

PRIMAMODA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

PRIMA MODA S.A.

ZA OKRES 01.01.2014 – 30.09.2014

Spis treści

- A. WYBRANE DANE FINANSOWE**
- B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
- C. INFORMACJE DODATKOWE**

A. WYBRANE DANE FINANSOWE

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursu wymiany złotego w stosunku do EURO wyniosły w okresach objętych śródrocznym sprawozdaniem finansowym:

Rok obrotowy	średni kurs w okresie*	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2014 - 30.09.2014	4,1803			4,1755
01.01.2013 - 30.09.2013	4,2231			4,2163

*) średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych z prezentowanego śródrocznego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczonych na EURO.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu: 01.01.2014 - 30.09.2014

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Wyszczególnienie	01.01.2014 - 30.09.2014		01.01.2013 - 30.09.2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	35 125	8 402	35 981	8 520
Koszt własny sprzedaży	16 225	3 881	16 732	3 962
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	18 900	4 521	19 249	4 558
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 888	-452	-3 024	-716
Zysk (strata) brutto	-2 136	-511	-3 619	-857
Zysk (strata) netto	-2 136	-511	-3 790	-897
Aktywa trwałe	7 188	1 721	6 980	1 655
Aktywa obrotowe	15 300	3 664	22 316	5 293
Aktywa razem	22 488	5 386	29 296	6 948
Kapitał własny	4 316	1 034	6 170	1 463
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 172	4 352	23 126	5 485
Pasywa razem	22 488	5 386	29 296	6 948
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 697	406	-2 246	-532
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-452	-108	-313	-74
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 484	-594	1 441	341

B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 R. DO 30 WRZEŚNIA 2014 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. DANE JEDNOSTKI:

Nazwa:	PRIMA MODA
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Ul. Ofiar Oświęcimskich 36, 50-059 Wrocław
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona wyspecjalizowanych sklepach (PKD 4772Z)
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000271081
Numer statystyczny REGON:	932270815

II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. OKRESY PREZENTOWANE

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 września 2014 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku dla skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku dla skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.09.2014 R.:

Zarząd:

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

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Tomasz Bistulas	- Przewodniczący Rady
Bartosz Plesiak	- Wiceprzewodniczący
Jarosław Jakubowski	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Pasquale Lupoli	- Członek Rady
Alfredo Sorvillo	- Członek Rady

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

Przez cały okres sprawozdawczy funkcję członka Rady Nadzorczej pełnił Pan Pasquale Lupoli. W dniu 17.03.2014 powołano do składu Rady Nadzorczej Spółki:

- Pana Tomasza Bistulasa,
- Pana Jarosława Jakubowskiego,
- Pana Bartosza Plesiaka,
- Pana Alfrego Sorvillo.

Prokura Łączna z Prezesem Zarządu:

Piotr Miednik	- Dyrektor Finansowy
---------------	----------------------

V. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:

Według stanu na dzień 30.09.2014 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

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	910.000	56,87%	3.420.000
2	INC Investments & Consulting S.A.	260.363	130.181	8,13%	260.363
3	Pozostali akcjonariusze	1.119.637	559.819	35,00%	1.119.637
4	Suma	3.200.000	1.600.000	100,00%	4.800.000

VII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14.11.2014 roku.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A.

Śródroczny skrócony rachunek zysków i strat

	III. Kwartał (rok bieżący) za okres 01.07.-30.09.2014	III. Kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.-30.09.2014	III. Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.07.-30.09.2013	III. Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.-30.09.2013
Przychody ze sprzedaży	11 169	35 125	11 642	35 981
Przychody ze sprzedaży produktów				
Przychody ze sprzedaży usług				
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11 169	35 125	11 642	35 981
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 194	16 225	5 761	16 732
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług				
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 194	16 225	5 761	16 732
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	5 975	18 900	5 881	19 249
Koszty sprzedaży	6 028	18 681	6 666	20 124
Koszty ogólnego zarządu	634	1 965	662	2 135
Pozostałe przychody operacyjne	15	318	236	409
Pozostałe koszty operacyjne	267	460	193	423
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-939	-1 888	-1 404	-3 024
Przychody finansowe	21	64	39	78
w tym: Dodatnie różnice kursowe				
Koszty finansowe	111	312	-59	673
w tym: Ujemne różnice kursowe	28	25	-212	294
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 029	-2 136	-1 306	-3 619
Podatek dochodowy			13	171
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 029	-2 136	-1 319	-3 790
Zysk (strata) z działalności zaniechanej				
Zysk (strata) netto	-1 029	-2 136	-1 319	-3 790

Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

	za okres 01.07.2014 - 30.09.2014	za okres 01.01.2014 - 30.09.2014	za okres 01.07.2013 - 30.09.2013	za okres 01.01.2013 - 30.09.2013
Zysk (strata) netto	-1 029	-2 136	-1 319	-3 790
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania				
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych				
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych				
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów				
Suma dochodów całkowitych	-1 029	-2 136	-1 319	-3 790

Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

	stan na 30.09.2014 r.	stan na 30.06.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.	stan na 30.09.2013 r.
Aktywa trwałe	7 188	7 340	6 564	6 980
Rzeczowe aktywa trwałe	5 127	5 416	6 251	6 483
Wartości niematerialne	270	144	144	134
Nieruchomości inwestycyjne				
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Pozostałe aktywa finansowe				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	200	203	169	363
Pozostałe aktywa trwałe	1 591	1 577		
Aktywa obrotowe	15 300	14 396	18 583	22 316
Zapasy	11 374	10 442	12 222	16 593
Należności handlowe			15	75
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7	15	9	7
Pozostałe należności	824	970	533	621
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Pozostałe aktywa finansowe			1 548	1 534
Rozliczenia międzyokresowe	452	481	374	509
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 643	2 488	3 882	2 977
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży				
AKTYWA RAZEM	22 488	21 736	25 147	29 296

PASYWA	stan na 30.09.2014 r.	stan na 30.06.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.	stan na 30.09.2013 r.
---------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Kapitał własny	4 316	5 345	6 451	6 170
Kapitał zakładowy	1 600	1 600	1 600	1 600
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	4 903	4 903	8 411	8 411
Akcje własne				
Pozostałe kapitały				
Niepodzielony wynik finansowy	-51	-51	-51	-51
Wynik finansowy bieżącego okresu	-2 136	-1 107	-3 509	-3 790
Zobowiązanie długoterminowe	276	283	278	294
Kredyty i pożyczki			21	47
Pozostałe zobowiązania finansowe				
Inne zobowiązania długoterminowe				
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	200	203	169	156
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	76	80	88	91
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
Pozostałe rezerwy				
Zobowiązania krótkoterminowe	17 896	16 108	18 418	22 832
Kredyty rewolwingowy	1 637	2 002	2 911	3 400
Kredyt na rachunku bieżącym	3 045	2 651	4 029	3 101
Pozostałe zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe	10 306	7 849	7 549	13 272
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego				
Pozostałe zobowiązania	2 616	3 267	3 514	2 678
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	15	15	15	15
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	225	265	317	331
Pozostałe rezerwy	52	59	83	35
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
PASYWA RAZEM	22 488	21 736	25 147	29 296

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
III kwartał – rok bieżący, okres od 01.07.2014 do 30.09.2014							
Kapitał własny na dzień 01.07.2014 r.	1 600	4 903	0	0	-51	-1.107	6 451
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	1 600	4 903	0	0	-51	0	6 451
Emisja akcji							0
Koszty emisji akcji							0
Płatność w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto							0
Wyplata dywidendy							0
Suma dochodów całkowitych						-1.029	-2 136
Kapitał własny na dzień 30.09.2014 r.	1 600	4 903	0	0	-51	-2 136	4 316
III kwartał – rok bieżący, okres od 01.01.2014 do 30.09.2014							
Kapitał własny na dzień 01.01.2014 r.	1 600	8 411	0	0	-3 560	0	6 451
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	1 600	8 411	0	0	-3 560	0	6 451
Emisja akcji							0
Koszty emisji akcji							0
Płatność w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto		-3 509		0	3 509		0
Wyplata dywidendy							0
Suma dochodów całkowitych						-2 136	-2 136
Kapitał własny na dzień 30.09.2014 r.	1 600	4 903	0	0	-51	-2 136	4 316

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Rok poprzedni – okres od 01.01.2013 do 31.12.2013							
Kapitał własny na dzień 01.01.2013 r.	1 600	12 264	0	0	-3 904	0	9 960
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	1 600	12 264	0	0	-3 904	0	9 960
Emisja akcji							0
Koszty emisji akcji							0
Płatność w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto		-3 853			3 853		0
Wypłata dywidendy							0
Suma dochodów całkowitych						-3 509	-3 509
Kapitał własny na dzień 31.12.2013 r.	1 600	8 411	0	0	-51	-3 509	6 451
III kwartał – rok poprzedni, okres od 01.01.2013 do 30.09.2013							
Kapitał własny na dzień 01.01.2013 r.	1 600	12 264	0	0	-3 904	0	9 960
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	1 600	12 264	0	0	-3 904	0	9 960
Emisja akcji							0
Koszty emisji akcji							0
Płatność w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto		-3 853		0	3 853		0
Wypłata dywidendy							0
Suma dochodów całkowitych						-3 790	-3 790
Kapitał własny na dzień 30.09.2013 r.	1 600	8 411	0	0	-51	-3 790	6 170

Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	III. Kwartał (rok bieżący) okres od 01.07.2014r. do 30.09.2014r.	III. Kwartał (rok bieżący) okres od 01.01.2014r. do 30.09.2014r.	III. Kwartał (rok poprzedni) okres od 01.07.2013r. do 30.09.2013r.	III. Kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2013r. do 30.09.2013r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-1 029	-2 136	-1 306	-3 619
Korekty razem:	1 384	3 840	753	1 380
Amortyzacja	390	1 341	343	1 213
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	31	162	60	220
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	126	199	125	149
Zmiana stanu rezerw	-47	-123	-51	-190
Zmiana stanu zapasów	-932	848	74	-25
Zmiana stanu należności	154	-268	-135	-157
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 636	1 769	290	194
Zmiana stanu pozostałych aktywów	26	-88	47	-24
Inne korekty				
Gotówka z działalności operacyjnej	355	1 704	-553	-2 239
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-1	-7	-2	-7
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	354	1 697	-555	-2 246
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy	0	0	0	99
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	99
Zbycie inwestycji w nieruchomości				
Zbycie aktywów finansowych				
Inne wpływy inwestycyjne				
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych				
Wydatki	184	452	399	412
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	184	452	399	412

Nabycie inwestycji w nieruchomości				
Wydatki na aktywa finansowe				
Udzielone pożyczki krótkoterminowe				
Inne wydatki inwestycyjne				
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-184	-452	-399	-313

DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy	0	0	1 376	3 101
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Kredyty i pożyczki	0	0	1 376	3 101
Emisja dłużnych papierów wartościowych				
Inne wpływy finansowe				
Wydatki	15	2 484	257	1 660
Nabycie udziałów (akcji) własnych				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
Spląty kredytów i pożyczek	-30	2 279	164	1 392
Wykup dłużnych papierów wartościowych				
Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
Odsetki	45	205	93	268
Inne wydatki finansowe				
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-15	-2 484	1 119	1 441

D. Przepływy pieniężne netto razem	155	-1 239	165	-1 118
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	155	-1 239	165	-1 118
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 488	3 882	2 811	4 094
G. Środki pieniężne na koniec okresu	2 643	2 643	2 976	2 976

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę

Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 30 września 2014 roku.

Porównywalne dane finansowe za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2013 zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sporządzając śródroczne sprawozdanie finansowe jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 roku:

- a) MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”
- b) MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”
- c) MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”
- d) Zmieniony MSR 27 „Sprawozdania Finansowe”
- e) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- f) Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Sprawozdania Finansowe” – Spółki inwestycyjne
- g) Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- h) Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych
- i) Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń
- j) KIMSF 21: Opłaty

W 2014 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 2014r.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.)
Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:
 - aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.
- b) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

Projekt zawiera propozycję, by składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.

Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

- c) „Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r. – opóźniony
- d) „Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r. - opóźniony
- e) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczone – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku
Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „saldo pozycji odroczone”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „saldo debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldo kredytowe pozycji odroczone”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczone” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

- f) MSSF 15 Przychody z umów z kontrahentami - – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku
MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.
- g) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo – Rośliny produkcyjne – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016
Zmiana wnosi, aby rośliny produkcyjne, obecnie w zakresie standardu MSR 41 Rolnictwo, ujmowane były w oparciu o zapisy MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, tj. przy zastosowaniu modelu ceny nabycia (kosztu wytworzenia) bądź modelu opartego na wartości przeszacowanej. Zgodnie z MSR 41 wszelkie aktywa biologiczne wykorzystywane w działalności rolniczej wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty związane ze sprzedażą.
- h) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych) – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016
W odniesieniu do amortyzacji środków trwałych przypomniano, że metoda amortyzacji powinna odzwierciedlać tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. W zmianie do MSR 16 dodano jednak, iż metoda oparta na przychodach (odpisy amortyzacyjne dokonywane proporcjonalnie do przychodów generowanych przez jednostkę z tytułu działalności, w której wykorzystywane są określone składniki aktywów trwałych) nie jest właściwa. RMSR wskazała, że wpływ na wysokość przychodów ma szereg innych czynników, w tym takich jak np. inflacja, która nie ma absolutnie nic wspólnego ze sposobem konsumowania korzyści ekonomicznych ze składników rzeczowych aktywów trwałych.
W odniesieniu do składników aktywów niematerialnych (czyli w ramach poprawki do MSR 38) uznano jednak, że w pewnych okolicznościach można uznać, iż zastosowanie metody amortyzacji opartej na przychodach będzie właściwe. Sytuacja taka wystąpi, jeżeli jednostka wykaże, że istnieje ścisły związek między przychodami a konsumpcją korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów niematerialnych oraz dany składnik aktywów niematerialnych jest wyrażony jako prawo do uzyskania określonej kwoty przychodów (kiedy jednostka osiągnie określoną kwotę przychodów dany składnik aktywów niematerialnych wygaśnie) – przykład może stanowić prawo do wydobywania złota ze złoża, aż osiągnięty zostanie określony przychód.
- i) Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016
Poprawka wprowadza dodatkowe wytyczne dla transakcji nabycia (przejęcia) udziałów we wspólnym działaniu, które stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją MSSF 3.
MSSF 11 wskazuje zatem obecnie, że w takiej sytuacji jednostka powinna, w zakresie wynikającym ze swojego udziału we wspólnym działaniu, zastosować zasady wynikające z MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (jak również inne MSSF niestojące w sprzeczności z wytycznymi MSSF 11) oraz ujawnić informacje, które są wymagane w odniesieniu do połączeń. W części B standardu przedstawiono bardziej szczegółowe wskazówki dotyczące sposobu ujęcia m.in. wartości firmy, testów na utratę wartości.
Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na koniec okresu sprawozdawczego.

II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dane w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich (zł), które są walutą funkcjonalną i prezentacji Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki za 2013 r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku sporządzonym według MSSF zatwierdzonych przez UE.

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to sprawozdanie finansowe za 2013 rok.

III. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI

Branża wykazuje się dużą sezonowością. Uzależnionej zwłaszcza od pór roku, zmieniających się warunków pogodowych, oraz trendów mody, w związku z czym wyniki sprzedaży Prima Moda S.A. wykazują zmienność w ciągu roku. Nasilenie popytu zwiększającego sprzedaż, następuje zwykle na przełomie zimy i wiosny oraz na przełomie lata i jesieni, co z kolei zbiega się z wprowadzeniem nowych kolekcji. Na wyniki sprzedaży w poszczególnych miesiącach ma też wpływ pogoda. 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. Dane wskazują, że zwykle najlepszym sprzedażowo jest czwarty kwartał roku.

V. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

a) 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.

b) 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.

VI. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Oceny dokonywane przez Zarząd przy zastosowaniu MSR 34, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

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.

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.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

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.

VII. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW

Nie dotyczy.

VIII. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Nie dotyczy.

IX. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKACH

1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 1.01.2014 - 30.09.2014 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014	0	0	853	856	12 497	103	14 309
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	169	0	413	449	1 031
- nabycia środków trwałych			169		413		582
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu							0
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- inne						449	449
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	332	96	1 106	544	2 078
- zbycia							0
- likwidacji			332	96	1 106		1 534
- sprzedaży spółki zależnej							0
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- inne						544	544
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2014	0	0	690	760	11 804	8	13 262
Umorzenie na dzień 01.01.2014		0	703	703	6 652	0	8 058
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	132	40	1 238	0	1 410
- amortyzacji			132	40	1 238		1 410
- przeszacowania							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	328	96	981	0	1 405
- likwidacji			328	96	981		1 405
- sprzedaży							0
- przeszacowania							0
- inne							0
Umorzenie na dzień 30.09.2014	0	0	507	647	6 909	0	8 063
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	72	0	72
- utraty wartości					72		72
- 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 dzień 30.09.2014	0	0	0	0	72	0	72
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2014	0	0	183	113	4 823	8	5 127

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2014 – 30.09.2014 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2014					0		0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat					72		72
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 30.09.2014	0	0	0	0	72	0	72

Kwoty zobowiązań poczynionych na rzecz dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł zobowiązania	30.09.2014	30.09.2013
Zobowiązania z tytułu zakupu gruntów	0	0
Zobowiązania z tytułu zakupu budynków i budowle	0	0
Zobowiązania z tytułu zakupu maszyn i urządzeń	0	0
Zobowiązania z tytułu zakupu środków transportu	0	0
Zobowiązania z tytułu zakupu pozostałych środków trwałych	121	0
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych w budowie	0	28
Suma	121	28

2. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2014-30.09.2014 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 01.01.2014	0	10	0	335	0	0	138	483
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	45	0	0	131	176
- nabycia				45				45
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
- inne							131	131
Zmniejszenia, z tytułu:	0	10	0	206	0	0	37	253
- zbycia								0
- likwidacji		10		206				216
- przeszacowania								0
- inne							37	37
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2014	0	0	0	174	0	0	232	406
Umorzenie na dzień 01.01.2014	0	10	0	329	0	0	0	339
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	13	0	0	0	13
- amortyzacji				13				13
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	10	0	206	0	0	0	216
- likwidacji		10		206				216
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne								0
Umorzenie na dzień 30.09.2014	0	0	0	136	0	0	0	136
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014								0
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 dzień 30.09.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2014	0	0	0	38	0	0	232	270

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2014 – 30.09.2014 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 01.01.2014								0
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 30.09.2014	0	0	0	0	0	0	0	0

Kwoty zobowiązań poczynionych na rzecz dokonanych zakupów wartości niematerialnych

Tytuł zobowiązania	30.09.2014	30.09.2013
Nakłady na system IT	100	34
Pozostałe wartości niematerialne	0	0
Suma	100	34

3. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych na dzień 30.09.2014r.

PRIMA MODA S.A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej, zarówno jako podmiot typu upstream, jak również podmiot typu downstream. Dlatego też PRIMA MODA S.A. na dzień 30.09.2014 nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu oraz nie jest spółką zależną od innej spółki dominującej.

PRIMA MODA S.A. nie jest też stowarzyszona z żadną inną spółką.

4. Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Wyszczególnienie	30.09.2014	31.12.2013
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku		
Produkty gotowe		
Towary	11 424	12 422
Zapasy brutto	11 424	12 422
Odpis aktualizujący stan zapasów	50	200
Zapasy netto	11 374	12 222

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2014 roku	0	0	0	200	200
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	150	150
Stan na dzień 30.09.2014 roku	0	0	0	50	50

5. Zmiana wartości szacunkowych należności

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.

Wyszczególnienie	30.09.2014	30.09.2013
Należności krótkoterminowe	824	621
Odpisy aktualizujące	24	79
Należności krótkoterminowe brutto	848	700

Wyszczególnienie	Należności handlowe	Pozostałe należności
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 01.01.2014 r.	0	80
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	56
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 30.09.2014 r.	0	24
Stan odpisów aktualizujących wartość należności ogółem na 30.09.2014 r.	0	24

6. Odroczony podatek dochodowy

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	30.09.2014	30.09.2013
Różnice między wartością środków trwałych bilansową i podatkową	129	126
Rezerwa na świadczenia urlopowe	43	63
Zobowiązania przedawnione	0	71
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	81	58
Zobowiązania przeterminowane zgodnie z art.. 15b ustawy o CIT	471	0
Pozostałe ujemne różnice	33	45
Odpis na aktywo z tytułu podatku odroczonego	-557	0
Razem	200	363

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	30.09.2014	30.09.2013
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	107	74
Odsetki naliczone	93	82
Pozostałe	0	0
Razem	200	156

7. Rezerwy

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2014	35	317	48	400
Utworzenie rezerwy		265	17	282
Wykorzystane		127	48	175
Rozwiązane		230		230
Stan na 30.09.2014, w tym:	35	225	17	277
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	35	225	17	277

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Stan na 30.01.2013	35	438	83	556
Utworzenie rezerwy	25		10	35
Wykorzystane		107	93	200
Rozwiązane	25			25
Stan na 30.09.2013, w tym:	35	331	0	366
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	35	331	0	366

X. SEGMENTY OPERACYJNE

Spółka nie wyodrębniała, jak dotąd, segmentów geograficznych lub branżowych z uwagi na fakt, iż działalność prowadzona jest na terytorium Polski oraz jest pod względem branżowym jednorodna. Spółka nie rozróżnia obszarów na terenie Polski o odmiennym środowisku ekonomicznym, stosując jednolitą politykę cenową na terenie całego kraju. Podobnie jak w ubiegłym roku sprawozdawczym, podstawowym rodzajem działalności jest handel obuwem. Występująca sprzedaż środków do pielęgnacji obuwia oraz artykułów komplementarnych (torebki, paski, okrycia i inne) stanowią jedynie uzupełnienie podstawowej oferty. Na ryzyko i stopę zwrotu inwestycyjnego nie mają wpływu różnice pomiędzy sprzedawanymi towarami w poszczególnych jednostkach spółki (salonach sprzedaży). Zdaniem Zarządu, zmiana regulacji obowiązującej od 01.01.2009 r. i wprowadzenie MSR 8 nie wpływa istotnie na traktowanie przez jednostkę segmentów działalności i daje możliwość spółce możliwości ich niewyodrębniania.

XI. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

1. Emisja dłużnych papierów wartościowych

W 2014 i 2013 roku Spółka nie dokonywała emisji dłużnych papierów wartościowych.

2. Emisja kapitałowych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	30.09.2014	30.09.2013
Liczba akcji	3 200	3 200
Wartość nominalna akcji	0,50	0,50
Kapitał zakładowy	1 600	1 600

Zmiana stanu kapitału zakładowego

W 2014 i 2013 roku w Spółce nie wystąpiły zamiany stanu kapitału zakładowego.

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają łącznie wartość nominalną wynoszącą 1.600.000 PLN i zostały w pełni opłacone.

XII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA

W 2014 i 2013 roku Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy.

XIII. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednostka dominująca całej Grupy

PRIMA MODA S.A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej, zarówno jako podmiot typu upstream, jak również podmiot typu downstream. Dlatego też PRIMA MODA S.A. na dzień 30.09.2014 nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu oraz nie jest spółką zależną od innej spółki dominującej.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 30 września 2014 roku żadna spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 30 września 2014 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Na dzień 30 września 2014 roku Spółka nie jest uczestnikiem żadnego wspólnego przedsięwzięcia.

Powiązania osobowe z jednostką

Osobą powiązaną ze spółką jest Pani Renata Jankiewicz-Plesiak, która jest członkiem zarządu Prima Moda S.A. Fakt ten powoduje, iż zostaje wypełniona dyspozycja MSR 24, na podstawie której Panią Renatę Jankiewicz –Plesiak należy uznać za członka kluczowego personelu kierowniczego spółki. Ponadto Pani Renata Jankiewicz-Plesiak jest znaczącym akcjonariuszem spółki Prima Moda S.A. Pani Renata Jankiewicz-Plesiak prowadzi również działalność gospodarczą pod firmą „Prima Firma Handlowa Renata Jankiewicz-Plesiak”, w zakresie wynajmu.

W 2010 roku Prima Moda S.A. zawarła z Prima Firma Handlowa umowę najmu lokalu handlowego we Wrocławiu dla salonu firmowego Prima Moda. Na dzień 30 września 2014 r. łączna wartość netto transakcji z tego tytułu wyniosła 252 tys. zł.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W dniu 29 czerwca 2009 Rada Nadzorcza Prima Moda S.A. podjęła uchwałę nr 2/6/2009 dotyczącą wyrażenia zgody na zwiększenie kwoty pożyczki o 200 tys. zł udzielonej Prezesowi Zarządu, Panu Dariuszowi Plesiakowi. W dniu 29.06.2009 podpisany został aneks do umowy pożyczki z dnia 21.04.2008. Łączna kwota pożyczek wynosi obecnie 1 100 tys. zł. Wysokość oprocentowania uległa zmianie na mocy Uchwały Rady Nadzorczej nr 1/04/2011 z dnia 21.04.2011 i ustalana jest na podstawie rzeczywistego kosztu pozyskania pieniądza na rynku bankowym, powiększonym o 0,5 pp. Zabezpieczenie udzielonej pożyczki stanowią dwa weksle własne zupełne z klauzulą bez protestu na kwotę 750 tys. zł każdy. Transakcja pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyła się w warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Uchwałą Rady Nadzorczej nr 4/03/2014 z dnia 18.03.2014 uległ przedłużeniu termin spłaty pożyczek do 28.02.2017 roku.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W roku 2014 i latach ubiegłych były udzielane członkom Zarządu zaliczki w związku z wykonywaną przez nich pracą na rzecz Spółki. Łączna wartość transakcji z tytułu udzielonych zaliczek na dzień 30.09.2014 nie odbiegała znacząco od kwot z lat poprzednich.

Transakcje z udziałem wyższej kadry kierowniczej

W roku 2014 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.

XIV. NIESPŁACONE POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY POŻYCZKOWEJ, W SPRAWACH KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH ANI PRZED DNIEM BILANSOWYM ANI W TYM DNIU

1. Udzielone pożyczki

Spółka udzieliła pożyczkę dla Członka Zarządu. Na dzień 30.09.2014 roku saldo udzielonej pożyczki dla Pana Dariusza Plesiaka wynosi 1.591 tys. PLN. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 28.02.2017 roku. Zabezpieczenie udzielonej pożyczki stanowią dwa weksle własne zupełne z klauzulą bez protestu na kwotę 750 tys. zł każdy.

XV. ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Spółka nie udzielała w roku obrotowym żadnych gwarancji ani poręczeń i na dzień 30.09.2014 jak również na dzień 30.09.2013 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

XVI. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ

Instrumenty finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.09.2014	30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	831	703	831	703
Pożyczki udzielone i należności własne	1 591	1 534	1 591	1 534
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 643	2 977	2 643	2 977
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	17 604	22 498	17 604	22 498
Kredyty	4 682	6 548	4 682	6 548
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12 922	15 950	12 922	15 950

XVII. ZMIANY W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ DOKONANE W CIĄGU KWARTAŁU

Na dzień 30 września 2014 i w roku 2013 nie wystąpiły zamiany w strukturze jednostki gospodarczej.

XVIII. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Spółka występuje w postępowaniach cywilnych jako strona pozwana, gdzie wartość sporu waha się w przedziale od 100 do 500 zł. Sprawy mają charakter sporny i dotyczą postępowań reklamacyjnych. Większość spraw jest załatwiana na etapie postępowania reklamacyjnego.

XIX. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB SPOSOBU ICH WYKORZYSTANIA

Nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub sposobu ich wykorzystania.

XX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie występują.

C. INFORMACJE DODATKOWE

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

W Q3 2014 roku Spółka osiągnęła lepsze wyniki w stosunku do analogicznego okresu rok temu. Przychody wyniosły 11.169 tys zł a Marża Brutto na Sprzedaży była na poziomie 53,50% wobec 50,52% rok temu. Dzięki wyższej marży % Spółka zrealizowała Zysk Brutto na Sprzedaży wyższy o 1,60%. Koszty Sprzedaży zostały ograniczone o blisko 9,57% a Koszty Ogólnego Zarządu o 4,23%. W omawianym okresie pojawiły się również jednorazowe koszty związane z zamknięciami sklepów. Wynik operacyjny Spółki był lepszy o ponad 33% r/r, a EBITDA o blisko 50%. Wystąpiły również ujemne różnice kursowe, które powiększyły Koszty Finansowe o 28 tys zł. Wynik Netto był lepszy o 22% r/r. Co najważniejsze Spółka w Q3 wygenerowała dodatnie przepływy pieniężne na poziomie 354 tys zł wobec -555 tys zł rok temu. Spółka dokonała również otwarcia jednego salonu w nowopowstałej Galerii Felicity w Lublinie.

Zarząd uznaje wyniki Q3 2014 roku za satysfakcjonujące zważywszy na warunki pogodowe, jakie miały miejsce we wrześniu (kluczowym miesiącu 3 kwartału).

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

W III kwartale 2014 nie wystąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze, w znaczący sposób wpływające na wyniki finansowe spółki.

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 realizuje zadania z zakresu swojej podstawowej działalności. Zarząd koncentruje się na utrzymaniu wysokiego poziomu sprzedaży i optymalizacji marży.

Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Od zakończenia ostatniego roku obrotowego, nie wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.

Stanowisko Zarządu odnośnie wcześniej publikowanych prognoz

Spółka nie przedstawiła prognoz na 2014 rok.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W okresie sprawozdawczym spółka nie dokonywała tego typu transakcji z podmiotami powiązanymi.

Wskazanie postępowań toczących się wobec PRIMA MODA S.A.

Na dzień 30 września 2014 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 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 mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

Na dzień 30 września 2014 roku nie wystąpiły zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy emitenta.

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 przez emitenta.

Na dzień 30 września 2014 roku nie wystąpiły zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na sytuację kadrową, majątkową, finansową, wynik finansowy oraz na możliwości realizacji zobowiązań przez 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 osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe Prima Moda S.A. są między innymi:

- ogólna sytuacja na rynku handlu detalicznego oraz wysokość kursów podstawowych walut
- dalszy rozwój sieci sprzedaży, dostosowany do możliwości inwestycyjnych spółki i aktualnych tendencji na rynku
- utrzymanie wysokiego poziomu sprzedaży w salonach
- optymalizacja kosztów działalności
- działania marketingowe koncentrujące się na wzmocnieniu rozpoznawalności marki.

Wrocław, 14.11.2014 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Dariusz Plesiak

Katarzyna Butwicka

Renata Jankiewicz-Plesiak

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Ewa Nakoneczna

