

Keep going with...
PRIMA MODA

SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ZA III KWARTAŁ
2008 r.

www.primamoda.com.pl

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres sprawozdawczy od 1 lipca 2008 roku do 30 września 2008 roku i od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku oraz okresy porównywalne 2007 roku.

	III. kwartał (rok bieżący) okres od 01.07.2008r. do 30.09.2008r.	III. kwartały (rok bieżący) okres od 01.01.2008r. do 30.09.2008r.	III. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.07.2007r. do 30.09.2007r.	III. kwartały (rok poprzedni) okres od 01.01.2007r. do 30.09.2007r.
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	8 311	20 391	6 624	17 743
Koszt własny sprzedaży	5 284	11 250	4 264	10 679
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	3 027	9 141	2 360	7 064
Koszty sprzedaży	3 003	8 272	1 969	5 089
Koszty ogólnego zarządu	693	2 371	657	1 841
Pozostałe przychody operacyjne	51	451	123	208
Pozostałe koszty operacyjne	23	84	20	44
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-641	-1 135	-163	298
Pozostałe przychody finansowe	77	515	43	45
Koszty finansowe	226	89	39	87
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-790	-709	-159	256
Podatek dochodowy	31	24	83	27
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-759	-733	-76	229
Działalność zaniechana				
Strata netto z działalności zaniechanej				
Zysk (strata) netto	-759	-733	-76	229

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008**BILANS**

na dzień 30 września 2008 roku, 30 czerwca 2008 roku, 30 września 2007 roku, 30 czerwca 2007 roku.

	Stan na 30.09.2008	Stan na 30.06.2008	Stan na 30.09.2007	Stan na 30.06.2007
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	56	62	59	50
Rzeczowe aktywa trwałe	6 119	4 847	2 959	2 119
Inwestycje w jednostkach zależnych				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122	110	77	59
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
	6 297	5 019	3 095	2 228
Aktywa obrotowe				
Zapasy	9 186	9 086	8 479	6 486
Należności handlowe oraz pozostałe należności	5 555	5 958	2 496	2 022
Pozostałe aktywa finansowe	619	607		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 092	5 062	589	340
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62	72	445	375
	20 514	20 785	12 009	9 223
Aktywa razem	26 811	25 804	15 104	11 451
	30.09.2008	30.06.2008	30.09.2007	30.06.2007
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	1 600	1 600	1 000	1 000
Kapitał zapasowy	15 422	15 422	1 193	1 193
Zysk (strata) z lat ubiegłych	26	0	207	207
Zysk netto okresu obrotowego	-759	26	229	305
Razem kapitały własne	16 289	17 048	2 629	2 705
Zobowiązanie długoterminowe				
Rezerwy pozostałe				
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2	1	2
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	98	100	68	68
Długoterminowe pożyczki i kredyty	22	33	63	74
Zobowiązania długoterminowe inne		5		
	122	140	132	144
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	8 186	6 259	9 698	6 340
Zobowiązania podatkowe	1 132	1 140	1 111	1 195
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 040	1 150	1 481	454
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2	2	2
Rezerwy pozostałe	40	65	51	611
	10 400	8 616	12 343	8 602
Zobowiązania Razem	10 522	8 756	12 475	8 746
Pasywa razem	26 811	25 804	15 104	11 451

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy od 1 lipca 2008 roku do 30 września 2008 roku i od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku oraz okresy porównywalne 2007 roku.

	III. kwartał (rok bieżący) okres od 01.07.2008r. do 30.09.2008r	III. kwartały (rok bieżący) okres od 01.01.2008r. do 30.09.2008r	III. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.07.2007r. do 30.09.2007r.	III. kwartały (rok poprzedni) okres od 01.01.2007r. do 30.09.2007r.
	000 PLN	000 PLN	000 PLN	000 PLN
Kapitał własny na początek okresu	17 048	17 662	2 705	2 749
-korekty błędów podstawowych				
Kapitał własny na początek okresu po korektach	17 048	17 662	2 705	2 749
Kapitał (fundusz) zakładowy na początek okresu	1 600	1 600	1 000	1 000
Zmiany kapitału (funduszu) zakładowego				
a) zwiększenia				
- emisja akcji / inne				
b) zmniejszenia				
Kapitał zakładowy na koniec okresu	1 600	1 600	1 000	1 000
Udziały (akcje własne) na początek okresu				
a) zwiększenia				
b) zmniejszenia				
Udziały (akcje własne) na koniec okresu				
Kapitał zapasowy na początek okresu	15 422	14 050	1 193	670
Zmiany kapitału zapasowego				
a) zwiększenia (z tytułu)		1 371		522
- emisji akcji powyżej wartości ustawowej				
- z podziału zysku (ustawowo)		1 371		522
b) zmniejszenia (z tytułu)				
- z tytułu wypłat na podwyższenie kapitału podstawowego				
Kapitał zapasowy na koniec okresu	15 422	15 422	1 193	1 193
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu				
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny				
a) zwiększenia				
b) zmniejszenia				
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
Pozostałe kapitały (fundusze) na początek okresu				
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)				
a) zwiększenia (z tytułu)				
b) zmniejszenia				
Pozostałe kapitały (fundusze) na koniec okresu				
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu				1 034
- zmiana przyjętych zasad rachunkowości				207
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	26	2 011	512	1 241
a) zwiększenia (z tytułu)				
b) zmniejszenia (z tytułu)		2 011		1 034
- wypłata dywidendy		640		350
- pokrycie straty z lat ubiegłych		207		522
- przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy		1 164		162
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	26	0	512	207
Straty zatrzymane na początek okresu				
-korekty błędów podstawowych				
Straty zatrzymane na początek okresu, po korektach				
a) zwiększenia (z tytułu)				
- korekta przekształcenia na MSR				

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

b) zmniejszenia

- pokrycie straty z lat ubiegłych

- korekta przeszacowania hiperinflacyjnego

Straty zatrzymane na koniec okresu

Zysk (strata) zatrzymana na koniec okresu	26			
Wynik netto	-759	-733	-76	229
a) zysk netto				229
b) strata netto	-759	-733	-76	
Kapitał własny na koniec okresu	16 289	16 289	2 629	2 629

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres sprawozdawczy od 1 lipca 2008 roku do 30 września 2008 roku i od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku oraz okresy porównywalne 2007 roku.

	III. kwartał (rok bieżący) okres od 01.07.2008r. do 30.09.2008r.	III. kwartał (rok bieżący) okres od 01.01.2008r. do 30.09.2008r.	III. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.07.2007r. do 30.09.2007r.	III. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2007r. do 30.09.2007r.
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Zysk (strata) brutto	-790	-709	-159	256
Amortyzacja	242	612	40	64
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	12	50	16	31
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
Zmiana stanu rezerw	-25	-107		-29
Zmiana stanu zapasów	-100	-4 550	- 1 994	-3 246
Zmiana stanu należności	507	1 700	-369	-1 251
Zmiana zobowiązań krótkoterminowych	1 931	1 292	2 568	5 875
Zmiana stanu rozliczeń między okresowych	10	45	-69	-329
Inne korekty				
Korekty razem	2 577	-958	192	1 115
Przepływy pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	1 787	-1 667	33	1 372
Podatek dochodowy zapłacony	-87	-323	-59	- 350
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 700	-1 989	-26	1 022
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Udzielone pożyczki krótkoterminowe		-600		
Wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 413	-3 193	-794	-1 902
Inne wydatki inwestycyjne	-96	-96	-95	-95
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 509	-3 889	-889	- 1 997
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Otrzymane kredyty i pożyczki			1015	1010
Spłata kredytów i pożyczek	-121	-63		
Spłata z tytułu leasingu finansowego	-17	-50		
Inne wpływy finansowe			165	133

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Odsetki zapłacone	-24	-70	-16	-31
Odsetki otrzymane				
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-162	-183	1 164	1 112
Przepływy pieniężne netto razem	30	-6 060	249	137
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	30	-6 061	249	137
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
Saldo otwarcia środków pieniężnych	5 062	11 153	340	452
Saldo zamknięcia środków pieniężnych	5 092	5 092	589	589

NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

PRIMA MODA S.A. z siedzibą przy ul. Św. Antoniego 24C, 50-073 Wrocław.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, powstałej w wyniku przekształcenia Spółki Prima Moda

z ograniczoną odpowiedzialnością w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Urszula Gniewek w dniu 11 grudnia 2006 roku (Rep.A-10.302/06). Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze przez Sąd Rejonowy dla miasta Wrocławia VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000271081.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność w zakresie sprzedaży detalicznej obuwia i wyrobów skórzanych.

Rokiem obrotowym spółki jest rok kalendarzowy. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje informacje za okres sprawozdawczy od 1 czerwca 2008 roku do 30 września 2008 roku i od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku oraz okresy porównywalne 2007 roku.

Jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartał 2008 roku sporządzone w tysiącach polskich złotych.

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 4 listopada 2008 roku.

3. Opis stosowanych zasad rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione zasady rachunkowości stosowane przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Zasady Rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera informacje zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209 poz. 1744).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej .

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Prima Moda S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdanie finansowe spółki, zostało sporządzone na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych Spółki, prowadzonych zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości:

- rzetelność
- prawidłowość
- ciągłość
- kompletność
- porównywalność
- współmierność przychodów i kosztów
- niezmienność zasad rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Nieruchomości wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej, równej kwocie uzyskanej z wyceny do jego wartości godziwej, dokonanej w oparciu o założenia rynkowe na dzień bilansowy, pomniejszonej w okresach między wycenami o odpisy amortyzacyjne. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy, nie rzadziej niż raz w każdym roku obrotowym.

Pozostałe **rzeczowe aktywa trwałe** w tym maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub według kosztu wytworzenia, pomniejszonych o dokonane skumulowane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia, w którym środek trwały jest gotowy do użycia, z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego. Wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli wartość końcowa środka trwałego nie przekracza 10% jego wartości końcowej, przy ustaleniu wysokości odpisów amortyzacyjnych pomija się ją.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości:

- wartości bilansowej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.
- wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Aktywa trwałe klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar Zarządu Spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Zyski lub straty powstałe wskutek sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny wartości niematerialnych i prawnych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania.

Inwestycje

Nieruchomości inwestycyjne, wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej, równej kwocie uzyskanej z wyceny do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe na określony dzień dokonania tej wyceny, pomniejszonej w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy, nie rzadziej niż raz w każdym roku obrotowym.

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe są weryfikowane pod kątem utraty wartości w przypadkach zdarzeń i zmian mogących powodować obniżenie ich wartości. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w okresach, w których taki odpis powstaje.

Zapasy

Zapasy obejmują towary, które są wyceniane na dzień bilansowy w cenie nabycia z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. Odpisy tworzone są w oparciu o wskaźnik rotacji zapasów .

Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno –biurowe odpisuje się w koszty w

pełnej ich wysokości wynikającej z faktur /rachunków /pod datą ich zakupu z ustaleniem stanu tych składników

aktywów i jego wycenie.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe są ujmowane w kwocie wymaganej do zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące na należności wątpliwe. Szacowanie odpisów następuje na podstawie wyników ściągłości należności, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Do

aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

-rozchód środków pieniężnych z rachunku walutowego wycenia się zgodnie z Art.34ust.4podpkt.2Usawy o rachunkowości tzn. rozchód składnika aktywów wycenia się po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują odprawy emerytalne oraz urlopy. Spółka tworzy na dzień bilansowy rezerwę na bieżącą wartość odpraw emerytalnych, do których pracownicy nabyli prawo do tego dnia, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe, metodą aktuarialną. Rezerwa ta obciąża pozostałe koszty operacyjne. Rezerwy rozwiązuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego wartością zrealizowanych wypłat w korespondencji ze zobowiązaniami.

Rezerwy na zobowiązania

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania, które wycenia się w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych świadczeń.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów Spółka tworzy rozliczenia międzyokresowe które dotyczą zarówno kosztów jak i przychodów.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Spółka prowadzi rozliczenia międzyokresowe (czynne) – są to koszty przypadające na przyszły okres sprawozdawczy.

Odpisy czynnych rozliczeń kosztów następuje stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów ,z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Spółka prowadzi rozliczenia międzyokresowe (bierne) – jest to wysokość zobowiązań przypadających na bieżący okres wynikający ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Odpis biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu i wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów ,z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość zafakturowanych świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach.

Przychody

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży obejmują powstałe w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne w wyniku działalności gospodarczej jednostki, w wiarygodnie określonej wartości, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego poprzez zwiększenie wartości aktywów lub zmniejszenie wartości zobowiązań w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców. W szczególności są to przychody ze sprzedaży towarów , materiałów oraz usług.

Do przychodów zalicza się kwoty należne za sprzedane towary, materiały i usługi ustalone w oparciu o cenę netto, po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty.

Korekty przychodów ze sprzedaży zaliczane są do okresu, w którym zostały dokonane.

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne są to przychody związane z działalnością operacyjną jednostki. Zaliczane są:

- zysk na środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych
- uzysk z likwidacji środków trwałych
- otrzymanych odszkodowań
- rozwiązania rezerw ,które obciążały koszty operacyjne w momencie tworzenia
- z odpisanych przedawnionych i umorzonych zobowiązań.

Przychody finansowe

Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych wynikających z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz z przeliczenia aktywów i zobowiązań pieniężnych według kursów wymiany walut na koniec roku.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Przychody z tytułu odsetek środków pieniężnych na rachunkach bankowych rozpoznawanych w dacie uznania rachunku przez bank.

Koszty działalności

Całość poniesionych w okresie sprawozdawczym kosztów sprzedaży, marketingu, administracji i zarządzania, wartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym towarów i materiałów w cenie nabycia obciążają rachunek zysków i strat w roku ,w którym zostały poniesione , jeżeli nie spełniają kryteriów kapitalizacji.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne są to koszty związane z działalnością operacyjną jednostki. Zaliczane są:

- strata na środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych,
- zapłacone kary i odszkodowania,
- tworzone rezerwy
- koszty opłat sądowych
- koszty reklamacji
- niedobory towarów
- odpisane należności

Koszty finansowe

Koszty z tytułu zapłaconych odsetek od kredytów, ujemne różnice kursowe oraz straty na instrumentach zabezpieczających są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się:

- podatek dochodowy CIT
- podatek odroczony

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) w związku z wyłączeniem przychodów i kosztów które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe wyniku wyliczane są w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Odroczony podatek dochodowy

Spółka tworzy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

również dla strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie tych strat podatkowych. Spółka nie tworzy także aktywów z tytułu podatku dochodowego jeżeli istnieje wątpliwość co do realności ich wykorzystania w następnych okresach.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest metodą zobowiązaniową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Wysokość zarówno rezerwy, jak i aktywów z tytułu podatku odroczonego ustalono przy uwzględnieniu stawki podatku obowiązującej w okresie utworzenia rezerwy/aktywów.

Zysk na jedną akcję

Zysk na jedną akcję dla każdego okresu obliczany jest poprzez podzielenie zysku za dany okres przez liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Spółka nie prezentuje rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję.

Transakcje w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze powodujące zobowiązania i należności ujmuje się w księgach rachunkowych według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Operacje zapłaty wyrażone w walutach obcych, na dzień ich przeprowadzania ujmuje się po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania wycenia się według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe, dotyczące rozrachunków wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

Leasing

Rzeczowe aktywa trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę wszystkie korzyści i ryzyka związane z ich posiadaniem są wykazywane w bilansie Spółki według wartości bieżącej minimalnych przyszłych płatności leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane na zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania i koszty finansowe, księgowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

4. Wybrane dane finansowe

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie¹	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 - 30.09.2007	3,8314	3,7775
01.01 - 30.09.2008	3,4247	3,4083

1) Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono na EUR zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia:

- bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,
- rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonych jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

	30.09.2008		30.09.2007	
	30.09.2008		30.09.2007	
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Rachunek zysków i strat				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	20 391	5 954	17 743	4 631
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 141	2 669	7 064	1 844
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 1 135	-331	298	78
Zysk (strata) brutto	-709	-207	256	67
Zysk (strata) netto	-733	-214	229	60
Bilans				
Aktywa trwałe	6 297	1 848	3 095	819
Aktywa obrotowe	20 514	6 019	12 009	3 179
Aktywa razem	26 811	7 866	15 104	3 998
Pasywa				
Kapitał własny	16 289	4 779	2 629	696
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 522	3 087	12 475	3 302
Pasywa razem	26 811	7 866	15 104	3 998
Rachunek przepływu środków pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 989	-581	1 022	271
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 889	-1 136	-1 997	-529
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-183	-53	1 112	294
Saldo zamknięcia środków pieniężnych	-6 061	-1 770	137	36

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

5. Struktura geograficzna

PRIMA MODA S.A. prowadzi działalność w zakresie sprzedaży detalicznej obuwia i wyrobów skórzanych. Jedyne segmenty geograficzne stanowią sprzedaż na terenie kraju, która obejmuje 100% przychodów spółki. Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów geograficznych przedstawia się następująco:

	30.09.2008 000'PLN	30.09.2007 000'PLN
Przychody ze sprzedaży		
- kraj	<u>20 391</u>	<u>17 743</u>
Koszty sprzedaży		
- kraj	<u>11 250</u>	<u>10 679</u>
Zysk na sprzedaży		
- kraj	<u>9 141</u>	<u>7 064</u>

Spółka nie wyróżnia segmentów branżowych w podzieleniu przychodów ze sprzedaży usług i produktów oraz towarów.

6. Pozostałe informacje

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących:

Emitent, zgodnie z założeniami przedstawionymi w prospekcie emisyjnym, zaplanował i zrealizował następujące cele:

- rozbudował sieć sprzedaży o kolejne lokalizacje
- kontynuuje działania marketingowe zmierzające do wzmocnienia wizerunku marki
- kontynuuje działania związane z doskonaleniem wdrożonego systemu komputerowego

Działania Zarządu w trzecim kwartale skoncentrowały się na czynnikach bezpośrednio wpływających na sprzedaż,

Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W omawianym okresie nie wystąpiły czynniki o nietypowym charakterze, które miały wpływ na osiągnięcie wyników finansowych. Spółka realizuje zaplanowane działania koncentrujące się na sprzedaży towarów i rozwoju sieci.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności Prima Moda S.A.

Wyniki sprzedaży Prima Moda S.A. wykazują zmienność w ciągu roku, co jest związane z sezonowością branży, uzależnionej od trendów mody i zmieniających się warunków pogodowych. Nasilenie popytu co zwiększa sprzedaż, następuje zwykle na początku zmieniających się pór roku, co z kolei zbiega się z wprowadzeniem nowych kolekcji. Na wyniki sprzedaży w poszczególnych miesiącach ma też wpływ wielkość i różnorodność kolekcji w tym liczba modeli i ich wersji. Sezon jesienno – zimowy cechuje sprzedaż obuwia relatywnie droższego (kozaki, botki) od obuwia w sezonie wiosenno – letnim, dlatego wyniki sprzedaży w drugim półroczu są zwykle wyższe. Jednakże na wyniki sprzedaży w III kwartale wpływ ma stosunek sprzedaży towaru w obniżonej cenie (wyprzedaż sezonowa) do towaru w pełnej cenie. Początek sprzedaży towaru w pełnej cenie z uwagi na dość długo utrzymującą się letnią pogodę, nastąpił we wrześniu.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W III kwartale 2008 roku spółka nie emitowała ani nie wykupywała dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

10 czerwca 2008 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, na którym podjęto uchwałę odnośnie podziału wyniku finansowego za 2007 rok (uchwała nr 6/WZ/2008). Część zysku netto tj kwotę 640.000 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy akcjonariuszom spółki (0,20 zł na jedną akcję). Dzień dywidendy ustalono na 27 czerwca 2008 zaś wypłatę dywidendy na 11 lipca 2008.

Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

Spółka konsekwentnie realizuje cele określone w prospekcie emisyjnym. Zdaniem Zarządu do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania ewentualny wpływ na wyniki finansowe może mieć ogólny kryzys gospodarczy, uznawany obecnie za znaczące zdarzenie w ogólnej gospodarce kraju.

Stanowisko Zarządu odnośnie wcześniej publikowanych prognoz

Prognoza wyników przedstawiona przez Zarząd w prospekcie emisyjnym, obejmuje dane dla całego roku 2008, bez rozbicia na poszczególne kwartały. Zarząd koncentruje się na działaniach zmierzających do zrealizowania zamierzeń zawartych w prospekcie emisyjnym.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Najwięksi Akcjonariusze, struktura i zmiany akcjonariatu

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy PRIMA MODA S.A. Stan na dzień przekazania raportu, zgodny z informacjami będącymi w posiadaniu Zarządu.

L. p.	Imię i nazwisko	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu (%)
1	Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz Plesiak	1.820.000	56,87	3.420.000	71,25
2	Inwest Consulting S.A	180.000	5,63	180.000	3,75
3	Pozostali akcjonariusze	1.200.000	37,50	1.200.000	25,00
4					
	Suma	3.200.000	100	4.800.000	100

Liczba akcji będąca w posiadaniu przez osoby zarządzające i nadzorujące:

Dariusz Plesiak – Prezes Zarządu – 910.000 szt akcji

Renata Jankiewicz – Plesiak – Wiceprezes Zarządu – 910.000 szt akcji

Pozostałe osoby zarządzające i nadzorujące według wiedzy Zarządu, nie posiadają akcji Spółki

Informacje dotyczące składu Rady Nadzorczej i Zarządu PRIMA MODA S.A. na dzień publikacji raportu.

Rada Nadzorcza

Krzysztof Kmiecik	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Arkadiusz Pasak	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Borla	Sekretarz Rady Nadzorczej
Maciej Magnowski	Członek Rady Nadzorczej
Pasquale Lupoli	Członek Rady Nadzorczej

Zarząd

Dariusz Plesiak	Prezes Zarządu
Renata Jankiewicz-Plesiak	Wiceprezes Zarządu
Katarzyna Butwicka	Wiceprezes Zarządu

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

Wskazanie postępowań toczących się wobec PRIMA MODA S.A.

Na dzień 30 wrzesień 2008 roku nie zostało wszczęte ani nie toczą się postępowania dotyczące wierzytelności lub zobowiązań Spółki, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500 000 Euro.

W okresie sprawozdawczym spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczałyby 500 000 Euro

Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzieliła poręczenia kredytu, pożyczki i nie udzieliła gwarancji, stanowiących równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań emitenta

Nie wystąpiły tego typu istotne wydarzenia mające wpływ na realizację zobowiązań emitenta.

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Czynnikami mającymi wpływ na osiąganą w przyszłości wyniki finansowe Prima Moda S.A. są między innymi:

Wśród czynników negatywnych:

- ogólny głęboki kryzys gospodarczy, który może mieć wpływ na wyniki finansowe spółki.

Wśród pozostałych czynników:

- organiczny, dynamiczny rozwój sieci salonów sprzedaży, co w sposób znaczący powinien wpłynąć na wyniki sprzedaży. Spółka podpisała nowe umowy na najem atrakcyjnych powierzchni handlowych (szczegółowe informacje zawarte są w raportach bieżących spółki) oraz jest w trakcie negocjacji kolejnych. Na rok 2008 zaplanowanych jest 7 otwarć. Większość przypadnie na ostatni kwartał roku.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2008

- przeprowadzenie w dalszej kolejności liftingów salonów firmowych, celem uatrakcyjnienia i ujednolicenia wizerunku firmy i prezentacji produktu
- działania marketingowe, których podstawowym celem jest umacnianie wizerunku spółki jako kreatora mody w sektorze obuwia oraz znaczące wzmocnienie rozpoznawalności marki.
- doskonalenie kadr dostosowane do potrzeb rozwojowych emitenta
- rozbudowywanie wdrożonego systemu komputerowego klasy ERP o kolejne moduły, w celu zoptymalizowania wszystkich procesów w spółce.
- prowadzenie przemysłanej polityki zamówień towaru w odniesieniu do aktualnych trendów mody oraz chłonności i zamożności polskiego rynku konsumpcyjnego.

W dalszym ciągu Zarząd skoncentruje się na działaniach zmierzających do zachowania wzrostu przychodów ze sprzedaży oraz kontroli kosztów.