innych kategorii.
- Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia – do tej kategorii kwalifikowane są aktywa, które nie zostały zakwalifikowane do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności ani należności i pożyczek oraz dla których nie można w sposób wiarygodny ustalić wartości godziwej.
- Spółka identyfikuje i wyodrębnia wbudowane instrumenty pochodne, jeżeli spełniają one kryteria określone w § 11 MSR 39. Spółka nie wyodrębnia walutowych instrumentów pochodnych wbudowanych w kontrakty zawarte w walucie innej niż waluta funkcjonalna Spółki, jeżeli waluta kontraktu jest walutą funkcjonalną dla drugiej strony kontraktu.
- Zasady ujmowania i wyłączenia aktywów finansowych regulują § 14-42 MSR 39.
- Zasady ujmowania odpisów aktualizujących aktywa finansowe zawierają § 58-70 MSR 39.
- Spółka przyjmuje następujące zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności (od których można odstąpić w wyjątkowych wypadkach po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej Spółki):
 - Należności przeterminowane ponad 180 dni → w wysokości 50 % wartości kwoty głównej i odsetek,
 - Należności przeterminowane ponad 360 dni → w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek,
 - Należności od odbiorców w stosunku do których rozpoczęto czynności prawne lub ugodowe traktuje się jako wątpliwe od momentu wszczęcia w/w czynności obejmującej je odpisem → w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek.
 - Naliczone odsetki od należności przeterminowanych obejmowane są odpisem aktualizującym w pełnej wysokości.
 - Wartość odpisów aktualizujących pomniejsza się o wartość otrzymanych, istniejących zabezpieczeń dotyczących wątpliwych należności.

Pochodne instrumenty finansowe

Nie występowały w roku obrotowym.

Zapasy

- Zasady ujmowania i wyceny zapasów zawarto w MSR 2 „Zapasy”.
- Zapasy są wyceniane w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.
- Do kosztu wytworzenia produkcji w toku lub wyrobów gotowych Spółka zalicza wszystkie koszty bezpośrednie oraz zmienne koszty pośrednie wytworzenia składnika zapasów oraz tę część stałych kosztów pośrednich, która została poniesiona w ramach wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych.
- Spółka corocznie ustala plan produkcyjny dla każdego miesiąca dla wydziału produkcyjnego (ilościowo – masa wyprodukowanych wyrobów gotowych). Jeżeli realizacja planu nie przekroczy 90%, proporcjonalną do niezrealizowanego planu część stałych kosztów pośrednich produkcji nie zalicza się do kosztów wytworzenia zapasów. Ponadto do kosztu wytworzenia zapasów nie są kwalifikowane stałe pośrednie koszty produkcyjne za okres przestoju zakładu lub wydziałów, jeżeli przestój przekroczy jeden dzień roboczy.
- Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych odnoszone są w koszty podstawowej działalności operacyjnej w miesiącu poniesienia.
- Do kosztu wytworzenia zapasów nie są wliczane różnice kursowe lub odsetki dotyczące zobowiązań finansujących zapasy.
- Koszty zakupu odnoszone są w zwiększenie wartości materiałów, o ile jest możliwe ich bezpośrednie przyporządkowanie.
- Rozchód zapasów wyceniany jest według metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).
- Zapas produktów gotowych produkcji wydziału konstrukcji stalowych i osprzętu wyceniany jest w cenach ewidencyjnych odpowiadających planowanym kosztom wytworzenia. Różnice rzeczywistego kosztu wytworzenia do kosztu w cenach ewidencyjnych odnosi się jako odchylenia i rozlicza się je w wynik finansowy okresu proporcjonalnie do wartości wyrobów gotowych odniesionych w wynik okresu w cenach ewidencyjnych.
- Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka porównuje wycenę zapasów według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia do wartości netto możliwej do uzyskania. Dla pozycji, dla których wartość netto możliwa do uzyskania jest niższa od wartości bilansowej Spółka dokonuje odpisu do wartości netto możliwej do uzyskania.
- Do kontraktów o usługi budowlane, które podlegałyby rozliczeniu zgodnie z MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” Spółka kwalifikuje umowy, w których okres między rozpoczęciem realizacji kontraktu a kompletnym ukończeniem przedmiotu umowy wynosi co najmniej 6 miesięcy. Nie obejmuje to kontraktów, w ramach których Spółka wykonuje większą partię produktów dostarczanych i rozliczanych bieżąco, tj. w okresach krótszych niż 6 miesięcy.
- Spółka ustala zaawansowanie prac kontraktów o usługę budowlaną udziałem kosztów poniesionych na kontrakcie w kosztach planowanych kontraktu. Do pomiaru zaawansowania prac nie uwzględnia się poniesionych kosztów nie objętych planem. Do kosztów poniesionych zalicza się koszty materiałowe, o ile dotyczą one materiałów wbudowanych zgodnie z planem. Materiały niewbudowane zalicza się do zapasu materiałów.

Kapitały własne

- Spółka zalicza do kapitałów własnych:
 - Równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje, opcje na akcje itp.). Instrumenty kapitałowe Spółka odróżnia od zobowiązań zgodnie z regulacjami § 15-20 MSR 32 „Instrumenty finansowe – prezentacja”. W zależności od regulacji prawnych podlegają ujęciu jako kapitał podstawowy, zapasowy lub rezerwowy.
 - ♦ W przypadku emisji instrumentów złożonych, składających się z instrumentu kapitałowego i zobowiązania finansowego (np. obligacje na akcje) Spółka

wyodrębnia i wycenia instrument kapitałowy prezentując jego wartość jako kapitały własne.

- Zyski zatrzymane – w zależności od decyzji akcjonariuszy prezentowane jako kapitały zapasowe lub kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.
- Skutki wyceny aktywów i pasywów odnoszone bezpośrednio w kapitały własne – prezentowane jako kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.
- Niepodzielony wynik z lat poprzednich. Wyceniany jest w wartości nominalnej.
- Kapitały własne nie podlegają przeszacowaniom, za wyjątkiem wystąpienia hiperinflacji zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”.

Rezerwy

- Spółka ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w zakresie pozostałych rezerw.
 - Spółka tworzy rezerwy na następujące świadczenia pracownicze:
 - Odprawy emerytalne – przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Za stopę dyskontową Spółka uznaje średnią rentowność skarbowych obligacji 10-letnich z ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym. Spółka przyjmuje przewidywany wzrost wynagrodzeń powyżej inflacji w wysokości 1% rocznie. Spółka szacuje rezerwę raz na 3 lata, chyba, że wystąpiły znaczące zmiany w zakresie wielkości i struktury zatrudnienia lub stopy dyskontowej;
 - ♦ Spółka nie korzysta z „korytarza aktuarialnego”.
 - Niewykorzystane urlopy pracownicze – są szacowane jako iloczyn średniego wynagrodzenia w Spółce stanowiącego na dzień bilansowy podstawę do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (z uwzględnieniem narzutów obciążających koszty pracodawcy) i liczby dni niewykorzystanego urlopu;
 - Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące okresu sprawozdawczego – premie, wynagrodzenia itp. – traktowane są jako zobowiązania, jeżeli ich wartość jest określona i bezwarunkowa. W innym wypadku ujmowane są jako rezerwy.
 - Spółka tworzy następujące rezerwy na inne tytuły:
 - Na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeżeli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej;
 - Na naprawy gwarancyjne i koszty reklamacji – tworzone, jeżeli dane historyczne wskazują, że koszty napraw gwarancyjnych i reklamacji są istotne, tj. przekraczają wartość 1% wartości przychodów osiągniętych w okresie sprawozdawczym lub Zarząd przewiduje, że wskutek zmiany warunków bądź przedmiotu gwarancji przyszłe koszty z tego tytułu znacząco wzrosną;
 - Na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeżeli umowa, której stroną jest Spółka rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań;
 - Na koszty restrukturyzacji – jeżeli spełnione są warunki określone w ust. 77 MSR 37 – w równowartości określonej w ust. 80-83 MSR 37.

Rezerwy na zobowiązania

- Spółka ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w zakresie pozostałych rezerw.
 - Spółka tworzy rezerwy na następujące świadczenia pracownicze:
 - Odprawy emerytalne – przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Za stopę dyskontową Spółka uznaje średnią rentowność skarbowych obligacji 10-letnich z ostatnich 12

miesiący przed dniem bilansowym. Spółka przyjmuje przewidywany wzrost wynagrodzeń powyżej inflacji w wysokości 1% rocznie. Spółka szacuje rezerwę raz na 3 lata, chyba, że wystąpiły znaczące zmiany w zakresie wielkości i struktury zatrudnienia lub stopy dyskontowej;

- ♦ Spółka nie korzysta z „korytarza aktuarialnego”.
- Niewykorzystane urlopy pracownicze – są szacowane jako iloczyn średniego wynagrodzenia w Spółce stanowiącego na dzień bilansowy podstawę do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (z uwzględnieniem narzutów obciążających koszty pracodawcy) i liczby dni niewykorzystanego urlopu;
- Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące okresu sprawozdawczego – premie, wynagrodzenia itp. – traktowane są jako zobowiązania, jeżeli ich wartość jest określona i bezwarunkowa. W innym wypadku ujmowane są jako rezerwy.
- Spółka tworzy następujące rezerwy na inne tytuły:
 - Na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeżeli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej;
 - Na naprawy gwarancyjne i koszty reklamacji – tworzone, jeżeli dane historyczne wskazują, że koszty napraw gwarancyjnych i reklamacji są istotne, tj. przekraczają wartość 1% wartości przychodów osiągniętych w okresie sprawozdawczym lub Zarząd przewiduje, że wskutek zmiany warunków bądź przedmiotu gwarancji przyszłe koszty z tego tytułu znacząco wzrosną;
 - Na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeżeli umowa, której stroną jest Spółka rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań;
 - Na koszty restrukturyzacji – jeżeli spełnione są warunki określone w ust. 77 MSR 37 – w równowartości określonej w ust. 80-83 MSR 37.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

- Spółka rozlicza w czasie koszty poniesione, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności rozliczeniu proporcjonalnie do upływu czasu podlegają:
 - Koszty ubezpieczeń;
 - Koszty prenumerat i abonamentów;
 - Z góry opłacone koszty dostarczanych mediów, najmu itp.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Dotacje i pomoc państwa

- Zasady rozliczania otrzymanych dotacji i pomocy Państwa reguluje MSR 21 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.
- Dotacje do kosztów lub przychodów poniesionych lub uzyskanych w przeszłości ujmuje się jako przychód w okresie, w którym stały się należne. Dotacje prezentuje się jako odrębną pozycję przychodów z podstawowej działalności operacyjnej, chyba, że dotyczą kosztów lub przychodów pozostałej działalności operacyjnej – wtedy prezentuje się je jako pozostałe przychody operacyjne.
- Dotacje do aktywów ujmuje się jako przychody przyszłych okresów i rozlicza w przychody proporcjonalnie do wartości dotowanego aktywa odpisanego w koszty. Rozliczoną część dotacji prezentuje się jako przychód na tym samym poziomie rachunku zysków i strat, na którym ujmowane są koszty dotyczące dotowanego aktywa.

Podatek dochodowy

- Zasady wyceny i ujmowania podatku dochodowego reguluje MSR 12 „Podatek dochodowy”.
- Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) Spółki stanowi dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez polskie władze podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy podlega zapłacie (zwrotowi).
- Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego podlegającego zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) za dany okres.
- Dodatnie i ujemne różnice przejściowe, aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy (ODPD), wartość podatkowa i bilansowa aktywów i pasywów zdefiniowane są w § 5 MSR 12.
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:
 - Ujemne różnice przejściowe,
 - Przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz
 - Przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.
- Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).
- Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego), we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie (zmniejszenie) kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływała skutków podatkowych.
- Bieżącej wyceny należności i zobowiązań podatkowych należy dokonywać w kwotach wymagających zapłaty według stawek obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.
- Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych należy ocenić czy istnieją przesłanki (planowany dochód do opodatkowania) do tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub dokonania korekty jego wartości.
- Spółka nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.
- Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, zostaną odniesione na kapitał własny a nie w wynik okresu.
- Należności i zobowiązania podatkowe podlegają odrębnemu ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym, podobnie jak aktywa i rezerwy z tytułu ODPD.
- Nie należy kompensować zobowiązań i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Spółka:
 - Posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
 - Ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.
- Nie należy kompensować aktywów i rezerw z tytułu ODPD. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Spółka:
 - Posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
 - Aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.

- Spory z organami skarbowymi skutkują ujęciem zobowiązań warunkowych. Jeżeli prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia jest wysokie, Spółka ujmuje rezerwy zgodnie z MSR 37 „Rezerwy”.

Transakcje w walutach obcych

- Zasady wyceny i ujęcia transakcji w walutach obcych reguluje MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”.
- Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski (PLN). Spółka sporządza sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej.
- Spółka wycenia transakcje w walutach obcych według kursu natychmiastowej wymiany na dzień transakcji. Przyjmuje się, że kursem natychmiastowej wymiany na dzień transakcji jest kurs średni NBP z dnia poprzedzającego transakcję.
- Spółka wycenia na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych:
 - Pieniężne (waluty oraz należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych) – wg kursu natychmiastowej wymagalności na dzień bilansowy, tj. wg kursu średniego NBP na dzień bilansowy,
 - Pozycje niepieniężne wyceniane wg kosztu historycznego – wg kursu z dnia transakcji, tzn. nie podlegają przeszacowaniu na dzień bilansowy,
 - Pozycje niepieniężne wyceniane wg wartości godziwej – przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który ustalono wartość godziwą, tj. kursu średniego NBP na ten dzień.
- Jeżeli skutki wyceny pozycji niepieniężnej w wartości godziwej odnoszone są w kapitały własne, w ten sam sposób ujmowane są różnice kursowe z wyceny. W innym wypadku różnice kursowe ujmowane są w wyniku okresu.

Przychody ze sprzedaży

- Zasady ujmowania przychodów innych niż uzyskane ze sprzedaży instrumentów finansowych określone zostały w MSR 18 „Przychody”.
- Przychody i koszty uzyskane ze sprzedaży instrumentów finansowych wykazuje się w dacie wyłączenia zbywanego instrumentu finansowego z bilansu zgodnie z MSR 39.
- Przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty. Jeżeli termin płatności jest odroczony, przychody należy ująć w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Nie dyskontuje się przychodów, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.
- Przychód należy rozpoznawać w dacie przekazania znaczących ryzyk i korzyści związanych ze składnikiem aktywów oraz gdy Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie składnikiem aktywów jako właściciel. Ponadto przychód uznaje się za osiągnięty, jeżeli kwotę przychodów można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz jeżeli poniesione koszty można wycenić w sposób wiarygodny.
- Przy ustalaniu momentu osiągnięcia przychodów stosuje się Międzynarodowe Warunki Handlu – „Incoterms”. (International Commercial Terms), opracowane przez Międzynarodową Izbę Handlową w Paryżu, zwaną MIH.
- W przypadku sprzedaży pośrednikom takim jak dystrybutorzy, dealerzy i inni, celem odsprzedaży, przychody z tego rodzaju sprzedaży ujmuje się wtedy, gdy ryzyko i korzyści z tytułu własności zostały przekazane nabywcy. Jednak, gdy nabywca działa w istocie jako przedstawiciel sprzedającego, sprzedaż traktuje się jako sprzedaż komisową.
- Przychody ze sprzedaży lokali wytworzonych w ramach działalności deweloperskiej ujmuje się w dacie podpisania ostatecznego aktu notarialnego sprzedaży lokalu.
- W przypadku świadczenia usług, gdy wynik transakcji można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania

realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- Kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
 - Istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
 - Stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób oraz
 - Koszty poniesione w związku transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.
- Dywidendy należy ujmować w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

- Koszty ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia, tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań którym odpowiadają.
- Koszty świadczeń pracowniczych ujmowane są w okresie, w którym pracownicy świadczyli dotyczącą ich pracę.
- Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym je poniesiono, za wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów. Należy je wówczas aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, zgodnie z podejściem alternatywnym MSR 22 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

Zasady rozliczania umów budowlanych

Rozliczanie kosztów działalności deweloperskiej

- Do kosztu wytworzenia obiektów w ramach prowadzonej działalności deweloperskiej, ujmuje się koszty spełniające kryteria technicznego kosztu wytworzenia, obejmujące:
 - Bezpośrednie koszty wytworzenia,
 - Pośrednie koszty związane w wytworzeniem obiektów, w szczególności:
 - ♦ Koszty wydziałowe logistyki (paliwo, utrzymanie samochodów, zarządzanie logistyką, wynagrodzenia kierowców w sytuacji, gdy samochody wykorzystywane są na różnych projektach) – rozliczane na projekty deweloperskie oraz generalne wykonawstwo według klucza bezpośrednich kosztów wytworzenia.
 - ♦ Koszty działu zaopatrzenia generalnego wykonawstwa i działalności deweloperskiej - rozliczane na projekty deweloperskie oraz generalne wykonawstwo według klucza bezpośrednich kosztów wytworzenia.
- Spółka wyodrębnia urządzenia księgowe (konta) dla każdego projektu deweloperskiego (Zlecenie). Kryterium wyodrębnienia Zlecenia jest przewidywany czas ukończenia budowy wszystkich obiektów (budynków i budowli) objętych danym zleceniem oraz podobieństwo obiektów objętych Zleceniem. W ramach jednego zlecenia nie należy ujmować nakładów na wytworzenie obiektów, których planowane ukończenie używania różni się o więcej niż 6 miesięcy (tj. najwcześniej ukończony w ramach zlecenia obiekt zostanie ukończony wcześniej niż 6 miesięcy przed ostatnim ukończonym w ramach zlecenia obiektem). W ramach jednego zlecenia nie należy ujmować obiektów, dla których przewidywany koszt wytworzenia PU (powierzchni użytkowej lokalu) różni się bardziej niż o 20%. Po ukończeniu zlecenia, koszty są rozliczane na metr kwadratowy PU według następującego algorytmu:
 - ♦ $TKW\ 1m^2\ PU = [(PKZR) - (POPS) * (CPOPS)] / (PUO)$
Gdzie:
TKW – techniczny koszt wytworzenia
PKZR – poniesione koszty zlecenia razem

POPS – powierzchnia obiektów pomocniczych podlegających sprzedaży (garaże, piwnice)

CPOPS – oczekiwana cena sprzedaży metra kwadratowego obiektów pomocniczych

PUO – powierzchnia użytkowa lokali ogółem

- Powyższy algorytm zakłada, że powierzchnie pomocnicze podlegają wycenie według spodziewanych przychodów ze sprzedaży, analogicznie jak produkcja pomocnicza. Koszty obiektów wspólnych rozliczane są proporcjonalnie na metr kwadratowy PU.
- W przypadku, gdy dane w ramach danego zlecenia obiekt został ukończony i podlega sprzedaży lub oddaniu do używania przed ukończeniem innych obiektów (o ile inne obiekty planowane są do ukończenia nie później niż w ciągu 6 miesięcy od ukończenia pierwszego obiektu w ramach zlecenia), wówczas koszty rozliczane są na metr kwadratowy PU ukończonego obiektu według następującego algorytmu:
 - ♦ $FTKW\ 1m^2\ PU = [(PKZR) + (FKZR) - (POPS) \cdot (CPOPS)] / (PUO)$
Gdzie:
TKW – szacowany techniczny koszty wytworzenia
FKZR – Szacowane przyszłe koszty niezbędne do ukończenia zlecenia
- Po ukończeniu zlecenia (nie dalej niż w ciągu 6 miesięcy) koszty ustalane są ostatecznie i FTKW jest korygowany do TKW.
- W przypadku, gdy pierwotne założenie, że wszystkie obiekty w ramach zlecenia zostaną zakończone w ciągu 6 miesięcy a wartość kosztu wytworzenia 1 m² PU realizowanych obiektów nie będzie się różnić bardziej niż o 20% nie znajdzie potwierdzenia, spółka rozdziela zlecenia zgodnie z obowiązującymi kryteriami i wszystkie wcześniej poniesione w ramach zlecenia koszty podlegają ponownej dekretacji w podziale na nowe zlecenia.
- Jeżeli spółka ponosi istotne nakłady na części wspólne dotyczące wielu zleceń, nakłady te podlegają podziałowi na zlecenia proporcjonalnie do PU, przy czym rozliczenia dokonuje się wyłącznie w odniesieniu do zleceń otwartych lub planowanych do otwarcia w ciągu 12 miesięcy od dnia poniesienia tych nakładów.

10. Zarządzanie ryzykiem finansowym

W działalności DEKPOL S.A. istotne są poniższe rodzaje ryzyk finansowych:

- ryzyko stopy procentowej – w ramach prowadzonej działalności Spółka narażona jest na ryzyko stopy procentowej. Spółka posiada zobowiązania finansowe, których koszt finansowy liczony jest w oparciu o zmienną bazową stopę procentową WIBOR i stałą marżę. Zwiększenie stopy bazowej o 0,5 p.p., spowodowałoby wzrost kosztów finansowych o 570 tys. zł, przy założeniu, że saldo zobowiązań oprocentowanych stałą stopą pozostałoby nie zmienione przez cały rok obrotowy.
- ryzyko kursowe oraz ryzyko zmiany cen surowca – ze względu na niewielką skalę operacji w walutach obcych ryzyko kursowe nie ma istotnego znaczenia dla Spółki.
- ryzyko kredytowe – ewentualny kryzys gospodarczy może spowodować finansową niestabilność odbiorców Spółki a co za tym idzie okresowe utrudnienia w zakresie odzyskiwania należności oraz powstawanie zatorów płatniczych. Spółka minimalizuje ryzyko kredytowe poprzez dywersyfikację portfela odbiorców oraz konsekwentne stosowanie procedury monitoringu i windykacji należności przeterminowanych.
- ryzyko płynności – spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez planowanie finansowe, dopasowywanie zapadalności aktywów do wymagalności pasywów oraz poprzez nadwyżkę dostępnych źródeł finansowania nad bieżącymi potrzebami Spółki.
- Spółka nie posiada instrumentów zabezpieczających wskazane ryzyka finansowe oraz nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń. Spółka dąży do minimalizacji wpływu powyższych ryzyk stosując bieżące monitorowanie poszczególnych obszarów ryzyka poprzez wdrożone procedury kontrolne i regularną analizę narażenia na ryzyko.

11. Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu DEKPOL S.A., wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym, dotyczą głównie:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów, w tym m.in.: aktywów przeznaczonych do sprzedaży,
- zaawansowania prac ustalanego dla celów rozliczenia kontraktów długoterminowych wraz z określeniem planowanej marży realizowanej na kontrakcie,
- oszacowania wartości godziwej nabytych w zamian za wkład niepieniężny akcji,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odpisy emerytalne i rentowe,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki i jest zgodna z wymogami MSSF. Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego. Zmiany odpisów aktualizujących przedstawiono w dalszej części informacji, w dodatkowych notach objaśniających do poszczególnych pozycji aktywów.

12. Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono błędów dotyczących lat poprzednich w dotychczas publikowanych sprawozdaniach finansowych, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy lub/ i kapitał własny. Skutki wynikające ze sporządzenia sprawozdania finansowego po raz pierwszy zgodnie z MSSF zostały opisane w dodatkowej notce objaśniającej numer 35.

13. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

13.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej zwane dalej MSSF.

13.2. Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące zastosowane po raz pierwszy

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wchodzi w życie po raz pierwszy:

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie).
- KIMSF 21, „Opłaty publiczne” wszedł w życie 17 czerwca 2014 rok; stanowi interpretację MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. MSR 37 określa kryteria rozpoznawania zobowiązania, jednym z których jest wymóg, iż obecne zobowiązanie posiadane przez jednostkę stanowi wynik przeszłego zdarzenia (rozumianego jako zdarzenie obligujące). Interpretacja wyjaśnia, co stanowi zdarzenie obligujące, powodujące powstanie obowiązku zapłaty opłat publicznych oraz kiedy zobowiązanie z tego tytułu powinno zostać ujęte.

Wyżej wymienione zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2015 rok.

13.3. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Spółka nie zastosowała żadnych standardów i interpretacji przed wejściem w życie.

13.4. Standardy, które nie zostały przyjęte jeszcze do stosowania przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień bilansowy nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz późniejsze zmiany (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie).

Jednostka jest na etapie analizowania wpływu tych standardów na sprawozdania finansowe.

13.5. Standardy i interpretacje opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale które jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Jednostka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),

- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Data sporządzenia: 21 marzec 2016 rok

Podpisy wszystkich członków Zarządu Spółki:

Mariusz Tuchlin - Prezes Zarządu

Krzysztof Łukowski – Wiceprezes Zarządu

Rafał Glaza – Członek Zarządu

Adam Olżyński – Członek Zarządu

Andrzej Kuchtyk – Członek Zarządu

Rafał Dietrich – Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Miksza - Główny księgowy

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 2015-12-31	Bilans na dzień 2014-12-31	Bilans na dzień 2014-01-01
AKTYWA TRWAŁE		149 930	28 060	17 783
Rzeczowe aktywa trwałe	<u>1.</u>	37 438	26 055	13 118
Nieruchomości inwestycyjne	<u>2.</u>	8	-	1 240
Wartość firmy	<u>3.</u>	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	<u>3.</u>	222	261	368
Akcje i udziały	<u>4.</u>	108 027	-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-	-
Należności długoterminowe	<u>5.</u>	2 887	435	2 191
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	<u>6.</u>	530	520	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>7.</u>	818	790	865
Pozostałe aktywa trwałe	<u>8.</u>	-	-	-
AKTYWA OBROTOWE		249 712	190 270	156 632
Zapasy	<u>9.</u>	121 462	107 298	93 644
Należności z tytułu dostaw i usług	<u>10.</u>	81 493	44 531	40 968
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	<u>10.</u>	-	-	-
Pozostałe należności	<u>10.</u>	21 511	31 742	5 749
Pozostałe aktywa finansowe	<u>11.</u>	13 148	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>12.</u>	11 596	5 349	15 513
Rozliczenia międzyokresowe	<u>13.</u>	503	1 349	758
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	<u>21.</u>	-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	<u>21.</u>	-	-	-
Aktywa razem :		399 642	218 329	174 415

Data sporządzenia: 21 marzec 2016 r.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Spółki :

Mariusz Tuchlin - Prezes Zarządu

Krzysztof Łukowski – Wiceprezes Zarządu

Rafał Glaza – Członek Zarządu

Adam Olżyński – Członek Zarządu

Andrzej Kuchtyk – Członek Zarządu

Rafał Dietrich – Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Anna Miksza - Główny księgowy

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Wyszczególnienie		Bilans na dzień 2015-12-31	Bilans na dzień 2014-12-31	Bilans na dzień 2014-01-01
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		169 704	75 344	58 096
Kapitał podstawowy	14.	8 363	6 410	6 410
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne	14.	-	-	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji	14.	26 309	-	-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	14.	69 105	51 103	33 315
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego opcji na akcje	14.	-	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	14.	-	-	-
Kapitał rezerwowy	14.	-	-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	14.	-	-	-
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami finansowymi klasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży	14.	-	-	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.	(171)	583	18 371
Zysk (strata) netto roku obrotowego		66 097	17 248	-
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		169 704	75 344	58 096
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		127 861	48 064	31 853
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	14 564	2 435	567
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	47	48	30
Pozostałe rezerwy	15.	-	-	-
Kredyty i pożyczki	16.	9 498	22 591	28 584
Inne zobowiązania finansowe	17.	98 467	20 053	37
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	5 286	2 937	2 634
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		102 077	94 921	84 466
Kredyty i pożyczki	16.	11 801	17 138	16 351
Inne zobowiązania finansowe	17.	385	241	13 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	63 143	59 833	33 534
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.	753	1 481	3 494
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	3	1	1
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	509	506	368
Pozostałe zobowiązania	19.	18 154	12 407	11 569
Przychody przyszłych okresów	20.	7 330	3 314	6 027
ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	21.	-	-	-
Pasywa razem :		399 642	218 329	174 415

Data sporządzenia: 21 marzec 2016 r.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Spółki :

Mariusz Tuchlin - Prezes Zarządu

Krzysztof Łukowski – Wiceprezes Zarządu

Rafał Glaza – Członek Zarządu

Adam Olżyński – Członek Zarządu

Andrzej Kuchtyk – Członek Zarządu

Rafał Dietrich – Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Miksza – Główny księgowy

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW			
Wyszczególnienie	Nota	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	361 856	251 082
Koszt własny sprzedaży	24.	312 480	219 252
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		49 376	31 830
Koszty sprzedaży	24.	13 071	3 775
Koszty ogólnego zarządu	24.	6 721	4 482
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		29 583	23 573
Pozostałe przychody operacyjne	25.	58 935	2 636
Pozostałe koszty operacyjne	26.	3 087	1 447
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		85 431	24 762
Przychody finansowe	27.	294	131
Koszty finansowe	28.	3 747	3 346
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	29.	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	29.	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		81 978	21 547
Podatek dochodowy	7.	15 881	4 299
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		66 097	17 248
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		66 097	17 248
Inne całkowite dochody		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	14.	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
Całkowite dochody ogółem		66 097	17 248

Data: 21 marzec 2016 r.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Spółki :

Mariusz Tuchlin - Prezes Zarządu

Krzysztof Łukowski – Wiceprezes Zarządu

Rafał Glaza – Członek Zarządu

Adam Olżyński – Członek Zarządu

Andrzej Kuchtyk – Członek Zarządu

Rafał Dietrich – Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Miksza – Główny księgowy

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(metoda pośrednia)

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych			
Wyszczególnienie		za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		81 978	21 547
Korekty razem		(131 700)	(16 502)
Amortyzacja		3 314	4 176
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		4 965	3 153
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(70 527)	(112)
Zmiany w kapitale obrotowym		(51 770)	(23 792)
Zmiana stanu rezerw		12 133	2 024
Zmiana stanu zapasów		(51 380)	(13 654)
Zmiana stanu należności		(29 184)	(26 960)
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		16 168	18 027
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		493	(3 229)
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		(15 881)	(4 299)
Zapłacony podatek dochodowy		(1 801)	4 372
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(49 722)	5 045
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(114)	(36)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(17 604)	(14 083)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		102	1 616
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych		(8)	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	170
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	(515)
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)		(349)	-
Pożyczki udzielone		(13 038)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(31 011)	(12 848)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		28 262	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		78 500	20 000
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	(12 500)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		8 000	3 000
Spląty kredytów i pożyczek		(26 429)	(8 207)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(472)	(811)
Dywidendy wypłacone		-	-
Dotacje do aktywów trwałych		4 341	-
Odsetki zapłacone		(5 222)	(3 843)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		86 980	(2 361)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		6 247	(10 164)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		6 247	(10 164)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		5 349	15 513
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		11 596	5 349
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Data sporządzenia: 21 marzec 2016 r.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Spółki :

Mariusz Tuchlin - Prezes Zarządu

Krzysztof Łukowski – Wiceprezes Zarządu

Rafał Glaza – Członek Zarządu

Adam Olżyński – Członek Zarządu

Andrzej Kuchtyk – Członek Zarządu

Rafał Dietrich – Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Miksza – Główny księgowy

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej					Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Nie podzielone zyski zatrzymane z lat poprzednich	Zysk (strata) netto roku obrotowego	
Saldo na dzień 01.01.2015 roku	6 410	-	51 103	17 831		75 344
Emisja akcji	1 953	26 309				28 262
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			18 002	(18 002)		-
Razem transakcje z właścicielami	1 953	26 309	18 002	(18 002)	-	28 262
Zysk (strata) netto w okresie					66 098	66 098
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	66 098	66 098
Saldo na dzień 30.09.2014 roku	8 363	26 309	69 105	(171)	66 098	169 704

Data sporządzenia:

Podpis Zarządu Spółki :

Podpis osoby prowadzącej księgi rachunkowe:

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej					Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Nie podzielone zyski zatrzymane z lat poprzednich	Zysk (strata) netto roku obrotowego	
Saldo na dzień 01.01.2014 roku	6 410	-	33 315	18 371		58 096
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			17 788	(17 788)		-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	17 788	(17 788)	-	-
Zysk (strata) netto w okresie					17 248	17 248
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	17 248	17 248
Saldo na dzień 31.12.2014 roku	6 410	-	51 103	583	17 248	75 344

Data sporządzenia:

Podpis Zarządu Spółki Dominującej:

Podpis osoby prowadzącej księgi rachunkowe:

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Grunty	6 840	221
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	5 736	5 157
Urządzenia techniczne i maszyny	13 520	5 715
Środki transportu	2 651	2 873
Pozostałe środki trwałe	577	659
Środki trwałe w budowie	6 637	9 882
Zaliczki na środki trwałe	1 477	1 548
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	37 438	26 055

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	221	5 338	7 807	4 451	1 104	11 430
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie		752	2 081		72	-
Nabycia bezpośrednie	6 670		7 301	916	92	14 354
Reklasyfikacje						(17 672)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży			(1)	(98)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji			(59)	(3)	(7)	
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 891	6 090	17 129	5 266	1 261	8 113
Wartość umorzenia na początek okresu	-	(181)	(2 076)	(1 579)	(445)	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	(50)	(173)	(1 569)	(1 125)	(246)	
Reklasyfikacje						
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży			1	86		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji			35	3	7	
Wartość umorzenia na koniec okresu	(50)	(354)	(3 609)	(2 615)	(684)	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	6840	5 736	13 520	2 651	577	8 113

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	221	5 422	7 213	4 723	1 191	864
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	5	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie		-	4 269	1 804	462	11 833
Reklasyfikacje						(1 267)
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych						
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży			(15)	(25)	(14)	

Zmniejszenia z tytułu likwidacji			(127)	(27)	(42)	
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umów leasingowych			(1 704)	(1 389)	-	
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży						
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania		(89)	(1 829)	(635)	(493)	
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	221	5 338	7 807	4 451	1 104	11 430
Wartość umorzenia na początek okresu	-	(665)	(4 728)	(2 918)	(899)	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	(153)	(1 423)	(1 196)	(190)	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	15	24	11	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	15	24	11	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji			100	27	26	
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umów leasingowych			1 614	1 389		
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania		638	2 331	1 095	607	
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	(181)	(2 092)	(1 579)	(445)	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	221	5 157	5 715	2 873	659	11 430

2. Nieruchomości inwestycyjne

2.1 - Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Grunty	8	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	-	-
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE RAZEM:	8	-

2.2 - Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym	Grunty
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-
Nabycia bezpośrednie	8
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	8

Wartość umorzenia na początek okresu	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-
Wartość netto na koniec okresu	8

3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Wartość firmy	-	(0)
Patenty i licencje	88	164
Koszty prac rozwojowych	134	179
Pozostałe wartości niematerialne	-	(82)
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:	222	261

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 141	350	224	-
Nabycie	-	114	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	1 141	461	224	-
Wartość umorzenia na początek okresu	(1 141)	(268)	(45)	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	(108)	(45)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	3	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	(1 141)	(373)	(90)	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	88	134	-

3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 141	313	224	-
Nabycie	-	39	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	1 141	350	224	-
Wartość umorzenia na początek okresu	(910)	(168)	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	(126)	(100)	(45)	-

Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	(105)	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	(1 141)	(268)	(45)	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	(0)	82	179	-

Ujawnienia dotyczące testów na utratę wartości firmy przedstawiono w nocie nr 4.1.

4. Udziały i akcje

4.1 - Akcje i udziały	Siedziba	Wartość bez pomniejszania o odpisy		% posiadanych udziałów/ % posiadanych głosów	
Nazwa jednostki		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Dekpol 1 Sp.z o.o. S.K.A.		108 013	-	100%	-
Dekpol 1 Sp. z o.o.		14	-	100%	-
Razem wartość brutto		108 027	-		

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów.

W dniu 30 lipca 2015 r. została przeprowadzona transakcja polegająca na objęciu przez Emitenta akcji serii B w podwyższonym kapitale zakładowym Dekpol 1 Sp. z o.o. SKA o łącznej wartości nominalnej 0,5 mln zł, po cenie emisyjnej łącznie 51,51 mln zł i nastąpiło pokrycie tych akcji wkładem niepieniężnym w postaci prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Toruńskiej 12, obejmującej działki o powierzchni 0,34 ha, wraz z prawem własności znajdującego się na tej nieruchomości budynku w budowie. Przed dniem 30 lipca 2015 r. kapitał zakładowy Dekpol 1 Sp. z o.o. SKA wynosił 50 tys. zł.

W dniu 30 lipca 2015 r. została również przeprowadzona transakcja polegająca na objęciu przez Spółkę akcji serii C w podwyższonym kapitale zakładowym Dekpol 1 Sp. z o.o. SKA o łącznej wartości nominalnej 0,5 mln zł, po cenie emisyjnej łącznie 56,36 mln zł i nastąpiło pokrycie tych akcji wkładem niepieniężnym w postaci majątkowych praw autorskich do utworu w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych w postaci oznaczenia słowno-graficznego „dekpol” występującego we wszystkich wykorzystywanych przez Spółkę wariantach graficznych i kolorystycznych, wraz z deskryptorami towarzyszącymi („Utwór”).

W wyniku wyżej przeprowadzonej transakcji polegającej na pokryciu akcji wkładem niepieniężnym w postaci prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Toruńskiej 12, Dekpol S.A. osiągnęła zysk brutto (ujawniony w jednostkowym sprawozdaniu finansowym) w kwocie 14 200 tys. zł. W wyniku transakcji polegającej na pokryciu akcji wkładem niepieniężnym w postaci majątkowych praw autorskich do utworu w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych w postaci oznaczenia słowno-graficznego „dekpol”, w Spółce Dekpol S.A. powstał zysk brutto w kwocie 56 262 tys. zł (ujawniony w jednostkowym sprawozdaniu finansowym). Wyżej wskazane zyski, jako zrealizowane pomiędzy spółkami należącymi do Grupy Kapitałowej Dekpol S.A. zostały wyłączone na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Należności długoterminowe

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2015			31.12.2014		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	2 315	-	2 315	13	-	13
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	304	-	304	21	-	21
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	269	-	269	401	-	401
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	2 887			435		

6. Pozostałe aktywa finansowe

6.1 - Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2015			31.12.2014		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	530	-	530	520	-	520
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE RAZEM:	530	-	530	520	-	520

7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

7.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2015	Za okres zakończony 31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	3 781	2 356
Odroczony podatek dochodowy	12 100	1 943
RAZEM PODATEK DOCHODOWY	15 881	4 299

7.1.1 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony 31.12.2015	Za okres zakończony 31.12.2014
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	81 978	21 547
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	15 576	4 094
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	(161)	-
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	371	120
Dotyczących przychodów (+)	-	-
Dotyczących kosztów (-)	-	-
Odwroćenie ulgi na złe długi	140	-
PFRON	20	8
reprezentacja	20	17
Pozostałe	190	95
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	96	85
Nie ujęte aktywa	96	85
Nie ujęte rezerwy	-	-
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	15 881	4 299
Efektywna stopa opodatkowania	19,37%	19,63%

7.1.2 - Odroczonego podatek dochodowy	Stan na dzień 2015-12-31	Stan na dzień 2014-12-31	Wpływ na wynik 2015-12-31
Aktywa z tytułu ODPD	Wartość	Wartość	Wartość
Odpisy aktualizujące należności	153	242	(89)
Opóźnione płatności	256	146	110
Rezerwy	100	102	(2)
Koszty rozliczane w czasie	-	181	(181)
Pozostałe	87	119	(32)
Odpisy aktualizujące zapasy	105	-	105
Odsetki	117	-	117
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	818	790	28
Rezerwa z tytułu ODPD	Wartość	Wartość	Wartość
Odszkodowania naliczone podwykonawcom	306	353	47
Rozliczenie kosztów efektywną stopą procentową	213	86	(127)
Wycena kontraktów długoterminowych	155	1 658	1 503
Różnica między wartością bilansową i podatkową ŚT	475	324	(151)
Pozostałe	27	14	(13)
Wartość akcji	13 388	-	(13 388)
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	14 564	2 435	(12 129)

8. Pozostałe aktywa trwałe

Nie występują.

9. Zapasy

9.1 - Zapasy	31.12.2015			31.12.2014		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	8 068	(266)	7 802	8 943	-	8 943
Półprodukty i produkcja w toku	7 736	(237)	7 499	37 930	-	37 930
Lokale w trakcie budowy	100 144		100 144	54 211		54 211
Wyroby gotowe	624	(51)	574	342	-	342
Towary	902	-	902	773	-	773
Ukończone lokale	4 542		4 542	5 100		5 100
RAZEM ZAPASY:	122 016	(554)	121 462	107 298	-	107 298

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1 - Należności	31.12.2015			31.12.2014		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	82 481	(988)	81 493	46 332	(1 801)	44 531
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	24	-	24	1 999	-	1 999
Należności z wyceny umów o budowę	6 511		6 511	20 982		20 982
Kaucje zatrzymane przez odbiorców	7 993		7 993	3 789		3 789
Zaliczki na zakup materiałów i usług	2 984		2 984	2 014		2 014
Pozostałe należności	3 998	-	3 998	2 959	-	2 959
RAZEM NALEŻNOŚCI:	103 992	(988)	103 004	78 074	(1 801)	76 273

10.2 - Odpisy aktualizujące należności		Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Odpisy na początek okresu		1 801	2 069
Utworzenie		266	495
Rozwiązanie		860	762
Wykorzystanie		220	-
ODPISY NA KONIEC OKRESU:		988	1 801

10.3 - Należności na 31.12.2015 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	44 681	22 392	11 324	778	1 590	728	81 493
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego							-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	24						24
Pozostałe należności	3 998						3 998
Razem	48 703	22 392	11 324	778	1 590	728	85 515

10.4 - Należności na 31.12.2014 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	28 332	9 315	1 295	489	1 233	3 867	44 531
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego							-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 999						1 999
Pozostałe należności	2 959						2 959
Razem	33 290	9 315	1 295	489	1 233	3 867	49 489

10.6 Należności wg terminów płatności	31.12.2015		31.12.2014	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	81 493		44 531	
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego				
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	24		1 999	
Pozostałe należności	3 153		2 959	
razem	84 670	-	49 489	-

10.7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2015		31.12.2014	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
EURO	414	1 762	163	695
PLN	79 731	79 731		
razem	X	81 493	X	695

11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2015			31.12.2014		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	13 148	-	13 148	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	13 148	-	13 148	-	-	-

12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Środki pieniężne w kasie	83	71
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 512	5 279
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	11 596	5 349
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Spółka nie ujmuje w sprawozdaniu finansowym środków na rachunkach powierniczych przyjmując, że nie są one kontrolowane.

13. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
(Specyfikacja najważniejszych tytułów rozliczeń międzyokresowych)		
rozliczane w czasie koszty ubezpieczenia	463	974
rozliczane w czasie koszty abonamentu	5	19
rozliczane w czasie koszty prenumeraty	2	1
rozliczane w czasie koszty opłaty drogowej	4	2
rozliczane w czasie koszty opłaty z tytułu leasingu	-	93
rozliczane w czasie koszty ofert publicznej	-	260
rozliczane w czasie koszty dostarczanych mediów itp.	30	-
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	503	1 349

14. Kapitał własny

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2015	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2014	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2015	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2014
Seria A	6 410 000	6 410 000	-	1 952 549
Seria B	1 952 549	-	-	-
Razem:	8 362 549	6 410 000	-	1 952 549

14.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Mariusz Tuchlin	6 409 000	6 409 000	6 409 000	76,64%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	737 500	737 500	737 500	8,82%
Razem:	7 146 500	7 146 500	-	85,46%

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Kapitał podstawowy	8 363	6 410
Razem	8 363	6 410

14.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2015 r.						
Wyszczególnienie	w tys. zł					
Seria / emisja	A	B	C	E	F	Razem
Rodzaj akcji	na okaziciela	na okaziciela	-	-	-	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	brak	brak	-	-	-	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	brak	brak	-	-	-	-
Liczba akcji	6 410	1 953	-	-	-	8 363
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	6 410	1 953	-	-	-	8 363
Sposób pokrycia kapitału	wkład pieniężny	wkład pieniężny	-	-	-	-
Rejestracja zmiany w statucie	11.04.2014	07.01.2015	-	-	-	-

14.5.1 -Kapitał zapasowy z emisji akcji	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Stan na początek roku obrotowego	-	-
Zwiększenia	29 288	-
	29 288	-
Zmniejszenia	2 979	-
	2 979	-
	-	-
Inne...	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	26 309	-

14.5.2 -Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Stan na początek roku obrotowego	51 103	33 315
Zwiększenia	18 002	17 788
podział zysku za rok poprzedni	18 002	17 788
Zmniejszenia	-	-
	-	-
	-	-
Inne...	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	69 105	51 103

14.6 -Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Stan na początek roku obrotowego	16 633	17 788
Wpływ zmian zasad rachunkowości	1 199	1 671
Korekty błędów podstawowych		(1 088)
Przekształcony bilans otwarcia	17 832	18 371
Podział wyniku - przeniesienie na inne pozycje kapitałów	(18 002)	(17 788)
Stan na koniec roku obrotowego	(171)	583

14.13 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk netto na koniec roku obrotowego	66 097
zasilenie kapitału zapasowego	66 097
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	- 171
pomniejszenie kapitału zapasowego	(171)

15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	47	48
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	47	48
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	3	1
Pozostałe rezerwy	509	506
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	512	507

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	48	-	-	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(1)	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	47	-	-	-	-

Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	30	-	-	-	-
Utworzenie	18	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	48	-	-	-	-

15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	1	-	-	-	-
Utworzenie		-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	1	-	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	1	-	-	-	-
Utworzenie	0	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	1	-	-	-	-

15.4 Rezerwa na świadczenia pracownicze	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Rezerwa na (niewykorzystane urlopy)	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Stan rezerw na dzień 01.01.2015 roku			489		489
Zwiększenia rezerw			345		345
Zmniejszenia rezerw (-)			136		136
Rezerwy utworzone					-
Rezerwy wykorzystane (-)			222		222
Rezerwy rozwiązane (-)					-
Pozostałe zmiany stanu rezerw					-
Stan rezerw na dzień 31.12.2015 roku	-	-	475	-	475

16. Kredyty i pożyczki

16.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
kredyt Z/38/Dz/2013	3 000	1 000	PLN	WIBOR 1M+ marża	30.04.2018
kredyt Z/73/Dz/2014	3 000	1 968	PLN	WIBOR 3M+ marża	30.08.2019
kredyt 8363/15/400/04	12 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	06.04.2017
kredyt KRI\1534355	22 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	20.09.2017
kredyt KRI\1535766	18 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	20.01.2018
kredyt KRI\1535781	8 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	20.09.2018
pożyczka	6 530	6 530	PLN	stała stopa	31.12.2018
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	72 530	9 498	-	-	-
Krótkoterminowe					
kredyt I PCK/5/2011	3 000	-	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.01.2016
kredyt I PCK/7/2011	15 000	10 312	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.01.2015
kredyt Z/38/Dz/2013	3 000	750	PLN	WIBOR 1M+ marża	30.04.2018
kredyt Z/73/Dz/2014	3 000	738	PLN	WIBOR 3M+ marża	30.08.2019
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	21 000	11 801	-	-	-

Naruszenia postanowień umów kredytowych:

Nie występują.

Saldo kredytów do wykorzystania na dzień bilansowy wynosi: 39 688 tys. zł

Kredyty – informacje szczegółowe:

	Zabezpieczenie
kredyt I PCK/5/2011	hipoteka umowna do kwoty 4 000 000,00 zł na nieruchomościach położonych w Pinczynie KW GD1A/00008779/4 i GD1A/00061343/8, poręczenie do kwoty 4 500 000,00 zł udzielone przez Mariusza Tuchlina
kredyt I PCK/7/2011	hipoteka umowna do kwoty 2 700 000,00 zł na nieruchomości należącej do Mariusza Tuchlina położonej w Pinczynie KW GD1A/00015721/5, hipoteka na nieruchomości należącej do Mariusza Tuchlina położonej w Rokocinie KW GD1A/00013763/7, hipoteka umowna łączna do kwoty 5 500 000,00 zł na nieruchomościach należących do DEKPOL położonych w Rokitkach KW GD1T/00049849/3 i GD1T/00050468/8, cesje z kontraktów w kwocie nie mniejszej niż 30 000 000,00 zł, poręczenie do kwoty kredytu 15 000 000,00 zł udzielone przez Mariusza Tuchlina
kredyt Z/38/Dz/2013	hipoteka do kwoty 4 500 000,00 położonej w Gdańsku Morenie należącej do DEKPOL KW GD1G/00227145/8
kredyt Z/73/Dz/2014	hipoteka do kwoty 1 500 000,00 zł na nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Potęgowskiej należącej do DEKPOL KW GD1G/00048339/6, hipoteka do kwoty 3 000 000,00 zł na nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Potęgowskiej należącej do DEKPOL KW GD1G/00048339/6,
kredyt KRI\1534355	hipoteka do kwoty 33 000 000,00 zł na nieruchomości położonej w Gdańsku Morenie należącej do Dekpolu nr GD1G/00227145/8
kredyt KRI\1535766	hipoteka do kwoty 60 000 000,00 zł na nieruchomości położonej w Gdańsku Morenie należącej do Dekpolu nr GD1G/00227145/9
kredyt KRI\1535781	hipoteka do kwoty 72 000 000,00 zł na nieruchomości położonej w Gdańsku Morenie należącej do Dekpolu nr GD1G/00227145/10
kredyt 8363/15/400/04	cesja wierzytelności z kontraktów od co najmniej dwóch Kontrahentów
pożyczka	Brak

Obligacje – informacje szczegółowe:

W dniu 29 maja 2015 r. Spółka podjęła uchwałę, na mocy której postanowiła przyjąć program emisji obligacji serii C ("Program Emisji"), który przewiduje emisję przez Spółkę obligacji innych niż zamienne lub z prawem pierwszeństwa w pięciu seriach ("Transze") o łącznej wartości nominalnej wszystkich Transz nie wyższej niż 50 mln PLN ("Obligacje"). Spółka będzie proponować nabycie poszczególnych Transz Obligacji tylko i wyłącznie funduszom inwestycyjnym Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty oraz Pioneer Obligacji – Dynamiczna Alokacja Fundusz Inwestycyjny Otwarty (łącznie „Fundusze”), na zasadach określonych w zawartym między Emitentem i Funduszami Porozumieniu w sprawie emisji obligacji datowanym na 28 maja 2015 roku, przy czym ostateczny tekst propozycji nabycia i warunków emisji Obligacji danej transzy, zostanie ustalony osobnymi uchwałami Zarządu. Na mocy Porozumienia strony określiły zasady, na których Dekpol będzie proponował Funduszom objęcie obligacji emitowanych przez Dekpol, a Fundusze będą obejmowały te obligacje, należy wskazać, że:

1) obligacje będą emitowane w 5 seriach ("Transzach"), jako papiery wartościowe na okaziciela, zabezpieczone o łącznej wartości nominalnej wszystkich emitowanych obligacji w wysokości 50.000.000 PLN, oprocentowane w wysokości stawki WIBOR 3M powiększonej o marżę ustaloną z Funduszami i terminie wykupu każdej Transzy Obligacji będzie przypadał w dniu, w którym upłynie nie więcej niż 48 miesięcy od dnia przydziału Obligacji pierwszej Transzy

2) obligacje emitowane są w celu pozyskania finansowania na budowę Inwestycji

3) Dekpol jest upoważniony i zobowiązany proponować nabycie poszczególnych Transz Obligacji tylko i wyłącznie Funduszom, stosownie do postępu realizacji poszczególnych etapów harmonogramu Inwestycji, na zasadach ściśle określonych w Porozumieniu, tj. w szczególności na dzień składania propozycji nabycia Obligacji danej Transzy, jak i na dzień składania przez Fundusze oświadczenia o przyjęciu takiej propozycji:

a) nie może wystąpić podstawa wcześniejszego wykupu Obligacji określona we wzorcowych warunkach emisji stanowiących załącznik do Porozumienia,

b) hipoteki dla poszczególnych Transz Obligacji muszą mieć równe między sobą i najwyższe pierwszeństwo,

c) w księdze wieczystej obejmującej Nieruchomość nie będzie wpisana: (i) jakakolwiek inna hipoteka, oprócz hipotek na zabezpieczenie obligacji (ii) jakakolwiek wzmianka o hipotekach innych niż hipoteki na zabezpieczenie obligacji,

d) będzie obowiązywała umowa rachunku zastrzeżonego zapewniająca kontrolę przepływów pieniężnych Dekpol w ramach Inwestycji,

Z tytułu Obligacji przysługują wyłącznie świadczenia pieniężne. Obligatariusz uprawniony będzie do złożenia Emitentowi żądania wcześniejszego wykupu. Emitent będzie uprawniony do wcześniejszego wykupu całości lub części Obligacji. Przewidywana jest również sytuacja, w której Emitent będzie zobligowany do wcześniejszego wykupu Obligacji. W Porozumieniu nie zostały zawarte postanowienia dotyczące kar umownych. Obligacje będą emitowane jako papiery wartościowe zabezpieczone i będą zabezpieczone co najmniej poprzez (odrębnie dla każdej transzy):

(i) ustanowienie na rzecz administratora zabezpieczeń hipotek umownych na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Jaglanej 3 „Nieruchomość”, której użytkownikiem wieczystym jest Spółka, przy czym hipoteki ustanowione dla poszczególnych transzy obligacji będą miały równe pierwszeństwo między sobą i najwyższe pierwszeństwo;

(ii) złożenie przez Spółkę na rzecz każdego z posiadaczy obligacji oświadczenia o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 § 1 pkt. 5 Kodeksu postępowania cywilnego, co do zobowiązań wynikających z obligacji danej transzy;

(iii) zawarcia umowy rachunku zastrzeżonego zapewniającego Funduszom kontrolę przepływów pieniężnych Spółki w ramach inwestycji, na której realizację mają być pozyskane środki z obligacji, w tym prawo do pozyskania od banku wszelkich informacji dotyczących rachunku zastrzeżonego, w szczególności do informacji na temat bieżącego salda tego rachunku, przy czym umowa rachunku zastrzeżonego zawarta w związku z emisją obligacji I-ej transzy będzie miała zastosowanie dla obligacji wszystkich kolejnych transzy.

(iv) udzielenie przez Dekpol na rzecz administratora hipoteki nieodwołalnego pełnomocnictwa, na mocy którego Dekpol upoważni pełnomocnika do złożenia w imieniu Dekpol oświadczenia woli o wyrażeniu przez Dekpol w trybie art. 40 ust. 1 Prawa budowlanego zgody na przeniesienie na rzecz innego podmiotu decyzji o pozwoleniu na budowę dotyczącej Inwestycji oraz do udzielenia dalszego pełnomocnictwa, na rzecz podmiotu, który będzie pełnił funkcję administratora hipoteki w miejsce dotychczasowego administratora, przy czym upoważnienie do udzielenia dalszych pełnomocnictw będzie przysługiwało każdoczesnemu pełnomocnikowi,

(v) ustanowienie hipoteki umownej do najwyższej sumy równej wysokości zabezpieczenia na rzecz administratora zabezpieczeń, pełniącego funkcję administratora hipoteki, na przysługującym Emitentowi prawie użytkowania wieczystego Nieruchomości.

W dniu 1 października 2015 r. Spółka podjęła uchwałę w sprawie emisji do 350 tys. obligacji zabezpieczonych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 100 zł każda ("Obligacje"). W dniu 19 października 2015 roku Spółka powzięła wiadomość, iż na skutek dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. ostatecznego rozrachunku transakcji nabycia Obligacji będących przedmiotem emisji w dniu 16 października 2015 roku nastąpił przydział 350 tys. sztuk obligacji zabezpieczonych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 100 zł każda i łącznej wartości nominalnej 35 mln zł ("Obligacje"). Cena emisyjna jednej Obligacji wyniosła 100 zł. Obligacje emitowane zostały w celu (i) spłacenia przez Emitenta kredytów udzielonych Emitentowi przez Bank Spółdzielczy w Skórczu oraz SGB-Bank S.A., przy czym na przedmiotową spłatę Emitent przeznaczył środki pozyskane z emisji w wysokości 11 mln zł (kwota odpowiadająca wysokości salda nominalu kredytów na dzień ich spłaty powiększonej o kwotę odsetek), (ii) pozyskania finansowania bieżącej działalności Spółki, w tym m.in. budowy hotelu Almond przy ul. Toruńskiej w Gdańsku. Obligacje są zbywalne i oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej na stawce WIBOR3M powiększonej o marżę ustaloną na warunkach rynkowych. Odsetki od Obligacji będą wypłacane kwartalnie. Termin wykupu Obligacji przypada na dzień 16 października 2018 roku. W celu zabezpieczenia wierzytelności wynikających z Obligacji spółka zależna od Emitenta Almond Sp. z o.o. ustanowiła hipotekę umowną do kwoty 52,5 mln zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Toruńskiej, na której prowadzona jest inwestycja budowlana w postaci budowy hotelu Almond. Wpis ww. hipoteki został dokonany w dniu 19 listopada 2015 roku przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku - III Wydział Ksiąg Wieczystych. Administratorem hipoteki jest spółka - BSWW Trust Sp. z o.o..

W dniu 11 listopada 2015 r. Spółka podjęła uchwałę, na mocy której postanowiła przyjąć program emisji obligacji serii E ("Program Emisji"), który przewiduje emisję przez Spółkę obligacji innych niż zamienne lub z prawem pierwszeństwa w czterech seriach ("Transze") o łącznej wartości nominalnej wszystkich Transzy nie wyższej niż 40 mln PLN ("Obligacje"). Spółka będzie proponować nabycie poszczególnych Transz Obligacji tylko i wyłącznie funduszom inwestycyjnym Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty oraz Pioneer Obligacji – Dynamiczna Alokacja Fundusz Inwestycyjny Otwarty (łącznie "Fundusze"), na zasadach określonych w zawartym między Emitentem i Funduszami Porozumieniu w sprawie emisji obligacji datowanym na 10 listopada 2015 roku, przy czym ostateczny tekst propozycji nabycia i warunków emisji Obligacji danej transzy, zostanie ustalony osobnymi uchwałami Zarządu. Obligacje serii E będą emitowane w czterech seriach ("Transze"), jako papiery wartościowe na okaziciela, nie mające formy dokumentu, zabezpieczone, o wartości nominalnej jednej obligacji w wysokości 1.000 zł oraz łącznej wartości nominalnej wszystkich emitowanych obligacji w wysokości 40 mln PLN ("Obligacje"). Obligacje będą oprocentowane w wysokości stawki WIBOR 3M powiększonej o marżę ustaloną z Funduszami, a termin wykupu każdej Transzy Obligacji będzie przypadał w dniu, w którym upłynie nie więcej niż 48 miesięcy od dnia przydziału Obligacji pierwszej Transzy. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Obligacje zostaną wyemitowane w celu pozyskania finansowania na budowę inwestycji (budynek mieszkalny wielorodzinny z częściami usługowymi) na działce przy ul. Jaglanej w Gdańsku ("Inwestycja"). Porozumienie określa zasady, na których Emitent będzie proponował Funduszom objęcie Obligacji emitowanych przez Spółkę, a Fundusze będą obejmowały Obligacje. Emitent jest upoważniony i zobowiązany proponować nabycie poszczególnych Transz Obligacji tylko i wyłącznie Funduszom, stosownie do postępu realizacji poszczególnych etapów harmonogramu Inwestycji, na zasadach ściśle określonych w Porozumieniu, tj. w szczególności na dzień składania propozycji nabycia Obligacji danej Transzy, jak i na dzień składania przez Fundusze oświadczenia o przyjęciu takiej propozycji:

- a) nie może wystąpić podstawa wcześniejszego wykupu dla którejkolwiek transzy Obligacji lub Obligacji Programowych serii C,
- b) hipoteki dla poszczególnych Transzy Obligacji będą miały najwyższe i równe pierwszeństwo między sobą oraz hipotekami dla Obligacji Programowych serii C,
- c) w księdze wieczystej obejmującej Nieruchomość nie będzie wpisana: (i) jakakolwiek inna hipoteka, oprócz hipotek, o których mowa w pkt b powyżej, (ii) jakakolwiek wzmianka o hipotekach innych niż ww. hipoteki,
- d) będzie obowiązywała umowa rachunku zastrzeżonego zapewniająca kontrolę przepływów pieniężnych Dekpol w ramach Inwestycji,

e) zostaną przedstawione Funduszom dokumenty, z których będzie wynikać prawo Emitenta do pełnego wykorzystania dokumentacji projektowej związanej z Inwestycją, a także w zakresie umożliwiającym zawarcie umowy, o której mowa w pkt (v) poniżej. Z tytułu Obligacji przysługiwać będą wyłącznie świadczenia pieniężne. Obligatariusz uprawniony będzie do złożenia Emitentowi żądania wcześniejszego wykupu. Emitent będzie uprawniony do wcześniejszego wykupu całości lub części Obligacji. Przewidywana jest również sytuacja, w której Emitent będzie zobligowany do wcześniejszego wykupu Obligacji.

Obligacje będą zabezpieczone co najmniej poprzez (odrębnie dla każdej Transzy):

(i) ustanowienie hipoteki umownej na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości przy ulicy Jaglanej w Gdańsku, przy czym hipoteki ustanowione dla poszczególnych Transzy Obligacji będą miały równe pierwszeństwo między sobą oraz hipotekami ustanowionymi na zabezpieczenie Obligacji Programowych Serii C i najwyższe pierwszeństwo;

(ii) złożenie przez Spółkę na rzecz każdego z posiadaczy Obligacji oświadczenia o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 § 1 pkt. 5 Kodeksu postępowania cywilnego, co do zobowiązań wynikających z obligacji danej Transzy;

(iii) zawarcie umowy rachunku zastrzeżonego zapewniającego Funduszom kontrolę przepływów pieniężnych Dekpol w ramach Inwestycji, w tym prawo do pozyskania od banku wszelkich informacji dotyczących rachunku zastrzeżonego, w szczególności do informacji na temat bieżącego salda tego rachunku,

(iv) udzielenie przez Dekpol na rzecz administratora hipoteki nieodwołalnego pełnomocnictwa na zabezpieczenie w formie aktu notarialnego, na mocy którego Dekpol upoważni pełnomocnika do złożenia w imieniu Dekpol oświadczenia woli o wyrażeniu przez Dekpol w trybie art. 40 ust. 1 Prawa budowlanego zgody na przeniesienie na rzecz innego podmiotu decyzji o pozwoleniu na budowę dotyczącej Inwestycji oraz do udzielenia dalszego pełnomocnictwa, na rzecz podmiotu, który będzie pełnił funkcję administratora hipoteki w miejsce dotychczasowego administratora;

(v) zawarcie pomiędzy Dekpol a administratorem hipoteki umowy, na mocy której administrator hipoteki uzyska tytuł prawny (np. autorskie prawa majątkowe lub licencję) do pełnego korzystania z dokumentacji projektowej związanej z Inwestycją, w szczególności w zakresie przeprowadzenia procesu budowlanego, prowadzenia sprzedaży, utrzymania i konserwacji Inwestycji, w tym także modyfikacji utworów składających się na dokumentację projektową i prawo do wykonywania zależnych praw autorskich, a także możliwość swobodnego dysponowania tym tytułem prawnym na rzecz innych podmiotów.

16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
kredyt Z/168/2007	6 600	917	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.07.2016
kredyt Z/619/2007	4 800	412	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.07.2016
kredyt Z/50/Dz/2011	10 000	10 000	PLN	WIBOR 3M+ marża	30.08.2018
kredyt Z/38/Dz/2013	3 000	1 750	PLN	WIBOR 1M+ marża	30.04.2018
kredyt Z/73/Dz/2014	3 000	2 982	PLN	WIBOR 3M+ marża	30.08.2019
pożyczka	6 530	6 530	PLN	stała stopa	31.12.2018
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	33 930	22 591	-	-	-
Krótkoterminowe					
kredyt I PCK/5/2011	3 000	-	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.01.2015
pozostałe	-	5	PLN	-	-
kredyt I PCK/7/2011	15 000	12 630	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.01.2015
kredyt Z/168/2007	6 600	733	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.07.2016
kredyt Z/619/2007	4 800	533	PLN	WIBOR 1M+ marża	31.07.2016
kredyt Z/38/Dz/2013	3 000	750	PLN	WIBOR 1M+ marża	30.04.2018
kredyt Z/51/Dz/2011	10 000	2 487	PLN	WIBOR 3M+ marża	31.07.2016
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	42 400	17 138	-	-	-

17. Inne zobowiązania finansowe

17.1 - Inne zobowiązania finansowe			Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Długoterminowe			98 467	20 053
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego			369	318
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			98 098	19 735
Krótkoterminowe			385	241
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego			385	241

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2015	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2019	Razem
zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	385	261	108		754
zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		19 983	35 386	42 729	98 098
Razem	385	20 244	35 494	42 729	98 852

17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2014	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2018	Razem
zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	241	193	125		559
zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			19 735		19 735
					-
					-
Razem	241	193	19 860	-	20 294

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

18.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
kaucje gwarancyjne	5 286	2 937
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	5 286	2 937

18.2 - Umowne terminy wymagalności pozostałych zobowiązań długoterminowych na 31.12.2015	Wartość	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa		Razem
wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	701		701		701
wymagalne od 2 lat do 5 lat od dnia bilansowego	4 273		4 273		4 273
wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	311		311		311
Razem	5 286	-	5 286	-	5 286

18.3 - Umowne terminy wymagalności pozostałych zobowiązań długoterminowych na 31.12.2014	Wartość	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa		Razem
wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	560	-	560		560
wymagalne od 2 lat do 5 lat od dnia bilansowego	2 196		2 196		2 196
wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	182		182		182
Razem	2 937	-	2 937	-	2 937

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

19.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	63 143	59 833
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	753	1 481
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	869	678
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 634	837
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	15 650	10 893
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	82 049	73 721

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2015 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 903	9 678	4 859	75	627	63 143
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	753					753
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	869					869
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 634					1 634
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	15 650					15 650
Razem	66 810	9 678	4 859	75	627	82 049

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2014 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36 889	17 382	4 934	628		59 833
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 481					1 481
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	678					678
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	837					837
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	10 893					10 893
Razem	50 777	17 382	4 934	628	-	73 721

19.4 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2015		31.12.2014	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	63 143		59 833	
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	753		1 481	
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	869		678	
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 634		837	
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	15 650		10 893	
razem	82 049	-	73 721	-

19.5 Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2015		31.12.2014	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN	61 540	61 540	59 128	59 128
EUR	376	1 602	163	695
USD				
NOK			22	10
razem	X	63 143	X	59 833

20. Przychody przyszłych okresów

20.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2015	Stan na dzień 31.12.2014
Dotacje	7 330	3 314
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	7 330	3 314

21. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Nie występują aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży ani działalność zaniechana.

22. Przychody ze sprzedaży

22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Przychody ze sprzedaży produktów	351 424	237 578
Przychody ze sprzedaży usług	2 035	1 250
Przychody ze sprzedaży towarów	3 197	9 002
Przychody ze sprzedaży materiałów	5 200	3 252
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	361 856	251 082

Ujęcie kontraktów długoterminowych.

Spółka rozlicza kontrakty długoterminowe zgodnie z metodą zaawansowania prac. Pomiar zaawansowania prac odbywa się na podstawie porównania kosztów poniesionych do dnia bilansowego do zaktualizowanego budżetu kosztów planowanych. Ewentualne straty rozpoznawane są jednorazowo w całości.

22.2 Kontrakty długoterminowe na dzień 31.12.2015				
Koszty poniesione	Budżet kosztów	Przychody zafakturowane	Przychody szacunkowe	Wartość kontraktów
72 739	99 837	83 974	6 511	125 664

23. Segmenty operacyjne

Informacja o segmentach została zamieszczona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej DEKPOL S.A.

24. Koszty działalności operacyjnej

24.1 - Koszty według rodzaju	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Amortyzacja	3 314	4 176
Zużycie materiałów i energii	87 828	61 983
Usługi obce	208 051	140 176
Podatki i opłaty	792	570
Wynagrodzenia	12 909	9 580
Świadczenia na rzecz pracowników	2 663	2 062
Pozostałe koszty rodzajowe	2 997	2 032
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 974	10 054
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	325 526	230 632
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	8 197	811
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(1 451)	(3 934)
Koszty sprzedaży	(13 071)	(3 775)
Koszty ogólnego zarządu	(6 721)	(4 482)
RAZEM KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	312 480	219 252

24.2 - Koszt własny sprzedaży	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	305 506	209 198
Koszt sprzedanych usług	-	-
Wartość sprzedanych towarów	3 050	10 011
Wartość sprzedanych materiałów	3 924	43
RAZEM KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	312 480	219 252

25. Pozostałe przychody operacyjne

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	56 328	52
Rozwiązanie rezerw	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	853	101
- należności z tytułu dostaw i usług	853	101
Dotacje	350	212
Odszkodowania	987	1 998
Pozostałe przychody	418	273
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	58 935	2 636

26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Zaangażowanie rezerw	-	18
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	1 556	495
- należności z tytułu dostaw i usług	1 002	495
- zapasów	554	-
- innych aktywów	-	-
Usterki, naprawy, odszkodowania	136	121
Pozostałe koszty	1 395	813
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	3 087	1 447

27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 31.12.2014
Odsetki	285	131
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	10	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	294	131

28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	za okres: 01.01.2015 - 31.12.2015	za okres: 01.01.2014 - 30.09.2014
Odsetki	3 747	3 346
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	3 747	3 346

29. Instrumenty finansowe

29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Aktywa finansowe	239 191	82 577
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych wyceniane w cenach nabycia	108 027	-
Pożyczki i należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	13 677	520
Należności własne wyceniane w nominale	105 891	76 708
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-
Środki pieniężne	11 596	5 349
Zobowiązania finansowe	206 733	135 201
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	120 151	60 023
Zobowiązania wyceniane w nominale	86 582	75 178
Umowy gwarancji finansowych	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-

29.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2015			31.12.2014		
Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	13 147	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	6 530	-	-	6 530	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	WIBOR + stała marża					
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	11 801	2 968	-	17 138	16 061	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	385	98 467	-	241	20 053	-

30. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 31.12.2015
Bilansowa zmiana stanu rezerw	12 133
Specyfikacja różnic	-
Zmiana stanu rezerw w RPP	12 133
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(14 164)
Koszt własny aport hotel Almond	(37 216)
Zmiana stanu zapasów w RPP	(51 380)
Bilansowa zmiana stanu należności	(29 184)
Specyfikacja różnic	-
Zmiana stanu należności w RPP	(29 184)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	10 677
Specyfikacja różnic	-
wartość początkowa umów leasingowych	1 801
wartość uregulowanych zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych	3 690
zmiana stanu zobowiązań i należności inwestycyjnych	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	16 168
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 834
Specyfikacja różnic	-
dotacje	(4 341)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	493

31. Transakcje z jednostkami powiązanymi

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi za okres 01.01-31.12.2015	Objęte konsolidacją				Nie objęte konsolidacją			
	Dominująca do/od zależnych	Zależne do/od dominującej	Współzal.	Inne powiązane	Zależne do/od zależnych	Stowarz.	Współzal.	Inne powiązane
Sprzedaż netto (bez PTiU)	107 718	4 222	-	-	-	-	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	4 222	107 718	-	-	-	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-	457
Pożyczki udzielone	13 147	-	-	-	-	-	-	6 530
Pożyczki otrzymane	-	13 087	-	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	1	4 481	-	-	-	-	-	-
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	4 481	1	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi za okres 01.01-31.12.2014	Objęte konsolidacją				Nie objęte konsolidacją			
	Dominująca do/od zależnych	Zależne do/od dominującej	Współzal.	Inne powiązane	Zależne do/od zależnych	Stowarz.	Współzal.	Inne powiązane
Sprzedaż netto (bez PTiU)	-	-	-	-	-	-	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	-	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-	435
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-	6 530
Należności krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-

Transakcje z kluczowym personelem:

31.2 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	31.12.2015	31.12.2014
	Wynagrodzenie	Wynagrodzenie
Członkowie zarządu	-	960
Mariusz Tuchlin	238	184
Krzysztof Łukowski	233	192
Adam Olżyński	182	141
Rafał Glaza	197	157
Andrzej Kuchtyk	213	176
Rafał Dietrich	159	109

31.3 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce		Za rok zakończony 31.12.2015	Za rok zakończony 31.12.2014
Członkowie Rady Nadzorczej		66	15
Roma Suszek		16	5
Piotr Stobiecki		11	1
Jacek Grzywacz		13	4
Krzysztof Czerkas		13	2
Jacek Kedzierski		13	2

32. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

32.1A - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Dla jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	17 751	23 439
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	17 751	23 439
pozostałe gwarancje i poręczenia	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	17 751	23 439

32.1B Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń - szczegółowa specyfikacja	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	Wartość na dzień 31.12.2015	Wartość na dzień 31.12.2014
GWARANCJE BANKOWE			PLN	429	181
GWARANCJE UBEZPIECZENIOWE			PLN	17 322	23 258
				17 751	23 439

33. Zysk na akcję

33. 1 Podstawowy zysk przypadający na akcję	Za okres zakończony 31.12.2015	Za okres zakończony 31.12.2014
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	66 097	17 248
Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	66 097	17 248
Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	66 097	17 248

33. 2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	Za okres zakończony 31.12.2015	Za okres zakończony 31.12.2014
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	66 097	17 248
Efekt rozwodnienia zysku:	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	66 097	17 248

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadania się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	8 326	6410
Efekt rozwodnienia potencjalnej liczby akcji zwykłych:		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)	8 326	6 410

34. Pozostałe informacje

36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2015	Za rok zakończony 31.12.2014
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego	46	18
Za inne usługi	-	7
Razem wynagrodzenie	46	25

36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2015	Za rok zakończony 31.12.2014
Pracownicy fizyczni	81	94
Pracownicy umysłowi	125	65
Razem przeciętna liczba etatów	206	159

35. Różnice zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio opublikowanymi danymi. Objasnienie skutków związanych z przejściem na MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe za okres śródroczny kończący się dnia 30 września 2015 roku jest pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Dekpol S.A., które zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, obowiązującymi na dzień bilansowy niniejszego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa zastosowała dodatkowe wymagania nałożone przez MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości po raz pierwszy”. Wcześniej Grupa Kapitałowa Dekpol S.A. nie sporządzała skonsolidowanych sprawozdań finansowych ze względu na brak obowiązku. Dane porównawcze sporządzono w oparciu o sporządzone wcześniej sprawozdania finansowe Dekpol S.A. Wcześniejsze sprawozdania finansowe Spółki były sporządzane zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w obowiązującej w Polsce Ustawie o rachunkowości („PSR”), które różnią się od MSSF.

Spółka przyjęła, że dla istotnych składników rzeczowych aktywów trwałych przyjmie wartość godziwą oszacowaną na dzień przejścia na MSSF jako zakładaną cenę nabycia.

Podstawowe różnice pomiędzy MSSF oraz dotychczasowymi zasadami rachunkowości oraz skutki przejścia na nowe standardy rachunkowości zostały opisane poniżej. Ponieważ Grupa Kapitałowa Dekpol S.A. powstała dopiero w roku 2015, przedstawione niżej uzgodnienia są adekwatne zarówno dla danych porównawczych zamieszczonych w skonsolidowanym, jak i jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Uzgodnienie danych sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień przejścia na MSSF (BO 01.01.2014) z ostatnimi danymi opublikowanymi na dzień 31.12.2013 w sprawozdaniu finansowym Dekpol S.A. za rok obrotowy 2014:

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>	01.01.2014			
Wyszczególnienie	Ostatnie dane opublikowane	Korekty MSSF	Numer Korekty	Zgodnie z MSSF
AKTYWA TRWAŁE	15 319	2 464		17 783
Rzeczowe aktywa trwałe	10 423	2 695	1	13 118
Nieruchomości inwestycyjne	1 240	-		1 240
Wartość firmy	231	(231)	2	-
Pozostałe wartości niematerialne	368	-		368
Akcje i udziały	-	-		-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności	-	-		-
Należności długoterminowe	2 191	-		2 191
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-		-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	865	-		865
Pozostałe aktywa trwałe	-	-		-
AKTYWA OBROTOWE	156 635	(3)		156 632
Zapasy	94 646	(1 002)	3	93 644
Należności z tytułu dostaw i usług	40 968	-		40 968
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-		-
Pozostałe należności	2 625	3 124	3,5	5 749
Pozostałe aktywa finansowe	-	-		-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15 516	(3)	4	15 513
Rozliczenia międzyokresowe	2 880	(2 122)	5	758
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-		-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-		-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-		-
Aktywa razem :	171 954	2 461		174 415

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>	01.01.2014			
Wyszczególnienie	Ostatnie dane opublikowane	Korekty MSSF	Numer Korekty	Zgodnie z MSSF
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	56 144	1 952		58 096
Kapitał podstawowy	6 410	-		6 410
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne	-	-		-
Kapitał zapasowy z emisji akcji	-	-		-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	33 315	-		33 315
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	16 419	1 952	1,2,6	18 371
Zysk (strata) netto roku obrotowego	-	-		-
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	56 144	1 952		58 096
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli	-	-		-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31 341	512		31 853
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55	512	6	567
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	30	-		30
Pozostałe rezerwy	-	-		-
Kredyty i pożyczki	28 584	-		28 584
Inne zobowiązania finansowe	37	-		37
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 634	-		2 634
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	84 469	(3)		84 466
Kredyty i pożyczki	16 351	-		16 351

Inne zobowiązania finansowe	13 123	-		13 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 534	-		33 534
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 494	-		3 494
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1	-		1
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	368	-		368
Pozostałe zobowiązania	11 572	(3)	4	11 569
Przychody przyszłych okresów	6 027	-		6 027
ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-		-
Pasywa razem :	171 954	2 461		174 415

Korekty wprowadzone na dzień przejścia na MSSF (01.01.2014):

1. Ujęcie istotnych rzeczowych aktywów trwałych wg wartości godziwej zgodnie z opcją MSSF 1.
2. Spisanie nie amortyzowanej wartości firmy ustalonej wcześniej zgodnie z PSR.
3. Zmiana prezentacji zaliczek na nabycie składników zapasów.
4. Wyłączenie z bilansu aktywów i pasywów funduszy specjalnych.
5. Zmiana prezentacji aktywów z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną (obecnie ujmowane jako pozostałe należności).
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalona od wartości przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z korektą nr (1).

Uzgodnienie danych sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2014 z ostatnimi danymi opublikowanymi na dzień 31.12.2014 w sprawozdaniu finansowym Dekpol S.A. za rok obrotowy 2014:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2014				
Wyszczególnienie	Ostatnie dane opublikowane	Korekty MSSF BO	Korekty MSSF 2014	Numer Korekty	Razem
AKTYWA TRWAŁE	26 556	2 464	(960)		28 060
Rzeczowe aktywa trwałe	24 446	2 695	(1 086)	1,4	26 055
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-		-
Wartość firmy	105	(231)	126	2	-
Pozostałe wartości niematerialne	261	-	-		261
Akcje i udziały	-	-	-		-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności	-	-	-		-
Należności długoterminowe	435	-	-		435
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	520	-	-		520
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	790	-	-		790
Pozostałe aktywa trwałe	-	-	-		-
AKTYWA OBROTOWE	190 296	-	(26)		190 270
Zapasy	109 312	-	(2 014)	5	107 298
Należności z tytułu dostaw i usług	44 531	-	-		44 531
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-		-
Pozostałe należności	8 746	-	22 996	5,7	31 742
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-		-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 375	-	(26)	6	5 349
Rozliczenia międzyokresowe	22 331	-	(20 982)	7	1 349
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-	-		-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-		-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-		-
Aktywa razem :	216 851	2 464	(986)		218 329

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2014				
Wyszczególnienie	Ostatnie dane opublikowane	Korekty MSSF BO	Korekty MSSF 2014	Numer Korekty	Razem
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	74 145	1 952	(754)		75 343
Kapitał podstawowy	6 410	-	-		6 410
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne					-
Kapitał zapasowy z emisji akcji	-	-	-		-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	51 103	-	-		51 103
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	(1 370)	1 952	-	1,2,3	582
Zysk (strata) netto roku obrotowego	18 002	-	(754)	4,8	17 248
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	74 145	1 952	(754)		75 343
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli	-	-	-		-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	47 758	512	(206)		48 064
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 129	512	(206)	3,8	2 435
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	48	-	-		48
Pozostałe rezerwy	-	-	-		-
Kredyty i pożyczki	22 591	-	-		22 591
Inne zobowiązania finansowe	20 053	-	-		20 053
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 937		-		2 937
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	94 948	-	(26)		94 922
Kredyty i pożyczki	17 138				17 138
Inne zobowiązania finansowe	241				241
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	59 833				59 833
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 481				1 481
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1				1
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	506				506
Pozostałe zobowiązania	12 433		(26)	6	12 407
Przychody przyszłych okresów	3 314				3 314
ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-	-		-
Pasywa razem :	216 851	2 464	(986)		218 329

Korekty wprowadzone w związku z przejściem na MSSF do sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2014.

1. Ujęcie istotnych rzeczowych aktywów trwałych wg wartości godziwej zgodnie z opcją MSSF 1 na dzień przejścia na MSSF (01.01.2014).
2. Spisanie nie zamortyzowanej wartości firmy ustalonej wcześniej zgodnie z PSR na dzień przejścia na MSSF (01.01.2014).
3. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalona od wartości przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z korektą nr (1) na dzień przejścia na MSSF (01.01.2014).
4. Zwiększenie umorzenia i amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 1 086 tys. zł w związku z przeszacowaniem do wartości godziwej zgodnie z korektą nr (1).
5. Zmiana prezentacji zaliczek na nabycie składników zapasów.
6. Wyłączenie z bilansu aktywów i pasywów funduszy specjalnych.
7. Zmiana prezentacji aktywów z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną (obecnie ujmowane jako pozostałe należności).
8. Rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku ze zwiększeniem kosztów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z korektą nr (4).

Uzgodnienie kapitału własnego i całkowitych dochodów wykazywanych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości z kapitałem własnym wykazywanym zgodnie z MSSF dokonane na dzień przejścia na MSSF oraz z kapitałem własnym i całkowitymi dochodami wykazanymi w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości:

Uzgodnienie zmian kapitałów własnych oraz całkowitych dochodów w związku z przejściem na MSSF	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej				Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Nie podzielone zyski zatrzymane z lat poprzednich	Zysk (strata) netto roku obrotowego	
Kapitał własny wykazany na dzień 31.12.2014 roku zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości	6 410	51 103	(1 370)	18 002	74 145
Ujęcie rzeczowych aktywów trwałych wg wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF (01.01.2014)			2 695		2 695
Ujęcie rezerw na odroczony podatek dochodowy utworzonych w związku z ujęciem rzeczowych aktywów trwałych wg wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF (01.01.2014)			(512)		(512)
Odpisanie wartości firmy powstałej w latach poprzednich wg stanu na dzień 01.01.2014			(231)		(231)
Razem kapitał własny na dzień 31.12.2014 po uwzględnieniu zmian bilansu otwarcia na dzień przejścia na MSSF	6 410	51 103	582	18 002	76 097
Zwiększenie kosztów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w roku 2014 w związku z ich ujęciem w wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF				(1 086)	(1 086)
Rozwiązanie rezerw na odroczony podatek dochodowy z tytułu zwiększonej amortyzacji środków trwałych				206	206
Usunięcie amortyzacji wartości firmy odpisanej w związku z przejściem na MSSF				126	126
Razem kapitał własny na dzień 31.12.2014 po uwzględnieniu zmian bilansu otwarcia na dzień przejścia na MSSF oraz całkowitych dochodów za okres	6 410	51 103	582	17 248	75 343

Data: 21 marzec 2016 r.

Podpisy wszystkich członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Anna Miksza - Główny księgowy