

PRIMAMODA

PRIMA MODA S.A.

RAPORT ZA ROK 2018

PRIMA MODA S.A.

Raport roczny za 2018 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spis treści

LIST PREZESA ZARZĄDU

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

C. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

E. SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

F. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOT. BIEGŁEGO REWIDENTA

G. OŚWIADCZENIE RADY NADZORCZEJ DOT. KOMITETU AUDYTU

H. OCENA RADY NADZORCZEJ DOT. SPRAWOZDAŃ WRAZ Z UZASADNIENIEM

LIST PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu Zarządu PRIMA MODA S.A. pozwalam sobie przedstawić Raport Roczny Spółki.

W roku 2018 Spółka wypracowała zysk netto na poziomie 893 tys. zł, wynik operacyjny EBIT wyniósł 1 759 tys. zł, zaś EBIDTA 2 577 tys. zł.

Przedstawione rezultaty, wypracowane zostały dzięki przyjętej, wdrożonej i rozwijanej strategii sprzedaży wielokanałowej oraz konsekwentnym rozwojowi obszarów funkcjonowania Spółki i poszerzaniu jej oferty.

Dzięki rozpoczętym w roku 2018 inwestycjom w nowoczesne narzędzia informatyczne i logistyczne Prima Moda S.A. wyszła naprzeciw dynamicznie zmieniającym się potrzebom konsumentów, powiększając grono stałych klientów marki i udostępniając swoją ofertę również na rynku niemieckim.

Tak stworzona platforma efektywnej komunikacji i interakcji z odbiorcami naszych produktów, będzie rozwijana w następnych okresach, w celu jeszcze lepszego wykorzystania potencjału, jaki stwarza formuła omnichannel w sprzedaży.

Prima Moda S.A., w kolejnych okresach, skupiając się na wysokiej rentowności prowadzonej działalności, będzie kontynuowała rozwój formatów hybrydowych, łącząc najlepsze doświadczenia w prowadzeniu sklepów stacjonarnych, z możliwościami, jakie dają nowoczesne technologie, logistyka i rozwiązania IT, dostarczając wymagającym konsumentom nie tylko produkt najwyższej jakości, ale również w sposób i w czasie odpowiadający zmieniającym się potrzebom naszych klientów.

Dziękuję naszym Klientom, Akcjonariuszom, Kontrahentom, za zaufanie do naszej marki i podejmowanych działań.

Z wyrazami szacunku,

Dariusz Plesiak

Prezes Zarządu

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Prima Moda S.A. uchwałą w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 522	6 919	35 649	8 398
Koszt własny sprzedaży	11 034	2 586	13 754	3 240
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 759	412	2 117	499
Zysk (strata) brutto	852	200	1 417	334
Zysk (strata) netto	893	209	1 477	348
Liczba akcji w sztukach	3 200	3 200	3 200	3 200
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,28	0,07	0,46	0,11
BILANS				
Aktywa trwałe	12 671	2 947	13 581	3 256
Aktywa obrotowe	16 336	3 799	14 022	3 362
Kapitał własny	11 113	2 584	10 220	2 450
Zobowiązania długoterminowe	163	38	491	118
Zobowiązania krótkoterminowe	17 731	4 123	16 892	4 050
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	3,47	0,81	3,19	0,76
RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 395	327	-225	-53
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 766	-883	-350	-82
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 126	498	-2 217	-522

	2018	2017
Wynik Operacyjny EBIT	1 759	2 117
EBITDA	2 577	2 999

Kurs EUR/PLN	2018	2017
- dla danych bilansowych	4,3000	4,1709
- dla danych rachunku zysków i strat	4,2669	4,2447

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.
Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

C. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 R. DO 31 GRUDNIA 2018 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

Nazwa:	PRIMA MODA
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Krucza 6/14, 00-537 Warszawa
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.72.Z)
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000271081
Numer statystyczny REGON:	932270815

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2018 r.:

Zarząd:

Plesiak Dariusz - Prezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Tomasz Bistulas - Przewodniczący Rady
Bartosz Plesiak - Wiceprzewodniczący Rady do 29.06.2018 r.
Jacek Olszański - Wiceprzewodniczący Rady od 29.06.2018 r.

Jarosław Jakubowski - Sekretarz Rady
Pasquale Lupoli - Członek Rady
Alfredo Sorvillo - Członek Rady

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

Uchwałami Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2018 r. z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej został odwołany Pan Bartosz Plesiak oraz powołany został do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Pan Jacek Olszański.

V. Biegli rewidenci:

Polska Grupa Audytorska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
ul. Sobieskiego 104 lok.44
00-764 Warszawa

VI. Prawnicy:

Kancelaria Radcy Prawnego Justyna Kurek
Ul. Krucza 6/14
00-537 Warszawa

VII. Banki:

ING Bank Śląski S.A.	Ul. Sokolskiej 34, 40-086 Katowice
Bank Pekao S.A.	Ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa
Bank Milenium S.A.	Ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Ul. Kasprzaka 10/16, 01-211 Warszawa
Mbank S.A.	Ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
Symbol na GPW:	PMA
Sektor na GPW:	Handel Detaliczny

2. System depozytowo – rozliczeniowy:

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

3. Kontakty z inwestorami:

Prima Moda S.A.
ul. Krucza 6/14
00-537 Warszawa

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz-Plesiak	1.820.000	910.000	56,87%	3.320.000	70,63%
Pozostali akcjonariusze	1.380.000	690.000	43,13%	1.380.000	29,37%
Razem	3.200.000	1.600.000	100,00%	4.700.000	100,00%

X. Spółki zależne:

Spółka Prima Moda S.A. jest podmiotem samodzielnym i nie posiada spółek zależnych ani nie występuje jako podmiot zależny.

XI. Spółki stowarzyszone:

Spółka Prima Moda S.A. nie jest stowarzyszona z żadną inną spółką, gdzie charakter powiązania powodowałby, iż spółka taka, jako znaczący inwestor, wywierałaby znaczący wpływ na działalność Prima Moda S.A. Również Prima Moda S.A. nie wywiera takiego wpływu na inne spółki.

XII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 kwietnia 2019 roku.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A.

Rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Przychody ze sprzedaży	1,2	29 522	35 649
Przychody ze sprzedaży produktów			
Przychody ze sprzedaży usług			
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		29 522	35 649
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	11 034	13 754
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług			
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		11 034	13 754
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		18 488	21 895
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom			
Pozostałe przychody operacyjne	4	1 256	729
Koszty sprzedaży	2,3	15 536	18 161
Koszty ogólnego zarządu	2,3	2 067	1 895
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe			
Pozostałe koszty operacyjne	4	382	452
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 759	2 117
Przychody finansowe	5	4	246
w tym: Dodatnie różnice kursowe			240
Koszty finansowe	5	911	946
w tym: Ujemne różnice kursowe		90	
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		852	1 417
Podatek dochodowy	6	-41	-60
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		893	1 477
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7		
Zysk (strata) netto		893	1 477
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		0,28	0,46
Rozwodniony za okres obrotowy		0,28	0,46
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		0,28	0,46
Rozwodniony za okres obrotowy		0,28	0,46
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk (strata) netto		893	1 477
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności			
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych			
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	10,11	893	1 477
Całkowite dochody na jedną akcję		0,28	0,46

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		12 671	13 581
Rzeczowe aktywa trwałe	13	1 881	2 651
Wartości niematerialne	14	9 959	9 970
Nieruchomości inwestycyjne	15		
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	16		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	104	314
Pozostałe aktywa trwałe	17	728	646
Aktywa obrotowe		16 336	14 022
Zapasy	18	9 496	10 584
Należności handlowe	20		
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe należności	21	1 234	1 544
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	40		
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	40	4 402	663
Rozliczenia międzyokresowe	22	406	187
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	798	1 043
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	40		
AKTYWA RAZEM		29 007	27 603

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał własny		11 113	10 220
Kapitał zakładowy	24	1 600	1 600
Kapitał zapasowy	25	8 620	7 143
Akcje własne	26		
Pozostałe kapitały	27		
Niepodzielony wynik finansowy	28		
Wynik finansowy bieżącego okresu		893	1 477
Zobowiązanie długoterminowe		163	491
Kredyty i pożyczki	29,40		
Pozostałe zobowiązania finansowe	30,35	159	230
Inne zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku	6		252
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	4	9
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37		
Pozostałe rezerwy	38		
Zobowiązania krótkoterminowe		17 731	16 892
Kredyty i pożyczki, obligacje	29	8 078	5 025
Pozostałe zobowiązania finansowe	30, 35	86	124
Zobowiązania handlowe	31	6 976	8 972
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku			
Pozostałe zobowiązania	32	1 835	2 111
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	233	155
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37	250	344
Pozostałe rezerwy	38	272	160
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	40		
PASYWA RAZEM		29 007	27 603

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018 r.						
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 r.	1 600	7 143		1 477		10 220
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości						
Korekty z tyt. błędów poprzednich okresów						
Kapitał własny po korektach	1 600	7 143		1 477		10 220
Emisja akcji						
Koszt emisji akcji						
Płatności w formie akcji własnych						
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2017		1 477		-1 477		
Podział zysku netto						
Wyplata dywidendy						
Suma dochodów całkowitych					893	893
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2018 r.	1 600	8 620		0	893	11 113
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.						
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2017 r.	1 600	2 491	0	-4 280	8 931	8 742
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości						0
Korekty z tyt. błędów podstawowych						0
Kapitał własny po korektach	1 600	2 491	0	-4 280	8 931	8 742
Emisja akcji						0
Koszt emisji akcji						0
Płatności w formie akcji własnych						0
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2017					1 477	1 477
Podział zysku netto		4 652		4 280	-8 931	0

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wypłata dywidendy						0
Suma dochodów całkowitych						0
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2017 r.	1 600	7 143	0	0	1 477	10 220

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	852	1 417
Korekty razem	543	-1 642
Amortyzacja	818	881
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	802	914
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
Zmiana stanu rezerw	91	46
Zmiana stanu zapasów	1 088	-587
Zmiana stanu należności	310	-112
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 272	-3 279
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-301	448
Inne korekty z działalności operacyjnej	7	46
Gotówka z działalności operacyjnej	1 395	-225
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 395	-225
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	3 766	350
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe	3 737	
Inne wydatki inwestycyjne		
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 766	-350
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	6 932	
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki	6 932	
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	4 806	2 217
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
Spłaty kredytów, pożyczek oraz obligacji	3 900	1 320
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	109	139
Odsetki	732	758

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Prowizje bankowe	65	
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 126	-2 217
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-245	-2 792
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-245	-2 792
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 043	3 835
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	798	1 043

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2018 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2017, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku. W 2018 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2018r.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok:

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok:

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” opublikowany 24 maja 2014 roku (oraz Objaśnienia do MSSF 15 Przychody z umów z klientami opublikowane 12 kwietnia 2016 roku),

MSSF 15 uchyla MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów, w tym przede wszystkim MSSF 16. Podstawową zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodu w taki sposób aby odzwierciedlał transfer przyrzeczonych towarów lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego spółka oczekuje mieć prawo w zamian za te towary lub usługi.

Zgodnie z ww. standardem przychód powstaje w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami przechodzi w ręce klienta. W zależności od spełnienia określonych warunków przychody są albo rozkładane w czasie w sposób odzwierciedlający wykonanie umowy przez jednostkę albo ujmowane jednorazowo w momencie przeniesienia kontroli nad towarami lub usługami na klienta.

W ocenie jednostki ww. zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

MSSF 9 „Instrumenty Finansowe” (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku),

MSSF 9 zastępuje MSR 39 Instrumenty finansowe. Standard wprowadza zmiany w trzech obszarach związanych z instrumentami finansowymi: klasyfikacji i wycenie, utracie wartości oraz rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka wdrożyła MSSF 9 z dniem 1 stycznia 2018 roku i zdecydowała się na zastosowanie zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych, co oznacza, że dane zaprezentowane na dzień 31 grudnia 2017 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 39.

a) Klasyfikacja i wycena

Zgodnie z nowym standardem aktywa finansowe są klasyfikowane wyłącznie do trzech kategorii: aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody lub aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Klasyfikacja aktywów finansowych jest uzależniona od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych składnika

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może zostać zmieniona jedynie wówczas, gdy zmienił się model biznesowy zarządzania aktywami finansowymi.

MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych. Zastosowanie MSSF 9 nie wprowadziło zmian w metodologii wyceny aktywów i zobowiązań finansowych. Zasadniczą metodą stosowaną do wyceny jest nadal metoda zamortyzowanego kosztu, w związku z czym wartość bilansowa aktywów i zobowiązań finansowych na dzień wdrożenia MSSF 9 jest taka sama jak w przypadku MSR 39.

Spółka nie zaklasyfikowała żadnego składnika zobowiązań finansowych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Poniżej przedstawiono zmiany klasyfikacji aktywów finansowych na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9. Zastosowanie nowego standardu, w miejsce MSR 39, nie wprowadziło zmian w metodzie wyceny aktywów finansowych.

Pozycja	Klasyfikacja według		Wartość wg MSR 39 oraz MSSF 9 wg stanu na 01.01.2018
	MSR 39	MSSF 9	
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki i należności (zamortyzowany koszt)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 207 tys. PLN
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności (zamortyzowany koszt)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 043 tys. PLN
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	8 972 tys. PLN
Pożyczki, obligacje	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 025 tys. PLN
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	354 tys. PLN

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności klasyfikowane jako Pożyczki i należności na dzień 31 grudnia 2017 roku są utrzymywane w celu uzyskania umownych przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty (tzw. SPPI - solely payment of principal and interest). Od 1 stycznia 2018 roku są one nadal klasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie zaklasyfikowała żadnego składnika Instrumentów dłużnych do wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy.

b) Utrata wartości

MSSF 9 zmienia model w zakresie ustalania odpisów z tytułu utraty wartości z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych. Nowy model stosuje się do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Wobec należności standard dopuszcza zastosowanie uproszczonej metody ustalania odpisu z tytułu utraty wartości o ile nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu zasad określonych przez MSSF 15 i oczekuje się, że zostaną spłacone w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Uproszczony model szacowania odpisu z tytułu utraty wartości pozwala na obliczanie strat kredytowych w całym okresie życia należności. Model wykorzystuje macierz rezerw, która uwzględnia dane historyczne dotyczące spłat należności przez kontrahentów.

Wartość należności aktualizowana jest również indywidualnie, w szczególności w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
- pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu.

Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz zmiany dotyczące zakresu standardów, ujmowania oraz wyceny, a także zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. W ocenie jednostki ww. zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujące nowe standardy zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

MSSF 16 wprowadza nowe zasady ujmowania leasingu przede wszystkim poprzez wyeliminowanie stosowanego do tej pory podziału na leasing operacyjny i finansowy. Zgodnie z nowym standardem, w przypadku praktycznie każdej umowy spełniającej definicję leasingu, za wyjątkiem umów krótszych niż 12 miesięcy oraz dotyczących aktywów o niskiej wartości, leasingobiorca będzie zobowiązany do ujęcia w bilansie „prawa do użytkowania aktywa” oraz zobowiązania do zapłaty opłat leasingowych. Ponadto, leasingobiorca w swoim rachunku zysków i strat będzie zobowiązany do ujęcia kosztów amortyzacji aktywa będącego przedmiotem leasingu w sposób oddzielny od kosztów odsetek z tytułu ww. zobowiązania leasingowego. W odniesieniu do leasingobiorcy przedmiotowy standard nie powinien mieć istotnego wpływu na dotychczas stosowane ujęcie księgowe, tj. leasingodawca w dalszym ciągu będzie ujmował oddzielnie dwa typy leasingu w zależności od charakteru umowy leasingowej.

W ocenie jednostki ww. zmiany MSSF 16 „Leasing” mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Przeprowadzone szacunki wskazują, że zastosowanie przez Spółkę MSSF 16 na dzień 31 grudnia 2018 r. spowodowałoby wzrost aktywów Spółki oraz zobowiązań z tytułu leasingu o 6 355 tys. zł.

W ramach działalności Spółka wynajmuje lokale, w których prowadzi sprzedaż własnych towarów. Zgodnie z zasadami wprowadzonymi przez MSSF 16 Spółka będzie musiała rozpoznać aktywa oraz zobowiązania z tytułu tego typu umów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Po zastosowaniu MSSF 16 Spółka spodziewa się istotnego zwiększenia wartości aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu. Ujęte aktywa i zobowiązania

będą odmiennie rozliczane od rozliczenia leasingu operacyjnego. Obecnie opłaty z tytułu leasingu rozliczane są liniowo. Oczekuje się, że aktywa z tytułu najmu będą również rozliczane liniowo, natomiast zobowiązania będą rozliczane efektywną stopą procentową, co spowoduje zwiększenie obciążeń w okresie po zawarciu lub modyfikacji umowy najmu i zmniejszeniu się jej w czasie. Zarząd nie dokonał jeszcze szczegółowych wyliczeń na datę bilansową.

Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 28 lutego 2017 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 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 MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Według szacunków jednostki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane na dzień bilansowy poza zmianami MSSF 16 „Leasing”.

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka generuje zysk netto oraz dodatni wynik EBITDA. Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2018 r. wystąpiło nieznaczące odchylenie wskaźnika finansowego (o mniej niż 0,5) w umowie o finansowanie działalności Spółki. Spółka realizuje jednak swoje zobowiązania i wskazane odchylenie, ani inne ewentualne naruszenia czy zagrożenia naruszeń, wedle najlepszej wiedzy Zarządu, po dniu bilansowym nie występują.

Według Zarządu wypracowane wyniki oraz wprowadzony biznesowy kierunek działania zabezpieczają pokrywanie ewentualnie wymagalnego zadłużenia. Nadto, posiadane przez Spółkę inwestycje krótkoterminowe, wraz ze wsparciem inwestycyjnym, mogą zapewnić ewentualne dokapitalizowanie Spółki.

Spółka posiada wsparcie głównego akcjonariusza, również w zakresie gotowości dofinansowania, w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających.

Ze względu na powyższe Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że nie istnieją istotne niepewności dotyczące kontynuacji działalności Spółki w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

III. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Instrumenty finansowe

i) Aktywa finansowe

Zgodnie z MSSF 9 Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z trzech kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane według wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite,
- wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od warunków umownych przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego do zarządzania tymi aktywami przyjętego przez Spółkę. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Na moment początkowego ujęcia Spółka klasyfikuje inwestycje w instrumenty kapitałowe (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie są przeznaczone do obrotu i nie są notowane na aktywnym rynku jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

Instrumenty pochodne są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego mającego na celu pozyskanie umownych przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu,
- spełniony jest test SPPI (ang. Solely payment of principal and interest), czyli umowne warunki kontraktu powodują powstanie przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części zobowiązania.

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Do wyceny w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są pożyczki udzielone, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Aktywa finansowe, z których przepływy stanowią wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek, a które utrzymywane są w celu ściągnięcia płatności umownych i w celu sprzedaży, wyceniane są w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Zmiany wartości bilansowej ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek i różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/straty.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. W wyniku finansowym ujmowane są również przychody z tytułu odsetek oraz dywidend otrzymanych z instrumentów kapitałowych notowanych na aktywnym rynku.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza model strat oczekiwanych w stosunku do odpisów z tytułu utraty wartości. Model ma zastosowanie do aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu oraz do aktywów finansowych

PRIMA MODA S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty niezależnie od wystąpienia przesłanek do stworzenia odpisu z tytułu utraty wartości. Standard przewiduje 3-stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ryzyka utraty wartości.

- pierwszy stopień ryzyka - dla aktywów, w przypadku których nie nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego od momentu ich początkowego ujęcia; szacuje się dla nich odpis w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy;
- drugi stopień ryzyka - dla aktywów, w przypadku których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których szacuje się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,
- trzeci stopień ryzyka - dla aktywów ze stwierdzoną utratą wartości.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka analizuje, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych.

W stosunku do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych w całym horyzoncie życia należności.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych

Jednostkami zależnymi są jednostki, co do których spełnione są następujące trzy elementy kontroli:

- Spółka sprawuje władze nad tymi jednostkami,
- Spółka ma prawo do zmiennych zwrotów wypracowanych w wyniku zaangażowania w te podmioty,
- Spółka ma zdolność do wpłynięcia na wysokość zwrotów wypracowanych przez te podmioty.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych są prezentowane w cenie nabycia skorygowanej o późniejsze odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku utraty wartości odpis rozpoznawany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszty finansowe. W przypadku odwrócenia odpisu, jego wartość ujmuje się w pozycji przychody finansowe.

Wyksięgowanie aktywów finansowych

Spółka wyksięguje składnik aktywów finansowych wyłącznie wtedy, gdy wygasną prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez taki składnik aktywów, albo gdy składnik aktywów finansowych wraz z zasadniczo całym ryzykiem i wszystkimi korzyściami związanymi z jego posiadaniem zostają przeniesione na inny podmiot. Jeżeli Spółka nie przenosi ani nie zatrzymuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów i utrzymuje nad nim kontrolę, ujmuje zatrzymany udział w takim składniku aktywów i związane z nim zobowiązania z tytułu potencjalnych płatności. Jeśli Spółka zatrzymuje zasadniczo całe ryzyko i korzyści związane z przeniesionym składnikiem aktywów, to nadal ujmuje stosowny składnik aktywów finansowych.

ii) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

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

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji. Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży mogą być prezentowane jako kapitał własny wtedy i tylko wtedy, gdy spełniają wszystkie poniższe warunki:

- ich posiadacz ma prawo do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji;
- dany instrument należy do klasy instrumentów najbardziej podporządkowanych i wszystkie instrumenty w tej klasie mają identyczne cechy;
- instrument nie posiada innych cech, które odpowiadałyby definicji zobowiązania finansowego; oraz
- suma przewidywanych przepływów pieniężnych przypadających na ten instrument w okresie jego spłaty opiera się przede wszystkim o wynik finansowy, zmianę w ujętych aktywach netto lub zmianę wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki (z wyłączeniem oddziaływania samego instrumentu). Wynik finansowy lub zmianę ujętych aktywów netto wycenia się w tym celu zgodnie z odpowiednimi MSSF. Podmiot nie może posiadać innych instrumentów, które znacząco zawężyłyby lub wyznaczały stałą kwotę zwrotu dla posiadacza instrumentu finansowego z opcją sprzedaży.

Kryteria klasyfikacji jako kapitału własnego instrumentów zobowiązujących do przekazania ich posiadaczowi proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku likwidacji oparte są na tych samych zasadach co przedstawione powyżej, z wyjątkiem punktów (c) i (d), które nie mają zastosowania. Jeżeli

spółka zależna wyemituje tego rodzaju instrumenty, które znajdują się w posiadaniu jednostek nie sprawujących nad nią kontroli i zostały przedstawione jako kapitał własny w sprawozdaniu finansowym tej spółki, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujmowane są jako zobowiązanie, ponieważ nie będzie on najbardziej podporządkowanym instrumentem w grupie kapitałowej.

Złożone instrumenty finansowe

Składniki złożonych instrumentów wyemitowanych przez Spółkę klasyfikuje się oddzielnie jako zobowiązania finansowe i kapitał własny, zgodnie z treścią zawartej umowy. Wartość godziwą składników stanowiących zobowiązania na dzień emisji szacuje się przy użyciu dominującej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych, niezamiennych instrumentów. Kwotę tę ujmuje się jako zobowiązanie po zamortyzowanym koszcie przy użyciu efektywnej stopy procentowej do momentu wygaśnięcia tej kwoty związanego z zamianą lub do dnia wymagalności instrumentu.

Komponent kapitałowy określa się odejmując wartość zobowiązania od ogólnej wartości godziwej złożonego instrumentu kapitałowego. Wartość tę ujmuje się w kapitale własnym po uwzględnieniu podatku dochodowego i nie podlega ona późniejszemu przeszacowaniu.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, z wyjątkiem sytuacji, gdy:

- zobowiązanie finansowe jest przeznaczone do sprzedaży i w związku z tym musi być wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązanie finansowe zostanie wyznaczone jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych.

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

Zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty transakcji. Następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu historycznego przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

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

Zobowiązania wynikające z umów gwarancji finansowej

Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowej ujmuje się w momencie wystawienia gwarancji i wycenia się początkowo w wartości godziwej. Wartość godziwa gwarancji jest równa wartości bieżącej różnicy pomiędzy kwotą netto środków pieniężnych z instrumentu dłużnego a kwotą netto środków pieniężnych, która byłaby wymagana gdyby gwarancja nie została udzielona.

PRIMA MODA S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Na każdy dzień bilansowy gwarancja jest wyceniana według wyższej z dwóch następujących wartości: kwoty odpisu oszacowanego w wysokości spodziewanych strat kredytowych lub początkowo ujętej wartości pomniejszonej w odpowiednich przypadkach o umorzenie ujęte zgodnie z zasadami ujmowania przychodów.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji. Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej.

Wyksięgowanie zobowiązań finansowych

Spółka wyłącza zobowiązania finansowe z bilansu wyłącznie wówczas, gdy odpowiednie zobowiązania Spółki zostaną wykonane, unieważnione lub gdy wygasną.

Kapitał własny

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Akcje uprzywilejowane

Akcje uprzywilejowane są ujmowane w kapitale własnym, jeśli nie podlegają umorzeniu lub podlegają umorzeniu wyłącznie na wniosek Spółki, a wypłata dywidendy z tych akcji jest nieobowiązkowa. Wypłaty dywidend są ujmowane w kapitale własnym w momencie zatwierdzenia wypłaty dywidendy.

Akcje uprzywilejowane są ujmowane jako zobowiązania finansowe, jeśli podlegają umorzeniu na określoną datę lub na wniosek posiadacza akcji lub jeśli wypłata dywidend jest obligatoryjna. Wypłacone dywidendy są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji koszty odsetek.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmuje się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstałą nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji ujmuje się jako kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdolnego do użytkowania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do użytkowania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do użytkowania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych

W przypadku zaprzestania wykorzystania nieruchomości na własne potrzeby i przeznaczenia jej na cele inwestycyjne, nieruchomość zostaje wyceniona w wartości godziwej i przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych. Wszelkie zyski powstałe z wyceny do wartości godziwej są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu do wysokości, w której odwracają one wcześniejsze straty z tytułu utraty wartości danej nieruchomości. Pozostała część zysku jest ujmowana w innych całkowitych dochodach i wykazywana w kapitale z aktualizacji wyceny. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów, i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujemuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych. Składniki aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania, chyba że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty nie są amortyzowane.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania

dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2014 r..

Wartości niematerialne

Wartość firmy

Wartość firmy, która powstaje w związku z przejęciem jednostek zależnych jest ujmowana jako składnik wartości niematerialnych.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku inwestycji wycenianych metodą praw własności, wartość firmy jest ujęta w wartości bilansowej inwestycji, a odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tej inwestycji nie alokuje się do żadnego składnika aktywów, w tym również do wartości firmy, która stanowi część wartości tej inwestycji.

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku,

gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako wartości niematerialne w oparciu o ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Znaki towarowe

Początkowe ujęcie znaku towarowego następuje w cenie nabycia. W skutek dokonanej analizy wszystkich istotnych czynników Spółka stwierdziła, że nie istnieje żadne dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym może spodziewać się korzyści (wpływów pieniężnych netto) z danego składnika aktywów, w związku z czym przyjęła, że nie jest w stanie określić okresu użytkowania. Nieokreślony okres użytkowania nie oznacza, że jednostka będzie wykorzystywać dany składnik w nieskończoność, lecz że przy istniejących warunkach, mimo racjonalnej oceny wszystkich okoliczności, nie jest w stanie oszacować tego okresu.

Nieokreślony okres użytkowania oznacza, że Spółka nie amortyzuje znaku towarowego. W zamian za to przeprowadza corocznie test na utratę wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujemnie się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Patenty i znaki towarowe - nieamortyzowane, poddawane corocznym testom na utratę wartości
- Aktywowane koszty prac rozwojowych 5 – 7 lat
- Relacje z klientami 4 – 5 lat
- Umowy o usługi koncesjonowane 20 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Szacunkowy okres użyteczności ekonomicznej wartości niematerialnych w przypadku umowy o usługi koncesjonowane jest okresem obowiązywania koncesji, w którym Spółka ma możliwość obciążyć strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Nieruchomości inwestycyjne nie są przeznaczone do sprzedaży w ramach normalnej działalności jednostki ani w celu wykorzystywania w procesie produkcyjnym, dostawach dóbr i usług ani w celach administracyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne, w momencie początkowego ujęcia, wyceniane są w cenie nabycia, a przy kolejnej wycenie w wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty powstałe ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem nieruchomości inwestycyjnej. Koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnej obejmuje koszty materiałów oraz koszty wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w jego wytworzenie oraz inne koszty

bezpośrednio związane z przystosowaniem nieruchomości inwestycyjnej do działalności zamierzonego przeznaczenia, a także koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli zmienia się sposób wykorzystania nieruchomości i z nieruchomości inwestycyjnej staje się nieruchomością zajmowaną przez właściciela, jest przenoszona do rzeczowych aktywów trwałych, a jej wartość godziwa na dzień przeniesienia staje się kosztem założonym dla celów przyszłego ujmowania.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Instrumenty finansowe

Opisane w polityce rachunkowości dotyczącej instrumentów finansowych we wstępie do niniejszego sprawozdania finansowego.

Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się jeśli wartość księgowa składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Spółka dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Spółka monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP do których są przypisane. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (Spółki ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (Spółki ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszyły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży lub wydania

Aktywa trwale (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Spółka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników Spółki przeznaczonej do zbycia jest w pierwszej kolejności ujmowany jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych składników na zasadzie proporcjonalnej z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, nieruchomości inwestycyjnych lub aktywów biologicznych, które są nadal wyceniane stosownie do zasad rachunkowości Spółki. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania jest ujmowana w zysku i stracie bieżącego okresu.

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się.

Świadczenia pracownicze

Program określonych składek

Programy określonych składek to programy świadczeń po okresie zatrudnienia, na mocy których Spółka wpłaca składki w ustalonej wysokości do odrębnego podmiotu i nie będzie ciążył na niej prawny ani zwyczajowo oczekiwany obowiązek zapłacenia dodatkowych składek. Zobowiązanie do wniesienia składek do programu emerytalnego określonych składek jest ujmowane jako koszt świadczeń pracowniczych obciążając zysk lub stratę okresu, w którym pracownicy świadczyli pracę.

Kwoty zapłacone z góry ujmuje się jako składnik aktywów jeśli takie opłacenie kosztów z góry doprowadzi do obniżenia przyszłych płatności lub ich refundacji. Składki należne w ramach programu określonych składek, które są wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę, dyskontuje się do ich wartości bieżącej.

Pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania netto Spółki z tytułu długoterminowych świadczeń pracowniczych innych niż programy emerytalne stanowią wartość przyszłych świadczeń, do których pracownicy nabyli prawo w zamian za pracę w okresie bieżącym i okresach ubiegłych. Wartość tych świadczeń jest dyskontowana w celu ustalenia ich wartości bieżącej, a następnie pomniejsza się ją o wartość godziwą aktywów programu. Stopę dyskontową ustala się na podstawie występujących na koniec okresu sprawozdawczego stóp zwrotu z wysoko ocenianych obligacji przedsiębiorstw, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki oraz są wyrażone w takiej samej walucie, w jakiej zostaną wypłacone świadczenia.

Wycena świadczeń jest dokonywana przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zyski i straty aktuarialne są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym powstały.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmują się jako koszt w momencie, gdy na Spółce ciąży zobowiązanie, którego nie może realnie uniknąć, wynikające ze szczegółowego i sformalizowanego planu rozwiązania stosunku pracy przed osiągnięciem przez pracowników wieku emerytalnego lub zapewnienia świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez Spółkę propozycji dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w przypadku dobrowolnych odejść są ujmowane w kosztach, jeśli Spółka złożyła pracownikom ofertę zachęcającą do dobrowolnych odejść, jest prawdopodobne, że oferta zostanie zaakceptowana i liczba dobrowolnych odejść może być rzetelnie oszacowana. Jeżeli świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy są należne później niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, są one dyskontowane do wartości bieżącej.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

Płatności w formie akcji

Wartość godziwa przyznanej opcji zakupu akcji jest ujęta jako koszty z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego. Wartość godziwa jest określana na dzień przyznania opcji zakupu akcji przez pracowników i rozłożona na okres, w którym pracownicy nabywają bezwarunkowo prawo do realizacji opcji.

Kwota obciążająca koszty jest korygowana w celu odzwierciedlenia aktualnej liczby przyznaczonych opcji, dla których warunki świadczenia pracy oraz warunki nierynkowe nabywania uprawnień są spełnione. W przypadku płatności w formie akcji z warunkami innymi niż warunki nabywania uprawnień, wartość godziwa nagród przyznawanych w płatnościach w formie akcji jest określana w taki sposób, aby odzwierciedlić te warunki natomiast nie jest dokonywana aktualizacja tej wyceny jeżeli występują różnice pomiędzy oczekiwanymi a aktualnymi wynikami.

Wartość godziwa kwoty do wypłaty pracownikom z tytułu prawa do wzrostu wartości akcji rozliczanego w środkach pieniężnych, jest ujęta jako koszt w korespondencji ze wzrostem zobowiązań. Wartość godziwa jest początkowo szacowana na dzień przyznania i rozłożona na okres, w którym pracownicy nabywają bezwarunkowo prawo do płatności.

Wycena zobowiązania jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i na dzień rozliczenia. Wszystkie zmiany w wartości godziwej zobowiązania są wykazywane jako koszty osobowe w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Rezerwy

Rezerwy ujmują się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Naprawy Gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest w przypadku, gdy Spółka przyjęła szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji, a proces ten został zapoczątkowany lub został publicznie ogłoszony. Rezerwą nie obejmuje się przyszłych strat operacyjnych.

Umowy rodzące obciążenia

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia ujmowana jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych.

Rezerwa jest wyceniana w wysokości wartości bieżącej niższej z kwot: oczekiwanych kosztów związanych z odstąpieniem od umowy lub oczekiwanych kosztów netto kontynuowania umowy. Przed ustaleniem rezerwy, Spółka ujmuje wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów związanych z daną umową.

Przychody

Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów

MSSF 15 uchyla MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów, w tym przede wszystkim MSSF 16.

Standard ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Przychody ujmuje się w momencie transferu kontroli nad towarami lub wykonaniem usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej.

Spółka uzyskuje przede wszystkim przychody ze sprzedaży towarów (buty, torebki, akcesoria).

(i) Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów wykazywane są w wysokości odpowiadającej wartości godziwej otrzymanej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, opustów i rabatów.

Przychody ze sprzedaży towarów są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego. Przychody nie są ujmowane, gdy istnieje znaczna niepewność co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych, ustalenia wysokości poniesionych kosztów lub możliwości zwrotu towarów lub Spółka pozostaje trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami.

(II) Istotny element finansowania

Ustalając cenę transakcyjną Spółka nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

(III) Koszty pozyskania umowy

Koszty pozyskania umowy (doprowadzenia do zawarcia umowy) to dodatkowe koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, które nie zostałyby poniesione, gdyby umowa nie została zawarta. Spółka korzysta z praktycznego wyjątku i ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeżeli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie byłby ujęty przez Spółkę, wynosi jeden rok lub krócej.

Opłaty leasingowe

Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są liniowo przez okres leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Korzyści otrzymane w zamian za podpisanie umowy leasingu stanowią integralną część całkowitych kosztów leasingu i są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu przez okres trwania umowy leasingu.

Minimalne opłaty leasingowe ponoszone w związku z leasingiem finansowym są rozdzielane na część stanowiącą koszty finansowe oraz część zmniejszającą zobowiązania. Część stanowiącą koszt finansowy jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do stanu zobowiązania.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane poprzez korektę wartości minimalnych opłat leasingowych w czasie pozostałego okresu leasingu, gdy korekta zostaje potwierdzona.

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

W momencie rozpoczęcia wykonywania umowy, Spółka dokonuje oceny, czy jest to umowa leasingowa lub czy zawiera leasing. Określony składnik aktywów jest przedmiotem leasingu, jeśli wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z tego składnika aktywów. Umowa przenosi prawo do użytkowania składnika aktywów, jeśli na jej podstawie Spółka otrzymuje prawo do sprawowania kontroli nad używaniem tego składnika aktywów.

Płatności oraz inne formy zapłaty wymagane umową, w momencie rozpoczęcia jej wykonywania lub przy ponownej jej ocenie, są rozdzielane przez Spółkę na takie, które są związane z leasingiem i te, które wiążą się z innymi elementami umowy, w oparciu o względne wartości godziwe leasingu i innych elementów. Jeżeli, w przypadku leasingu finansowego, Spółka stwierdzi, że wiarygodne rozdzielanie płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie równej wartości godziwej

składnika aktywów, który został zidentyfikowany jako przedmiot leasingu. Następnie zmniejsza się zobowiązanie w miarę dokonywanych płatności oraz ujmuje się przypisane koszty finansowe z tytułu zobowiązania, stosując w tym celu krańcową stopę procentową właściwą dla pożyczek Spółki.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w

zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

Raportowanie segmentów działalności

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka prowadzi jednolitą działalność operacyjną (sprzedaż obuwia, torebek i akcesoriów) i w związku z tym nie wyodrębniała segmentów działalności operacyjnej.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

IV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

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

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości znaku towarowego zaklasyfikowanego jako wartości niematerialne i prawne. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Na koniec roku 2018 dokonano test na utratę wartości i nie stwierdzono utraty wartości znaku towarowego.

Dodatkowo, ze względu na fakt, że kapitalizacja rynkowa Spółki na dzień 31.12.2018 jest niższa niż wartość aktywów netto Spółki wykazywanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2018 Zarząd przeprowadził test na utratę wartości Spółki. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej Spółki, co polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez Spółkę i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Na koniec roku 2018 dokonano testu na utratę wartości i nie stwierdzono utraty wartości Spółki.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez spółkę. Spółka na podstawie swoich szacunków tworzy wyłącznie rezerwę na urlopy wypoczynkowe. Odstąpiono od tworzenia pozostałych rezerw na świadczenia pracownicze w związku z niską wartością szacunków.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jednak w roku 2017 w związku z utrzymaniem się straty netto Spółka utworzyła odpis na aktywo na podatek odroczony do wysokości rezerwy na podatek odroczony.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Ujmowanie przychodów

Spółka ujmuje przychody w momencie wydania towaru, otrzymania zapłaty. Spółka w roku 2017 ani w latach poprzednich nie prowadziła rozliczeń kontraktów długoterminowych.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

V. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Spółka nie dokonywała zmian w polityce rachunkowości w roku 2018.

VI. Przestrzeganie zasad ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oświadcza, że w Spółce przestrzegane są zasady ładu korporacyjnego pod nazwą „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016”, przyjęte przez Radę Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą z dnia 13 października 2015 r. Wskazane zasady ładu korporacyjnego są publicznie dostępne na stronie internetowej: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki>.

VII. System kontroli wewnętrznej

Za system kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczność w procesie przygotowania sprawozdań finansowych i raportów okresowych sporządzanych i publikowanych przez emitentów papierów wartościowych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. W celu zabezpieczenia prawidłowości, rzetelności i zgodności z

obowiązującymi przepisami sprawozdań finansowych w Spółce, wykorzystywane są elementy systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem. Główne cechy systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych to przede wszystkim:

- przejrzysta struktura organizacyjna
- wykwalifikowana kadra,
- bezpośredni nadzór kierownictwa,
- weryfikacja sprawozdań przez biegłego rewidenta.

Osoby odpowiedzialne za przygotowanie sprawozdań finansowych w ramach sprawozdawczości finansowej i zarządczej Spółki tworzą wysoko wykwalifikowany zespół zarządzany bezpośrednio przez Zarząd Spółki. Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych i raportów okresowych pochodzą ze stosowanej przez spółkę miesięcznej sprawozdawczości finansowej i zarządczej. Zarząd Spółki, po zamknięciu każdego miesiąca księgowego, analizuje wyniki finansowe Spółki w porównaniu do poprzednich okresów i założeń budżetowych. Ponadto raporty okresowe podlegają przeglądowi i badaniom przez niezależnego audytora. Wnioski z przeglądu lub badania przedstawiane są Zarządowi Spółki po zakończeniu czynności, a zalecenia wynikające z przeglądu procedur zarządzania ryzykiem i mechanizmów kontroli wewnętrznej są konsekwentnie wdrażane. Spółka stale monitoruje istotne czynniki ryzyka prawnego, podatkowego, gospodarczego i operacyjnego, które mogą mieć wpływ na wyniki jej działalności.

VIII. Informacja o specjalnych uprawnieniach kontrolnych

Nie istnieją żadne papiery wartościowe wyemitowane przez Emitenta, które dają specjalne uprawnienia kontrolne.

IX. Informacja o ograniczeniach w wykonywaniu prawa głosu

Żaden z posiadaczy akcji Emitenta nie jest ograniczony odnośnie do wykonywania prawa głosu, w całości bądź określonej części lub liczbie głosów. Żadnego z posiadaczy akcji Emitenta nie dotyczą ograniczenia czasowe związane z wykonywaniem prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.

X. Informacja o ograniczeniach w przenoszeniu prawa własności

Brak jest ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta.

XI. Zasady powoływania i odwoływania osób zarządzających

Członków Zarządu Emitenta stosownie do postanowień Statutu Spółki powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza. Zasady powoływania i odwoływania osób zarządzających opisane są w Statucie Spółki w §18 do §22, który dostępny jest na stronie internetowej: <https://www.primamoda.com.pl/relacje-inwestorskie/pl/lad-korporacyjny/statut/>.

XII. Zasady zmiany statutu

Zasady zmiany statutu opisane są w Statucie Spółki, który dostępny jest na stronie internetowej: <https://www.primamoda.com.pl/relacje-inwestorskie/pl/lad-korporacyjny/statut/>.

XIII. Zasady działania Walnego Zgromadzenia

Zasady działania Walnego Zgromadzenia opisane są w Statucie Spółki w §9 do §12, który dostępny jest na stronie internetowej: <https://www.primamoda.com.pl/relacje-inwestorskie/pl/lad-korporacyjny/statut/>.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Poniżej znajduje się rozbiecie przychodów z tytułu umów z klientami na poszczególne kategorie przychodów:

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	29 522	35 649
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług		
Przychody z tytułu umów z klientami	29 522	35 649
Pozostałe przychody operacyjne	1 256	729
Przychody finansowe	4	246
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	30 782	36 624
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	30 782	36 624

Podział przychodów z tytułu umów z klientami ze względu na region geograficzny

Spółka generuje przychody z umów z klientami w przeważającej większości ze sprzedaży dokonanej na rynku polskim.

Salda aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami

W tys. PLN	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług	96	33
Aktywa z tytułu umów z klientami	0	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami (przychody przyszłych okresów)	38	138

Po spełnieniu zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ujmuje przychód ze sprzedaży. Niezapłacone na dzień bilansowy salda, do których Spółka ma bezwarunkowe prawo do otrzymania wynagrodzenia, są prezentowane jako należności z tytułu dostaw i usług. Należności z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności i sposób rozpoznawania przychodów Spółka nie rozpoznaje aktywa z tytułu umów z klientami. W ramach prowadzonej działalności nie występują sytuacje, w których Spółka spełniłaby swoje zobowiązania do wykonania świadczeń, zaś prawo do wynagrodzenia zależałoby od spełnienia warunków innych niż tylko upływ czasu.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Spółka nie wyodrębniała, jak dotąd, segmentów geograficznych lub branżowych z uwagi na fakt, iż działalność prowadzona na terytorium Polski oraz Unii Europejskiej jest pod względem branżowym jednorodna. Spółka nie rozróżnia obszarów na terenie Polski, ani Unii Europejskiej o odmiennym środowisku ekonomicznym, stosując jednolitą politykę cenową dla danego kraju.. Podobnie jak w ubiegłym roku

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

sprawozdawczym, podstawowym rodzajem działalności jest handel obuwem. Występuje również sprzedaż torebek, akcesoriów skórzanych i środków do pielęgnacji, a ich istotność zyskuje na znaczeniu. Na ryzyko i stopę zwrotu z inwestycji nie mają wpływu różnice pomiędzy sprzedawanymi towarami w poszczególnych jednostkach spółki (salonach sprzedaży).

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Amortyzacja	818	881
Zużycie materiałów i energii	600	758
Usługi obce	8 318	10 019
Podatki i opłaty	182	235
Wynagrodzenia	5 443	5 970
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 067	1 155
Pozostałe koszty rodzajowe	1 174	1 037
Rezerwy gwarancyjne		
Suma kosztów wg rodzaju	17 603	20 055
Zmiana stanu produktów		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
Koszty sprzedaży	15 536	18 161
Koszty ogólnego zarządu	2 067	1 895
Razem koszty działalności podstawowej bez wartości sprzedanych towarów	17 603	20 055

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		0
Amortyzacja środków trwałych		
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	722	797
Amortyzacja środków trwałych	720	795
Amortyzacja wartości niematerialnych	2	2
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	96	84
Amortyzacja środków trwałych	88	74
Amortyzacja wartości niematerialnych	8	10
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		

PRIMA MODA S.A.**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Wynagrodzenia	5 443	5 970
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 067	1 155
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej		
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych		
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	6 510	7 125
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	6 003	6 605
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	507	520

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk ze zbycia majątku trwałego	89	
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Rozwiązanie rezerw	159	
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów		
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej		
Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu		
Przychody z tyt. różnic magazynowych	3	3
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	588	637
Pozostałe	103	89
Noty kredytowe	314	0
Razem	1 256	729

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Strata ze zbycia majątku trwałego		
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne		
Odpis aktualizujący środki trwałe		
Zrealizowane reklamacje posprzedażne	24	15
Niedobory inwentaryzacyjne	10	
Utylizacja towarów	2	17
Odpisane należności	33	38
Odpisy aktualizujące zapasy		
Zwroty do dostawców		
Karty podarunkowe		18
Koszty likwidacji środków trwałych		178
Pozostałe	313	186
Razem	382	452

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Aktywa finansowe	0	0
Należności	0	0
Zapasy	0	0
Wartość firmy	0	0
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
RAZEM	0	0

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek	4	3
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zysk netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Dywidendy otrzymane		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych		242
Wycena instrumentów pochodnych		
Pozostałe		
RAZEM	4	245

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	802	918
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	90	
Straty netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Straty netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Wycena instrumentów pochodnych		
Odpisy aktualizujące wartość odsetek		
Aktualizacja wartość inwestycji		
Pozostałe	19	28
RAZEM	911	946

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY, EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2018 i 2017 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy		0
Dotyczący roku obrotowego		
Korekty dotyczące lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	-41	-60
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-41	-60
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-41	-60

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	893	1 477
Podatek dochodowy	41	60
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	852	1 417
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową (19%)	162	269
Wykorzystanie nieaktywowanej straty podatkowej	293	476
Różnice trwale	(90)	(147)
Podatek dochodowy	41	60

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk przed opodatkowaniem	852	1 417
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania		0
Przychody wyłączone z opodatkowania	166	25
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	1 427	1 465
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	2 289	2 608
Dochód do opodatkowania	1 548	2 534
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	1 548	2 534
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0	0
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego dochodowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)	0	0

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.
 Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

PRIMA MODA S.A.**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	354		114	240
Rezerwa na reklamacje				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	344		94	250
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	32			32
Rezerwy na usługi księgowo i badanie bilansu	28			28
Pozostałe rezerwy				
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	166	24		190
Zobowiązania przeterminowane zgodnie z art. 15b ustawy o podatku od towarów i usług				
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	342		103	239
Odpisy aktualizujące wartość towarów	50			50
Rezerwa na niezafakturowane koszty	215	308		523
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań walutowych				
Odsetki naliczone od pożyczki	124	69		193
Suma ujemnych różnic przejściowych	1 655	401	311	1 745
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	314	76	59	332
Odpis na aktywo z tytułu odroczonego podatku				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku z uwzględnieniem odpisu	314	76	59	332

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	668		115	553
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej				
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				
Różnica między wartością bilansową ŚT w leasingu a zobowiązaniem leasingowym	94		11	83
Odsetki naliczone od pożyczki	563	2		565
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek				
Suma dodatnich różnic przejściowych	1 325	2	126	1 201
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	252	0	24	228

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2018	31.12.2017
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	332	314
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	228	252
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywo netto z tytułu podatku odroczonego	104	62

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W 2018 r. i roku poprzednim w spółce Prima Moda S.A. nie została zaniechana żadna prowadzona przez Spółkę działalność.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zysk netto z działalności kontynuowanej	893	1 477
Strata na działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	893	1 477
Efekt rozwodnienia:		0
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	893	1 477
Zysk na jedną akcję	0,28	0,46

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 - 31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	3 200	3 200
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
- opcje na akcje		
- obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	3 200	3 200

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W 2018 i 2017 roku Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy.

Nota 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W 2018 i 2017 roku elementy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpiły.

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W 2018 i 2017 roku efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpił.

Nota 12. WARTOŚĆ GODZIWA

W okresie zakończonym 31.12.2018 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2018	31.12.2017
Własne	1 546	2 185
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	335	466
Razem	1 881	2 651

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2018	31.12.2017
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych		
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych		
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań		
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego		
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	0	0

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiadała na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień 31.12.2017 r. zobowiązań umownych, obligujących ją do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku	0	5 107	468	896	3 635	189	10 295
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	13	0	4	12	29
- nabycia środków trwałych			13		4	12	29
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu							0
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	684	21	16	191	0	912
- zbycia							0
- likwidacji		684	21	16	191		912
- sprzedaży spółki zależnej							0
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- inne							0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku	0	4 423	461	880	3 448	201	9 413
Umorzenie na dzień 01.01.2018	0	4 247	427	431	2 473	0	7 578
Zwiększenia, z tytułu:	0	330	26	131	325	0	904
- amortyzacji		330	26	131	325		812
- przeszacowania							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	629	21	16	191	0	858
- likwidacji		629	21	16	191		858
- sprzedaży							0
- przeszacowania							0

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- inne							0
Umorzenie na dzień 31.12.2018	0	3 948	432	545	2 607	0	7 531
Odpisy aktualizujące na 01.01.2018	0	65	0	0	65	0	65
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości					0		0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	65	0	0	0	0	65
- odwrócenie odpisów aktualizujących		65					65
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018	0	0	0	0	65	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	475	29	335	841	201	1 881

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2017-31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017 roku	0	5 842	487	571	3 679	110	10 689
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	15	324	121	189	649
- nabycia środków trwałych			15	324	11	189	539
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu							0
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- inne					110		110
Zmniejszenia, z tytułu:	0	735	34	0	165	110	1 044
- zbycia				0			0
- likwidacji		735	34		165		934
- sprzedaży spółki zależnej							0

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- przeszacowania								0
- wniesienia aportu								0
- inne						110		110
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017 roku	0	5 107	468	895	3 635	189		10 294
Umorzenie na dzień 01.01.2017	0	4 362	428	322	2 342	0		7 454
Zwiększenia, z tytułu:	0	485	33	109	277	0		904
- amortyzacji		485	33	109	277			904
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	600	34	0	146	0		780
- likwidacji		600	34	0	146			780
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne								0
Umorzenie na dzień 31.12.2017	0	4 247	427	431	2 473	0		7 578
Odpisy aktualizujące na 01.01.2017	0	0	0	0	65	0		65
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0		0
- utraty wartości						0		0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0		0
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- likwidacji lub sprzedaży								0
- inne								0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017	0	0	0	0	65	0		65
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	0	860	41	464	1 097	189		2 651

Spółka skorygowała prezentację inwestycji w obce środki trwałe. Obecnie Inwestycje w obce środki trwałe prezentowane są w grupie Budynki i budowle we wcześniejszych okresach prezentowane były w grupie Pozostałe środki trwałe. Zmiana prezentacyjna nie miała wpływu na pozycje rachunku zysków lub strat i sprawozdanie z sytuacji finansowej.

Poniższa tabela przedstawia zmiany prezentacyjne w tabeli Zmian rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2017 (dane porównawcze).

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana prezentacji inwestycji w obce środki trwałe

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017 roku, (było):	0	9 521	9 521
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017 roku, (jest):	5 842	3 679	9 521
Zwiększenia, z tytułu (było):	0	121	121
Zwiększenia, z tytułu (jest):	0	121	121
- nabycia środków trwałych (było)		11	11
- nabycia środków trwałych (jest)		11	0
- inne (było)		110	110
- inne (jest)		110	110
Zmniejszenia, z tytułu (było):	0	900	900
Zmniejszenia, z tytułu (jest):	735	165	900
- likwidacji (było)		900	900
- likwidacji (jest)	735	165	900
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017 roku (było)	0	8 742	8 742
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017 roku (jest)	5 107	3 635	8 742
Umorzenie na dzień 01.01.2017 roku (było)	0	6 704	6 704
Umorzenie na dzień 01.01.2017 roku (jest)	4 362	2 342	6 704
Zwiększenia, z tytułu (było):	0	762	762
Zwiększenia, z tytułu (jest):	485	277	762
- amortyzacji (było)		762	762
- amortyzacji (jest)	485	277	762
Zmniejszenia, z tytułu (było):	0	746	746
Zmniejszenia, z tytułu (jest):	600	146	746
- likwidacji (było)		746	746
- likwidacji (jest)	600	146	746
Umorzenie na dzień 31.12.2017 roku (było)	0	6 720	6 720
Umorzenie na dzień 31.12.2017 roku (jest)	4 247	2 473	6 720

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące na 01.01.2017 roku (było)		65	65
Odpisy aktualizujące na 01.01.2017 roku (jest)		65	65
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017 roku (było)	0	65	65
Odpisy aktualizujące na 31.12.2017 roku (jest)		65	65
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku (było)	0	1 957	1 957
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku (jest)	860	1 097	1 957

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2018
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
189	12						201

Stan na 01.01.2017	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2017
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
110	189				110		189

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2018			31.12.2017		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości						
Maszyny i urządzenia						
Środki transportu	896	561	335	689	223	466
Pozostałe środki trwałe						
Razem	896	561	335	689	223	466

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2018 – 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2018 roku	0	0	0	0	65	0	65
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat							
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)					-65		-65
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2017 – 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2017 roku	0	0	0	0	65	0	65
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat							
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)							
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2017 roku	0	0	0	0	65	0	65

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku	0	9 942	0	175	0	0	244	10 361
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- nabycia								0
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- zbycia								0
- likwidacji								0
- przeszacowania								0
- inne								0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku	0	9 942	0	174	0	0	244	10 360
Umorzenie na dzień 01.01.2018	0	0	0	151	0	0	0	151
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	11	0	0		11
- amortyzacji				11				11
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacji								0
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne								0
Umorzenie na dzień 31.12.2018	0	0	0	161	0	0	0	161
Odpisy aktualizujące na 01.01.2018	0	0	0	0	0	0	240	240

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- likwidacji lub sprzedaży								0
- inne								0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	240	240
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	9 942	0	13	0	0	4	9 959

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017 roku	0	9 942	0	175	0	0	244	10 361
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- nabycia								0
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- zbycia								0
- likwidacji								0
- przeszacowania								0
- inne								0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017 roku	0	9 942	0	175	0	0	244	10 361
Umorzenie na dzień 01.01.2017 roku	0	0	0	139	0	0	0	139
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	12	0	0	0	12

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- amortyzacji				12				12
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacji								0
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne								0
Umorzenie na dzień 31.12. 2017 roku	0	0	0	151	0	0	0	151
Odpisy aktualizujące na 01.01. 2017 roku	0	0	0	0	0	0	240	240
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- likwidacji lub sprzedaży								0
- inne								0
Odpisy aktualizujące na 31.12. 2017 roku	0	0	0	0	0	0	240	240
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017 roku	0	9 942	0	24	0	0	4	9 970

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2018 – 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2018	0	0	0	0	0	0	240	240
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								0

PRIMA MODA S.A.**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	240	240

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2017 – 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	240	240
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	240	240

Znak towarowy Prima Moda posiada nieokreślony okres użytkowania. W obecnej sytuacji nie istnieją ograniczenia zewnętrzne co do możliwości wykorzystania znaku. Realizowana przez Zarząd strategia rozwoju opiera się na potencjale posiadanego przez Spółkę znaku. Długoterminowe plany działania, ani żadne czynniki zewnętrzne w żaden sposób nie ograniczają okresu użytkowania, co oznacza, iż istnieją przesłanki dla uznania, że okres użytkowania jest nieokreślony.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Struktura własności**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Własne	9 959	9 970
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	9 959	9 970

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Spółka nie posiada wartości niematerialnych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz takich, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Spółka nie posiadała na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień 31.12.2017 r. zobowiązań umownych, obligujących ją do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH**Zmiany stanu wartości firmy**

Zarówno w roku 2018 i 2017 nie wystąpiła w Spółce wartość firmy.

Połączenia jednostek gospodarczych

W 2018 roku nie nastąpiły żadne akwizycje, w których uczestniczyłaby spółka Prima Moda S.A. jako podmiot przejmujący lub też podmiot przejmowany. Powyższy stan odnosi się również do roku 2017.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Spółka Prima Moda S.A. na dzień bilansowy 31.12.2018 oraz 31.12.2017 nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

W ciągu roku 2018 oraz na dzień 31.12.2018 spółka Prima Moda S.A. nie była udziałowcem w żadnej innej jednostce podporządkowanej. Również w ciągu 2017 r. spółka nie była udziałowcem w innej jednostce podporządkowanej.

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Kaucje gwarancyjne	728	646
Pozostałe		
RAZEM	728	646

Prima Moda S.A.
Raport roczny za rok 2018.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 18. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	9 546	10 634
Zapasy brutto	9 546	10 634
Odpis aktualizujący stan zapasów	50	50
Zapasy netto, w tym:	9 496	10 584
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	9 496	10 584

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku		
Produkty gotowe		
Towary	9 496	10 584
Zapasy ogółem (wartość brutto), w tym:	9 496	10 584

Zapasy w okresie 01.01.2018 – 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie				11 034	11 034
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie					
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie					

Analiza wiekowania zapasów na dzień 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-6 m-cy	6-12 m-cy	12-18 m-cy	>18 m-cy	
Materiały (brutto)					0
Materiały (odpisy)					0
Materiały netto	0	0	0	0	0

Prima Moda S.A.
Raport roczny za rok 2018.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Półprodukty i produkty w toku (brutto)					0
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)					0
Półprodukty i produkty w toku (netto)	0	0	0	0	0
Produkty gotowe (brutto)					0
Produkty gotowe (odpisy)					0
Produkty gotowe (netto)	0	0	0	0	0
Towary (brutto)	4 721	3 264	1 365	196	9 546
Towary (odpisy)				(50)	(50)
Towary (netto)	4 721	3 264	1 365	146	9 496

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2018 roku	0	0	0	50	50
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					0
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					0
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	50	50
Stan na dzień 01.01.2017 roku				50	50
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi				0	0
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					0
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2017 roku	0	0	0	50	50

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Nota 19. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ**

Spółka Prima Moda S.A. w 2018 r. jak również w 2017 r. nie wykonywała na rzecz innych podmiotów usług budowlanych oraz nie zawierała umów z tego tytułu.

Nota 20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe	0	0
- od jednostek powiązanych		
- od pozostałych jednostek		
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)		
Należności handlowe brutto	0	0

Spółka dokonuje sprzedaży na rzecz klientów detalicznych, tym samym brak jest należności z odroczonym terminem płatności. Nie istnieje zatem dodatkowe ryzyko kredytowe, charakterystyczne dla transakcji sprzedaży z odroczonym terminem płatności i w związku z tym oceną ich jako należności wątpliwe oraz koniecznością utworzenia odpisu aktualizującego.

Należności handlowe występują u Spółki sporadycznie i dotyczą pozostałej działalności operacyjnej

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

Spółka Prima Moda S.A. w 2018 r. jak również w 2017 r. nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności handlowych.

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Spółka Prima Moda S.A. w 2018 r. jak również w 2017 r. nie dochodziła należności na drodze sądowej.

Nota 21. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	1 234	1 544
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych		
- z tytułu ceł		
- z tytułu ubezpieczeń		
- zaliczki na dostawy	605	605
- z tytułu innych rozrachunków z pracownikami	32	331
- kaucje	383	132
- inne	214	476
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	1 234	1 544

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	1 234	1 544
od jednostek powiązanych		670
od pozostałych jednostek	1 234	874
Odpisy aktualizujące		0
Pozostałe należności brutto	1 234	1 544

Prima Moda S.A.
Raport roczny za rok 2018.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego

Spółka Prima Moda S.A. w 2018 r. jak również w 2017 r. nie wykazuje należności pozostałych dochodzonych na drodze sądowej.

Nota 22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
- ubezpieczenia majątkowe	12	14
- ubezpieczenia OC	11	6
- nowe projekty	271	130
- koszty szkolenia		0
- leasingi zaliczki	1	33
- koszty następnego roku	105	0
- prowizje od kredytów		0
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	5	4
- koszty emisji obligacji		0
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	406	187

Nota 23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	407	717
Inne środki pieniężne:	391	326
Środki pieniężne w drodze	391	326
Lokaty overnight		
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy		
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy		
Inne aktywa pieniężne:		0
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	798	1 043

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31.12.2018	31.12.2017
Poręczenie		
Zabezpieczenie linii kredytowej	0	0
Razem	0	0

Nota 24. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji	3 200	3 200
Wartość nominalna akcji	0,50	0,50
Kapitał zakładowy	1 600	1 600

Kapitał zakładowy - struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
SERIA A1	Co do głosu	Brak	1 500	0,5	750	gotówka / kapitał zapasowy	20.06.2007
SERIA A2	Brak	Brak	100	0,5	50	Gotówka	20.06.2007
SERIA B	Brak	Brak	400	0,5	200	Gotówka	20.06.2007
SERIA C	Brak	Brak	1 200	0,5	600	Gotówka	05.12.2007

Akcje serii A1 uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypada dwa głosy. Akcjom serii A2, B, i C przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz-Plesiak	1 820 000	56,87%	3 320 000	70,63%
Pozostali akcjonariusze	1 380 000	43,13%	1 380 000	29,37%
Razem	3 200 000	100%	4 700 000	100,00%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	2018	2017
Kapitał na początek okresu	1 600	1 600
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0
Kapitał na koniec okresu	1 600	1 600

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,5 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 25. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 13 800 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 942 tys. PLN. W kolejnych latach obrotowych kapitału zapasowy był zwiększany i zmniejszany o osiągnięte wyniki, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Na dzień 31.12.2018 r. kapitał zapasowy wynosi 8 620 tys. PLN i przedstawiony jest szczegółowo w notcie 30.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Nota 26. AKCJE WŁASNE**

Zarówno 2018 r. jak i w 2017 r. spółka nie dokonywała zakupu akcji własnych. Na dzień 31.12.2018 oraz 31.12.2017 spółka nie posiadała akcji własnych.

Nota 27. POZOSTAŁE KAPITAŁ Y

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy	8 620	7 143
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostały kapitał rezerwowy		
RAZEM	8 620	7 143

Nota 28. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Zgodnie z wymogami Kodeksu spółek handlowych, Spółka jest zobowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Nota 29. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty	6 884	
Obligacje		3 901
Pożyczki	1 194	1 124
Suma kredytów, pożyczek oraz obligacji tym:	8 078	5 025
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	8 078	5 025

Struktura zapadalności kredytów, pożyczek oraz obligacji

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty, pożyczki oraz obligacje krótkoterminowe	8 078	5 025
Kredyty, pożyczki oraz obligacje długoterminowe	0	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat		
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Kredyty, pożyczki oraz obligacje razem	8 078	5 025

Obligacje

W 2016 Spółka wyemitowała dwuletnie obligacje Serii B o wartości nominalnej 4.000.000,00 złotych. Zarząd Prima Moda S.A. w dniu 19 grudnia 2016 r. podjął uchwałę nr 2/12/2016 w sprawie emisji obligacji serii B oraz przyjęcia warunków emisji obligacji serii B. Emisja Obligacji przeprowadzona została w ramach oferty prywatnej w trybie, o którym mowa w art. 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach. W ramach emisji wyemitowanych zostało 4.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 złotych każda. Obligacje zaoferowane zostały po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej Obligacji. Obligacje zostały w całości spłacone w 2018 r.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2018**

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Pożyczka	1 000	1 194	Odsetki ustawowe	31.12.2018	Brak
Kredyt w rachunku bieżącym ING	3 000	2 996	WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku	10.10.2019	1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki 2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów 3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki 4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych 5) Gwarancja BGK de minimis w kwocie 1 800 000 PLN (60% przyznanej kwoty)
Kredyt ING	4 000	3 889	WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku	09.10.2023	1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki 2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów 3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki 4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych
RAZEM		8 078			

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki i wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Pożyczka	1 000	1 194	7%	31.12.2018	Brak
RAZEM		1 124			

Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2018 r. wystąpiło nieznaczne odchylenie wskaźnika finansowego (o mniej niż 0,5) w umowie o finansowanie działalności Spółki, stąd Spółka prezentuje umowy o finansowanie jako krótkoterminowe. Spółka realizuje jednak swoje zobowiązania i wskazane odchylenie, ani inne ewentualne naruszenia czy zagrożenia naruszeń, wedle najlepszej wiedzy Zarządu, po dniu bilansowym nie występują.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2017

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Pożyczka	1 000	1 124	7%	31.12.2018	Brak
RAZEM		1 124			

Prima Moda S.A.
Raport roczny za rok 2018.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		8 078		1 124
EUR				
USD				
GBP				
CHF				
Kredyty i pożyczki razem	X	8 078	x	1 124

Nota 30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania leasingowe	245	354
Obligacje		0
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		0
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		0
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		0
Inne		0
Razem zobowiązania finansowe	245	354
- długoterminowe	159	230
- krótkoterminowe	86	124

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	86	124
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	159	230
- od roku do pięciu lat	159	230
- powyżej pięciu lat		
Zobowiązania leasingowe razem	245	354

Nota 31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania handlowe	6 976	8 972
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec jednostek pozostałych	6 976	8 972

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 412	1 604
Pozostałe zobowiązania:	423	507
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	326	386
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania	98	121
Rozliczenia międzyokresowe bierne		
Razem inne zobowiązania	1 835	2 111

Nota 33. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Jednakże na podstawie art. 4 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami, Zarząd w porozumieniu z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów podjął decyzję o nietworzeniu od 2009 r. odpisów na zakładowy fundusz socjalny.

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie udzielała w roku obrotowym żadnych gwarancji ani poręczeń i na dzień 31.12.2018 jak również na dzień 31.12.2017 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

Nota 35. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**Należności z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży**

Na dzień 31.12.2018 r. jak również na dzień 31.12.2017 r. spółka nie posiada należności z tytułu umów leasingu finansowego.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	86	86	124	124
W okresie od 1 do 5 lat	159	159	230	230
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	245	245	354	354
Przyszły koszt odsetkowy	7	X	7	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat	245	245	347	347
- krótkoterminowe		86		124
- długoterminowe		159		230

Ze względu na różnorodność umów najmu lokali użytkowych tj. różne waluty, opcje przedłużenia, zależność od obrotów, strukturę opłat z tytułu umów najmu, Spółka nie jest w stanie przedstawić wiarygodnej kalkulacji minimalnych opłat leasingowych pozostałych umów leasingów. Zdaniem Spółki takie przedstawienie zawierałoby zbyt dużą ilość dodatkowych założeń, wpływających na wiarygodność takiego ujawnienia.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Umowy najmu zawarte są dla wszystkich sklepów w galeriach handlowych i obejmują okresy do 5 lat z możliwością przedłużenia najmu.

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2018 r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
PEKAO LEASING Sp. z o.o.	36/0385/14	301	301	PLN	2018-11-30	0	Opcja zakupu	X
PEKAO LEASING Sp. z o.o.	B/O/WR/2016/07/0047	63	63	PLN	2020-05-15	19	Opcja zakupu	X
BMW Financial Services	LR/04411/2017	346	346	PLN	2020-02-20	243	Opcja zakupu	X

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Samochody osobowe			335		335
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	0	335	0	335

Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2018	31.12.2017
Dotacje		0
Przychody przyszłych okresów	237	165
- zwrot nakładów poniesionych na remont lokalu przez wynajmującego		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	237	165
- długoterminowe	4	9
- krótkoterminowe	233	155

Nota 37. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	250	344
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:	250	344
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	250	344

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Spółka dokonała szacunku wysokości rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe, jednakże ze względu na nieistotną kwotę rezerwy spółka odstąpiła od jej ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Niska wartość rezerwy spowodowana jest faktem młodego wieku kadry pracowniczej.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ogólnymi oraz przepisami wewnętrznymi spółki, jeśli pracownik nie wykorzysta urlopu zgodnie z planem urlopów, należy go udzielić pracownikowi najpóźniej do końca trzeciego kwartału następnego roku kalendarzowego.

W razie niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2018			344	
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy			94	
Stan na 31.12.2018, w tym:			250	
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			250	
Stan na 01.01.2017	0	0	361	0
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy			17	
Stan na 31.12.2017, w tym:	0	0	344	0
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			344	0

Nota 38. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	32	32
Rezerwa restrukturyzacyjna		0
Rezerwa na wydane bony towarowe		0
Rezerwa na koszty usług księgowych i badania bilansu	28	28
Pozostałe rezerwy	212	100
Razem, w tym:	272	160
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	272	160

Prima Moda S.A.
Raport roczny za rok 2018.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2018	32		128	160
Utworzone w ciągu roku obrotowego			140	140
Wykorzystane			28	28
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2018, w tym:	32		240	272
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	32		240	272
Stan na 01.01.2017	32	0	65	97
Utworzone w ciągu roku obrotowego			88	88
Wykorzystane			25	25
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2017, w tym:	32	0	128	160
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	32		128	160

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów towarów sprzedanych w ciągu ostatnich 2 lat obrotowych. Rezerwa jest szacowana na podstawie poziomu napraw gwarancyjnych oraz zwrotów odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne i zwroty oparte zostały na bieżącym poziomie sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat zwrotów i dwuletnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedawane towary.

Rezerwa restrukturyzacyjna

Spółka nie utworzyła rezerwy restrukturyzacyjnej.

Inne rezerwy

Spółka co roku tworzy rezerwy na usługi księgowe i badania bilansu.

Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Zarząd, jako główne rodzaje ryzyk występujących w działalności prowadzonej przez Spółkę Prima Moda wyróżnia:

- ryzyko zmian kursów walutowych

Prima Moda S.A.
Raport roczny za rok 2018.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- ryzyko zmian stopy procentowej
- ryzyko związane z płynnością finansową

Metody zarządzania tymi ryzykami oraz innymi, mniej istotnymi zostały opisane poniżej:

Ryzyko stopy procentowej

Spółka z uwagi na zawarte umowy kredytowe oraz leasingowe jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych, które przekładają się na wysokość płaconych odsetek od kredytów oraz z tytułu leasingu. Spółka nie stosuje narzędzi zabezpieczających to ryzyko innych, niż zapisy w umowach dotyczące stopy procentowej. Spółka optymalizuje koszty finansowania, dążąc do zmiany struktury finansowania w sposób zapewniający przewidywalną wysokość płatności odsetkowych.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z dwóch głównych powodów. Po pierwsze z uwagi na fakt, iż w przeważającej części koszty na zakup towarów wyrażone są w walucie EUR i USD, a po drugie w związku z zawartymi umowami najmu powierzchni handlowych denominowanych w EUR (stawki za m²). Powoduje to, iż dla Spółki korzystna jest aprecjacja PLN. Natomiast ewentualna deprecjacja mogłaby wpłynąć negatywnie na poziom kosztów operacyjnych, oraz walutowe różnice kursowe wykazywane w działalności finansowej. Całość kosztów związana z zakupem towaru może być przerzucana na klienta. Spółka nie stosowała w ciągu roku krótkoterminowych instrumentów pochodnych (na dzień sprawozdawczy brak takich pozycji).

Ryzyko cen towarów

Ceny towarów ustalane są przez Spółkę przed rozpoczęciem okresu sprzedaży, na podstawie historycznych cen oferowanych w sklepach własnych i wybieranych przez klienta towarów oraz oferty cenowej konkurencji.

Marka PRIMAMODA znajduje się w średniej i wyższej półce cenowej, która według dostępnych analiz i wypowiedzi analityków branży nie jest narażona tak bardzo na wahania, jak inne.

Towary kupowane w walucie obcej mają wpływ na osiągnięty poziom marży brutto na sprzedaży, a Spółka na etapie określania cen stosuje budżetowy kurs waluty wyższy od bieżącego oraz zawarty w projekcji sezonowej tworzonej na potrzeby wewnętrzne.

Spółka ma możliwość zmiany ceny w każdej chwili cyklu życia produktu również poprzez okresowe promocje i rabaty aby prawidłowo wypozycjonować swoje produkty dla klientów.

Ryzyko kredytowe

Spółka ocenia ryzyko zdolności spłaty udzielonych pożyczek i stara się monitorować zdolność swoich pożyczkobiorców w celu zminimalizowania ryzyka niespłacenia przez nich zaciągniętych zobowiązań.

Spółka lokuje swoje środki, jak również korzysta z limitu kredytowego w banku ING Bank Śląski..

Należności według terminów zapadalności

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowanie w dniach			
			< 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018 r.						
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0				
Pozostałe należności	1 234	1 234				
Udzielone pożyczki i odsetki	665	665				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	798	798				
Instrumenty pochodne	0	0				
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (dłużne papiery wartościowe)	3 737	3 737				

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

31.12.2017 r.					
Należności z tytułu dostaw i usług					
Pozostałe należności	1 544	1 544			
Udzielone pożyczki i odsetki	663	663			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 043	1 043			
Instrumenty pochodne					
Inne aktywa finansowe					

Ryzyko związane z płynnością

Spółka identyfikuje ryzyko związane z płynnością i możliwością spłaty swoich zobowiązań.

Stara się tym ryzykiem zarządzać poprzez współpracę z największymi niezależnymi bankami, posiadanie w jednym z nich limitu w rachunku bieżącym (szybki dostęp do gotówki). Ponadto Spółka jest detalistą (uzyskiwanie zapłaty w momencie sprzedaży) a swoje zobowiązania handlowe reguluje przeważnie z odroczonym terminem płatności.

Spółka jako podmiot notowany na GPW ma możliwość skorzystania z emisji obligacji lub akcji w celu pozyskania środków pieniężnych.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Nieprzeterminowane	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2018 roku	8 025	4 090	1 758	1 181	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki	8 025	53			
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		4 037	1 758	1 181	
Instrumenty pochodne					
31 grudnia 2017 roku	0	8 048	6 444	1 617	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki			5 025		
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		8 048	1 419	1 617	
Instrumenty pochodne					

Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2018 r. wystąpiło nieznaczne odchylenie wskaźnika finansowego (o mniej niż 0,5) w umowie o finansowanie działalności Spółka, ze względu na co Spółka prezentuje umowy o finansowanie jako krótkoterminowe. Spółka realizuje jednak swoje zobowiązania i wskazane odchylenie, ani inne ewentualne naruszenia czy zagrożenia naruszeń, wedle najlepszej wiedzy Zarządu, po dniu bilansowym nie występują.

Nota 40. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH**Klasyfikacja aktywów do grup instrumentów finansowych****Aktywa finansowe według tytułów****Klasyfikacja według MSR 39**

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	1 899	2 207	1 899	2 207
- Pożyczka	665	663	665	663
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 234	1 544	1 234	1 544
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	3 737	0	3 737	0
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	798	1 043	0	0

Klasyfikacja według MSSF 9

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe *	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	6 434	3 250	5 636	2 207
- Pożyczki udzielone	665	663	665	663
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 234	1 544	1 234	1 544
- Papiery wartościowe dłużne	3 737	0	3 737	0
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	798	1 043	0	0
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0

Na dzień 31.12.2018 Spółka wykazuje pożyczkę wraz z należnymi odsetkami w kwocie 665 tys. PLN (vs 663 tys. PLN na dzień 31.12.2017). Oprocentowanie 2% w skali roku. Termin spłaty 28.02.2020.

Na dzień 31.12.2018 Spółka wykazuje w bilansie inwestycje krótkoterminowe o wartości nominalnej 3 737 tys. PLN. Papiery wartościowe dłużne zostały wyemitowane w dniu 31.12.2018 r. z terminem wymagalności na 31.12.2020 r., lub na każde żądanie Spółki, oprocentowanie wynosi WIBOR plus marża. Oprocentowanie jest zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i poziomem rynkowym. Spółka zabezpieczona jest tytułem prawnym do postawienia ich w stan natychmiastowej wymagalności.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku Spółka nie dokonała zmiany modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych, co skutkowało koniecznością reklasyfikacji aktywów finansowych lub zmianą wyceny.

Zobowiązania finansowe według tytułów**Klasyfikacja według MSR 39**

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa	
	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym	15 299	14 351
- kredyty	6 884	0
- pożyczki	1 194	1 124
- obligacje	0	3 901
- zobowiązania handlowe	6 976	8 972
- zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	245	354

Klasyfikacja według MSSF 9

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa	
	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	15 299	14 351
- kredyty	6 884	0
- pożyczki	1 194	1 124
- obligacje	0	3 901
- zobowiązania handlowe	6 976	8 972
- zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	245	354

W 2018 roku Spółka dokonała spłaty obligacji wykazywanych w bilansie na 31.12.2017 w kwocie 3 901 tys. PLN. Spółka w trakcie 2018 roku zaciągnęła 2 umowy finansowe w banku ING:

- w dniu 10.10.2018 roku w kwocie 3 000 tys. PLN na finansowanie bieżącej działalności. Oprocentowanie to WIBOR 1M + marża. Termin spłaty 10.10.2019. Odsetki płatne miesięcznie. Saldo wraz odsetkami na dzień 31.12.2018 wynosi 2 996 tys. PLN. Zabezpieczenie zostało szczegółowo opisane w nocie „Kredyty i pożyczki”.

- w dniu 12.10.2018 roku w kwocie 4 000 tys. PLN na cele związane z działalnością gospodarczą. Oprocentowanie to WIBOR 1M + marża. Termin spłaty 09.10.2023. Saldo wraz odsetkami na dzień 31.12.2018 wynosi 3 889 tys. PLN. Odsetki płatne miesięcznie. Zabezpieczenie zostało szczegółowo opisane w nocie „Kredyty i pożyczki”.

Na dzień 31.12.2017 oraz 31.12.2018 Spółka posiada zobowiązanie z tyt. otrzymanej pożyczki. Wartość nominalna pożyczki wraz odsetkami wynosi 1 194 tys. PLN na dzień 31.12.2018 (vs 1 124 tys. PLN na 31.12.2017). Oprocentowanie pożyczki 7% w skali roku, oprocentowanie stałe. Termin wymagalności pożyczki wraz z odsetkami to 31.12.2018, stąd na dzień bilansowy jest ona wykazywana jako zobowiązanie krótkoterminowe.

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2018.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych są zbliżone do ich wartości bilansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku.

Wartość godziwa to cena, którą otrzymano by za zbycie składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku jak również na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka nie posiadała kontraktów zabezpieczających.

Analiza wrażliwości Spółki na zmiany stóp procentowych

Zmiana stóp procentowych o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę zysku przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne, w szczególności kursy walut obcych pozostaną niezmiennione.

	31.12.2018		31.12.2017	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	-14	14	Bez wpływu – zobowiązania o stałej stopie procentowej	

Analiza wrażliwości Spółki na zmianę kursu walutowego

Spółka ponosi ryzyko kursowe związane głównie z zakupami towarów. Waluty stosowane w tych transakcjach to euro oraz USD.

W przypadku przeliczenia zobowiązań denominowanych w walucie obcej na dzień 31 grudnia 2018 i 31 grudnia 2017 roku, zmiana wartości waluty obcej w odniesieniu do złotego o 5% spowodowałaby następującą zmianę zysku przed opodatkowaniem:

	31.12.2018		31.12.2017	
	Wzrost 5%	Spadek 5%	Wzrost 5%	Spadek 5%
Zobowiązania denominowane w USD	-6	6	-5	5
Zobowiązania denominowane w EUR	-83	83	-159	159

Na dzień 31.12.2018 r. i na dzień 31.12.2017 r. spółka nie posiadała instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość godziwą.

Na dzień 31.12.2018 r. i na dzień 31.12.2017 r. spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne.

Nota 41. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje kapitał za pomocą Wskaźnika Zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się, jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek (obejmujących bieżące i długoterminowe kredyty i pożyczki) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wraz z zadłużeniem netto.

Spółka, realizując sprzedaż detaliczną zleca produkcję u zewnętrznych kontrahentów przez co korzysta z kredytów kupieckich z odroczonym terminem płatności. Jest to jedna z głównych form stosowana przy optymalizacji procesu zarządzania kapitałem obrotowym. Ze względu na mocno rozproszone portfolio dostawców Spółka w tych relacjach ma przewagę negocjacyjną co pozwala na uzyskanie przewagi konkurencyjnej.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Oprocentowane kredyty i pożyczki	8 078	5 025
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	798	1 043
Zadłużenie netto	7 280	3 982
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	11 113	10 220
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	11 113	10 220
Wskaźnik dźwigni	65,51%	38,96%

Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Na dzień 31.12.2018 r. jak i na dzień 31.12.2017 r. spółka nie prowadziła programów akcji pracowniczych, w ramach, których to programów byłyby przyznawane uprawnionym pracownikom lub ich grupom opcje na akcje lub warranty.

Nota 43. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKcjACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI**Jednostka dominująca całej Grupy**

PRIMA MODA S.A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2018 roku żadna spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2018 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie jest uczestnikiem żadnego wspólnego przedsięwzięcia.

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2018.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Powiązania osobowe z jednostką

Osobą powiazaną ze spółką jest Pani Renata Jankiewicz-Plesiak, która jest znaczącym akcjonariuszem spółki Prima Moda S.A. Pani Renata Jankiewicz-Plesiak prowadzi również działalność gospodarczą pod firmą „Fashion Consulting Renata Jankiewicz-Plesiak”, w zakresie usług doradczych oraz posiada umowę o pracę ze Spółką, Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę wynosi: 34 tys. PLN. Wartość należności, która może być postawiona przez Spółkę w stan natychmiastowej wymagalności, z tytułu papieru wartościowego dłużnego, oprocentowanego na warunkach rynkowych i zgodnych z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa wynosi 441,5 tys. PLN na dzień 31.12.2018 r. Spółka posiada zobowiązanie względem podmiotu powiazanego z tytułu umowy pożyczki wraz z odsetkami na kwotę 1.194 tys. PLN

Pan Bartosz Plesiak, którego wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji członka Rady Nadzorczej zostało ujawnione w nocy 48 łącznie z wynagrodzeniem pozostałych członków Rady Nadzorczej.

Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych w roku 2018 wynosi łącznie 96 tys. PLN z pozostałymi podmiotami powiazanymi, tj. bliskimi członkami rodziny z osobą zarządzającą.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W dniach 22 i 23 marca 2016 roku pożyczka została spłacona przez Pana Dariusza Plesiaka w wysokości 1.000.000,00 PLN. Na dzień 31.12.2018 Spółka posiada należność z tytułu pożyczki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 663 tys. PLN.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W roku 2018 i latach ubiegłych były udzielane członkom Zarządu zaliczki w związku z wykonywaną przez nich pracą na rzecz Spółki. Wartość należności, która może być postawiona przez Spółkę w stan natychmiastowej wymagalności, z tytułu papieru wartościowego dłużnego, oprocentowanego na warunkach rynkowych i zgodnych z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa wynosi 3 295,1 tys. PLN na dzień 31.12.2018 r. Łączna wartość transakcji z tytułu rozrachunków wynosi 0 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Transakcje z udziałem wyższej kadry kierowniczej

W roku 2018 nie były zawierane żadne transakcje z członkami wyższej kadry kierowniczej, poza transakcjami będącymi wypłatami wynagrodzeń, należnymi na podstawie zawartych umów o pracę albo innych umów związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych na rzecz spółki.

Nota 44. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	60	60
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Razem	60	60

Świadczenia wypłacone lub należne członkom Rady Nadzorczej

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	26,3	31,6
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Razem	26,3	31,6

Nota 45. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zarząd	1	1
Pracownicy salonów	91	132
Pozostali pracownicy	29	27
Razem	121	160

Rotacja zatrudnienia

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Liczba pracowników przyjętych	65	93
Liczba pracowników zwolnionych	101	114
Razem	-36	-21

Nota 46. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Spółka identyfikuje umowy leasingu operacyjnego jako najem powierzchni handlowych (sklepy w galeriach handlowych). Na dzień 31.12.2018 r. posiadała 13 takich umów, które standardowo zawierane są na okres 3 lub 5 letni. Najdłuższa z posiadanych umów w Spółce trwa do 2022 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka posiada również 3 umowy leasingu operacyjnego samochodów osobowych.

Nota 47. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nie występują.

Nota 48. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień publikacji sprawozdania przeciwko Spółce toczy się proces z powództwa firmy Comarch SA, która miała stworzyć dla Spółki kompleksowy program ERP. Prace trwały od 2011 roku. Pozew wpłynął do sądu 2.03.2015 roku. Wartość przedmiotu sporu wynosi 266 tys. zł. Sprawa jest w procesowaniu i na dzień bilansowy trudno stwierdzić jaki będzie jej rezultat końcowy. W związku z powyższym rezerwa na odsetki i koszty sądowe nie została utworzona.

Poza wskazaną sprawą Spółka nie jest zaangażowana w żadne istotne sprawy.

Nota 49. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku powyższe ryzyka nie dotyczą Spółki w istotnym stopniu i nie wymagają utworzenia rezerw.

Nota 50. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

Spółka nie jest podmiotem wprowadzającym na rynek (producentem lub importerem) sprzęt elektroniczny i elektryczny. Dlatego też przepisy dotyczące raportowania w tym obszarze jak również obowiązek tworzenia rezerw w związku ze użytym sprzętem elektrycznym i elektronicznym nie dotyczą Spółki.

Nota 51. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie występują.

Nota 52. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Nie dotyczy.

Nota 53. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIEOBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Spółka za lata 2018 i 2017 nie posiadała udziałów w spółkach zależnych nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Nota 54. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego	16	16
- za przegląd sprawozdania finansowego	10	10
- za usługi doradztwa podatkowego		
- za pozostałe usługi		
RAZEM		26

Nota 55. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Środki pieniężne w bilansie	798	1 043
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	798	1 043

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Amortyzacja:	818	881
amortyzacja wartości niematerialnych	10	12
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	808	869
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	802	914
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek		
odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	75	7
odsetki otrzymane		
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	626	722
odsetki zapłacone od długoterminowych należności		
odsetki budżetowe oraz z tyt. umów leasingu	31	115
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	70	70
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek		
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:		
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych		
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych		
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych		
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych		
aktualizacja wartości aktywów trwałych		
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych		
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	91	46
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	91	46
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze		
wartość rezerw przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	1 088	-587
bilansowa zmiana stanu zapasów	1 088	-587
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2018.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	310	-112
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	310	-112
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu		
korekta o dopłaty do kapitału		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych		
stan należności przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan należności wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-2 272	- 3 279
zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań	-2 272	-3 279
korekta o spłacony kredyt		0
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych		
stan zobowiązań operacyjnych przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan zobowiązań operacyjnych wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	7	46
pozostałe	7	46
umorzone kredyty i pożyczki		
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy		

Warszawa, dnia 30.04.2019 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2018. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

E. SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO