PRIMA MODA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A. za I półrocze 2011

1 stycznia 2011 – 30 czerwca 2011

INFORMACJE OGÓLNE

I. DANE JEDNOSTKI:

Nazwa:	**PRIMA MODA**
Forma prawna:	**Spółka Akcyjna**
Siedziba:	**ul. Ofiar Oświęcimskich 36** **50-059 Wrocław**
Kraj rejestracji:	
Podstawowy przedmiot działalności:	sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w 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 01 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku dla skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 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 30.06.2010 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:

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

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady nadzorczej.

V. BIEGLI REWIDENCI:

PKF Audyt Sp. z o. o.
ul. Elbląska 15/17
01 -747 Warszawa

VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:

Według stanu na dzień 30.06.2011 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	910.000,00	56,87 %	3.420.000	71,25 %
INVESTcon GROUP SA (wraz z Inwest Connect SA)	260.363	130.181,50	8,13 %	260.363	5,42 %
Pozostali akcjonariusze	1.119.637	559.818,50	35,00 %	1.119.637	23,33 %
Razem	**3.200.000**	**1.600.000**	**100,00%**	**4.800.000**	**100,00%**

VII. SPÓŁKI POWIĄZANE:

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 30.06.2011 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.

VIII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, 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 majątkowa i finansowa Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejska oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do przeglądu sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą PRIMA MODA S.A. uchwałą nr 1/06/2011 z dnia 09 czerwca 2011 roku 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.

IX. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 12.08.2011 roku.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A.

Śródroczny skrócony rachunek zysków i strat

	01.01 -30.06.2011	01.01 -30.06.2010
Przychody ze sprzedaży	**27 164**	**23 865**
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 164	23 865
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	**-12 486**	**-11 651**
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-12 486	-11 651
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	**14 678**	**12 214**
Pozostałe przychody operacyjne	165	39
Koszty sprzedaży	-11 889	-11 423
Koszty ogólnego zarządu	-1 772	-1 312
Pozostałe koszty operacyjne	-875	-654
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	**307**	**-1 136**
Przychody finansowe	98	74
Koszty finansowe	-348	-132
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**57**	**- 1 194**
Podatek dochodowy	-42	-66
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	**99**	**- 1 128**
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	**-**	**-**
Zysk (strata) netto	**99**	**- 1 128**
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	**0,03**	**- 0,35**
Podstawowy za okres obrotowy	**0,03**	**-0,35**
Rozwodniony za okres obrotowy	**0,03**	**-0,35**
Zysk (strata) *netto* na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	**0,03**	**-0,35**
Podstawowy za okres obrotowy	**0,03**	**-0,35**
Rozwodniony za okres obrotowy	**0,03**	**-0,35**
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		

Wrocław, dnia 29.08.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01 -30.06.2011	01.01 -30.06.2010
Zysk (strata) netto	***99***	***-1 128***
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	***99***	***-1 128***

Wrocław, dnia 29.08.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2011	31.12.2010	30.06.2010
Aktywa trwałe	**8 651**	**8 263**	**8 796**
Rzeczowe aktywa trwałe	8 448	8 056	8 574
Wartości niematerialne	59	82	75
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	144	121	147
Pozostałe aktywa trwałe	-	4	-
Aktywa obrotowe	**22 028**	**23 920**	**23 005**
Zapasy	17 667	17 359	16 592
Należności handlowe		1 131	1 486
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		324	135
Pozostałe należności	1 134	791	1 029
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 367	1 329	1 278
Rozliczenia międzyokresowe	424	329	430
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 436	2 657	2 055
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
AKTYWA RAZEM	**30 679**	**32 183**	**31 801**

PASYWA	30.06.2011	31.12.2010	30.06.2010
Kapitał własny	**13 377**	**13 167**	**11 257**
Kapitał zakładowy	1 600	1 600	1 600
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	11 729	10 786	10 785
Akcje własne	-	-	-
Pozostałe kapitały	-	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	-51	-162	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	99	943	-1 128
Zobowiązanie długoterminowe	**241**	**289**	**291**
Kredyty i pożyczki	-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	151	169	160
Zobowiązania długoterminowe inne	86	116	127
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	4	4	4
Pozostałe rezerwy	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	**17 061**	**18 728**	**20 253**
Kredyty i pożyczki	2 000	2 000	1 009
Zobowiązania finansowe	51	58	82
Zobowiązania handlowe	11 087	12 903	15 555
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	3 574	3 559	3 410
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	144	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
Pozostałe rezerwy	205	208	197
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
PASYWA RAZEM	**30 679**	**32 183**	**31 801**

Wrocław, dnia 29.08.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Sześć miesięcy zakończonych 30.06.2011 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2011 r.	**1 600**	**10 786**			**781**		**13 167**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych					110		
Kapitał własny po korektach	**1 600**	**10 786**			**891**		**13 277**
Emisja akcji							
Koszt emisji akcji							
Podział zysku netto		943			943		-
Umorzenie akcji własnych							
Wypłata dywidendy							
Suma dochodów całkowitych						99	
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2011 r.	**1 600**	**11 729**			**-51**	**99**	**13 377**
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2010 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2010 r.	**1 600**	**12 852**	**0**	**0**	**-2 066**	**0**	**12 386**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych					-162		-162
Kapitał własny po korektach	**1 600**	**12 852**	**0**	**0**	**-2 228**	**0**	**12 224**
Emisja akcji							
Koszt emisji akcji							
Płatności w formie akcji własnych		-2 066			2 066		0
Pokrycie straty z lat ubiegłych							
Wypłata dywidendy							
Suma dochodów całkowitych						943	943
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2010 r.	**1 600**	**10 786**	**0**	**0**	**-162**	**943**	**13 167**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Sześć miesięcy zakończonych 30.06.2010 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2010 r.	**1 600**	**12 852**	**0**	**0**	**-2 066**	**0**	**12 386**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
Kapitał własny po korektach	**1 600**	**12 852**	**0**	**0**	**-2 066**	**0**	**12 386**
Emisja akcji							
Koszt emisji akcji							
Podział zysku netto		-2 066			2 066		0
Umorzenie akcji własnych							
Wypłata dywidendy							
Suma dochodów całkowitych						-1 128	-1 128
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2010 r.	**1 600**	**10 786**	**0**	**0**	**-**	**-1 128**	**11 257**

Wrocław, dnia 29.08.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -30.06.2011	01.01 -30.06.2010
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**57**	**- 1 194**
Korekty razem	**-422**	**1 101**
Amortyzacja	876	809
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	88	-34
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	93	313
Zmiana stanu rezerw	-5	40
Zmiana stanu zapasów	-307	1 906
Zmiana stanu należności	789	56
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2184	-2 099
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-96	-79
Inne korekty z działalności operacyjnej	324	-
Gotówka z działalności operacyjnej	**-365**	**270**
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	110	324
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-255**	**-93**
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	**179**	**0**
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	179	-
Zbycie inwestycji w nieruchomości	-	-
Zbycie aktywów finansowych	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Wydatki	**1 131**	**522**
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 131	473
Nabycie inwestycji w nieruchomości	-	-
Wydatki na aktywa finansowe	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	49
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**-952**	**-522**
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	**150**	**0**
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Inne wpływy finansowe	150	-
Wydatki	**163**	**53**
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	-	-5
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	38	31
Odsetki	125	17
Inne wydatki finansowe		-
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**-13**	**-53**
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	**-1 220**	**-667**
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	**-1 220**	**-667**
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	**2 567**	**2 722**
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	**1 436**	**2055**

Wrocław, dnia 29.08.2011011
Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF") oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.
MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR") oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF").
Spółka nie tworzy z innymi podmiotami grupy kapitałowej, co ewentualnie obligowałoby ją do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Tak więc niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe stanowi podstawę do uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej spółki na dzień 30 czerwca 2011 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 grudnia 2011 zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2010 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.
Do dnia sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego zakres 01.01.-30.06.2011 nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Wyjątek stanowią, o ile wystąpiły w ciągu roku sprawozdawczego, pochodne instrumenty finansowe, instrumenty finansowe według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, inwestycje w nieruchomości, które zostały wycenione według wartości godziwej.
Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczane.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN"), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne:

- Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR") przyjętymi przez UE. MSR-y obejmują wszystkie standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR") oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości finansowej („IFRIC"),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209, poz. 1744),
- Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694, z późn. zm.).

Rokiem obrotowym spółki jest rok kalendarzowy. Spółka sporządza sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej.

Na sprawozdanie finansowe jednostki składają się:
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Rachunek zysków i strat,
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- Sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans),
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzane metodą pośrednią),
- Informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe przedstawia się w złotych polskich, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w złotych. Sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z zasadą kosztu historycznego, poza:
- instrumentami finansowymi, dla których istnieje aktywny rynek, wycenionymi według wartości godziwej,
- nieruchomościami inwestycyjnymi.

W procesie wprowadzania zasad rachunkowości kierownictwo nie dokonywało żadnych subiektywnych ocen dotyczących kwalifikacji, wyceny oraz prezentacji poszczególnych kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym, Ponadto nie występują znaczące ryzyka spowodowania istotnych korekt wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie następnego roku obrotowego, wynikające z niepewności przyjętych szacunków.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans)

Wartości niematerialne

Jako składniki wartości niematerialnych Spółka ujmuje składniki, które są możliwe do zidentyfikowania (można je wydzielić lub sprzedać), są kontrolowane przez jednostkę oraz istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że przyniosą jednostce korzyści ekonomiczne.

Podział wartości niematerialnych:
- nabyte w drodze oddzielnej transakcji wyceniane w cenie nabycia,
- wytworzone we własnym zakresie (wycenione w koszcie wytworzenia),
- nabyte w transakcji połączeń jednostek gospodarczych (wartość firmy) wyceniane w cenie nabycia równej wartości godziwej,
- nabyte w drodze dotacji lub za symboliczną złotówkę.

Wartości niematerialne są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Wartość firmy powstaje z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej i stanowi nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według cen nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji, natomiast na koniec każdego roku obrotowego podlega ona testowi z tytułu utraty wartości.
Zakłada się, ze okres użytkowania aktywów niematerialnych nie będzie przekraczał 25 lat od momentu, gdy dany składnik jest zdatny do użytkowania.

Przyjęte przez jednostkę okresy amortyzacji kształtują się na następującym poziomie:
- patenty i licencje - 5 - 10 lat,
- oprogramowanie -2 - 10 lat,

Wartości niematerialne o nieokreślonych okresach użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz muszą być poddawane testowi utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Takie wartości niematerialne w całym okresie nie wystąpiły.
Na koniec każdego roku obrotowego jednostka dokonuje oszacowania wartości ekonomicznych następujących aktywów niematerialnych nawet, jeśli nie istnieją przesłanki utraty wartości:
- składnika, który nie jest jeszcze gotowy do użytkowania,
- składnika amortyzowanego przez okres przekraczający 20 lat począwszy od dnia, gdy dany składnik jest gotowy do użytkowania.

Koszty badań i prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.
Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:
- realizowany, jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury);
- prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne i koszty związane z projektem mogą być ściśle oszacowane.

Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów 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 oraz utratę wartości. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy.
Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis rozpoznawany w rachunku zysków i strat (w takim przypadku podniesienie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.
Amortyzacja przeszacowanych budynków i budowli ujmowana jest w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub zakończenia użytkowania przeszacowanych budynków i budowli, nierozliczona kwota przeszacowania dotycząca tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Obecnie spółka nie posiada własnych gruntów, budynków ani budowli.
Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. W przeciwnym wypadku zwiększają wartość środków trwałych.
Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania danego środka trwałego. Okres przewidywanego użytkowania środka trwałego jest weryfikowany na koniec okresu sprawozdawczego.
Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:
- budynki 1% - 10%,
- urządzenia techniczne i maszyny 10% - 50%,
- środki transportu 20% - 50%,
- pozostałe środki trwałe 10% - 67%.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak własne aktywa własne.
Wartość początkowa aktywów trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego oraz korespondujących z nimi zobowiązań są ustalane w kwocie równej zdyskontowanej wartości przyszłych opłat leasingowych. Poniesione opłaty leasingowe w okresie sprawozdawczym są odnoszone na zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w wielkości równej ratom kapitałowym, nadwyżka będąca kosztami finansowymi obciąża w całości koszty finansowe okresu.
Zyski i straty wynikłe ze sprzedaży lub likwidacji są określone jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.
Utrata wartości - na każdy dzień bilansowy aktywa Spółki, z wyjątkiem zapasów, oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dla których należy stosować inne procedury wyceny, są analizowane pod kątem występowania przesłanek utraty ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki Spółka dokonuje oszacowana wartości odzyskiwalnej (wartość wyższa z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz wartości użytkowej).

Za wartość użytkową uznaje się sumę zdyskontowanych przyszłych korzyści ekonomicznych, które przyniesie dany składnik aktywów. W przypadku gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące dokonuje się w ciężar rachunku zysków i strat.
Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy wystąpiły przesłanki wskazujące, że dokonany w poprzednich okresach sprawozdawczych odpis aktualizujący jest zbędny lub też za wysoki. W takim przypadku odpis lub jego część jest odwracany i wartość danego aktywa jest przywracana do wysokości, jaką miałoby ono gdyby nie dokonano wcześniej odpisu aktualizującego jego wartość (przy uwzględnieniu umorzenia). Odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie obejmują nakłady na rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne, które nie są jeszcze zdatne do użytkowania i istnieje duże prawdopodobieństwo, że zostaną one zakończone. Prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Nieruchomości inwestycyjne

Na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 40 nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), które właściciel lub leasingodawca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

1. wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych,
2. przeznaczona do sprzedaży w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości godziwej. Co najmniej na koniec każdego okresu obrachunkowego dokonuje się oszacowania wartości godziwej posiadanych nieruchomości tak, aby wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych odzwierciedlała warunki rynkowe na dzień bilansowy. Oszacowanie dokonywane jest przez rzeczoznawcę majątkowego. Wynik wyceny rozumianej jako różnica pomiędzy wartością netto nieruchomości, a jej wartością z operatu szacunkowego wpływa na zysk/stratę netto w okresie, w którym nastąpiła zmiana w pozycji rachunku zysków i strat „Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych".
Grunty kwalifikowane jako inwestycje nie podlegają odpisowi, a jedynie wycenie według cen rynkowych. W całym okresie w jednostce nie występują nieruchomości inwestycyjne.

Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy.
Ujęcie instrumentów finansowych oraz ich wycena bilansowa zależna jest od zaklasyfikowania do odpowiedniej kategorii:

- aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, dla których istnieje aktywny rynek (są to między innymi akcje, obligacje, kontrakty forward, futures, opcje, swapy).
  Instrumenty te są z założenia przeznaczone do obrotu. Na moment ujęcia wyceniane są w wartości godziwej. Koszty transakcyjne związane z nabyciem danego aktywa odnoszone są w wynik bieżącego okresu. Zrealizowane i niezrealizowane zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych według wartości godziwej, wykazuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały,

- udzielone pożyczki i należności są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, inne niż aktywa finansowe które jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim okresie, aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.
  Pożyczki wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Odsetki naliczone efektywną stopą procentową powiększają przychody finansowe. Jeśli istnieją obiektywne dowody, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości należy dokonać odpisu aktualizującego. Kwota odpisu równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych.
  Należności z tytułu dostaw i usług, z terminem płatności do 90 dni, nie są instrumentem generującym odsetki i wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych.

- aktywa finansowe (inwestycje) utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi z ustalonymi płatnościami, oraz ustalonym terminem wymagalności, względem, których jednostka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać je do terminu wymagalności.
  Na dzień bilansowy wycenia się je w zamortyzowanym koszcie z wykorzystaniem efektywnej stopy zwrotu. Odsetki naliczone efektywną stopą procentową powiększają przychody finansowe. Jeśli istnieją obiektywne dowody, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości należy dokonać odpisu aktualizującego. Kwota odpisu równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych.
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, wyceniane w wartości godziwej lub w cenie nabycia, jeśli nie jest możliwe ustalenie w wiarygodny sposób wartości godziwej.

Zmiany wartości godziwej odnoszone są na kapitał z aktualizacji z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych, do momentu wyłączenia składnika aktywów finansowych z bilansu.
Odsetki rozliczane efektywną stopą zwrotu oraz dywidendy z tego typu inwestycji w momencie uzyskania prawa do ich otrzymania odnoszone w przychody okresu.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych między wartością bilansowa składnika aktywów lub zobowiązania a jego wartością podatkową ujmuje się składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości, do której jest prawdopodobieństwo, iż w latach następnych osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania. Ze względu na to, że aktywa będą potrącane w przyszłości, bierze się taką stawkę podatku, jaka prawdopodobnie będzie obowiązywać w latach następnych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika z tytułu odroczonego podatku.

Jako inne rozliczenia międzyokresowe wykazuje się tę część już poniesionych kosztów, która z uwagi na okres ich skutkowania ma zostać odpisana w drugim roku i następnych latach, licząc od dnia bilansowego. Wykazuje się je w wysokości nominalnej po uprzednim upewnieniu się, że koszty te w przyszłości przyniosą jednostce korzyści.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według rzeczywistych cen ich nabycia, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto stanowi możliwą do uzyskania w dniu bilansowym cenę sprzedaży, bez należnego podatku od towarów i usług, pomniejszoną o rabaty i upusty oraz o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku.

Obniżka wartości zapasów do ceny sprzedaży netto dokonywana jest na zasadzie odpisów aktualizujących. Ponadto na koniec każdego roku obrotowego dokonywana jest aktualizacja wartości zapasów dla zapasów zalegających bądź dla tych, które utraciły swoją przydatność lub ich przydatność została w jakiś sposób ograniczona. W przypadku ustania okoliczności, które spowodowały obniżenie wartości zapasów, dokonuje się operacji odwrotnej tj. przywrócenia wartości zapasów.

Na cenę nabycia składają się: cena zakupu, cła importowe, inne podatki, koszty transportu, załadunku, wyładunku oraz wszelkie inne koszty związane bezpośrednio z pozyskaniem składnika zapasów, pomniejszone o rabaty i upusty.

Zapasy materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz różnice inwentaryzacyjne obciążają koszt własnych sprzedanych produktów / towarów.
Zaliczki na zapasy wykazywane są w pozycji inne należności.

Należności

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy, o okresie płatności do 90 dni, wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności. Pozostałe należności traktowane są jako instrumenty finansowe i są na dzień bilansowy wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych obejmują kwoty należne od budżetu państwa i budżetów samorządów terytorialnych, z tytułu podatków (np. nadpłaty podatków, nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji podatkowej), należne dotacje oraz od ZUS (np. z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych w tym także Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych) i innych, do których stosuje się postanowienia ordynacji podatkowej.

Inne należności to należności od pracowników z tytułu: stosunku pracy, udzielonych im zaliczek na koszty podróży, na zakupy do rozliczenia (w tym przekazane zaliczki na zakup zapasów), udzielonych pożyczek, odpłatnych świadczeń jednostki, w tym także sprzedaży wyrobów i towarów, niedoborów w wysokości uznanych przez kierownictwo Spółki za dochodzone lub zasądzone przez sąd.

Odpis aktualizujący tworzy się na:
- należności od dłużników postawionych w stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnicy zalegają, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odsetki uzyskane od należności ujmowane są jako przychody finansowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, z tym, że wartość środków na rachunkach bankowych obejmuje także skapitalizowane, dopisane do stanu środków na rachunku bankowym odsetki.

Odsetki od lokat środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zwiększają ten fundusz, natomiast w pozostałych przypadkach stanowią przychody finansowe Spółki.

Waluty obce wpływające na rachunek dewizowy jednostki i z niego wydatkowane w ciągu roku wycenia się po kursie waluty obowiązującej na dzień transakcji (według kursu stosowanego przez bank prowadzący ten rachunek). Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w koszty lub przychody finansowe.

Rozliczenia kosztów w czasie

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych, w celu prawidłowej prezentacji wyników spółki za okres obrachunkowy. Jest to zgodne z zasadą współmierności przychodów i kosztów.
Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych następują równomiernie w okresie, którego dotyczą, z uwzględnieniem zasady ostrożności. Na każdy dzień bilansowy dokonywana jest weryfikacja kosztów rozliczanych w czasie pod kątem tego, czy spełniają one kryteria ujęcia ich w aktywach spółki.
Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe, prenumeraty itp.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zakwalifikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

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

Kapitały własne

Kapitał własny to aktywa netto pomniejszone o zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu. Rodzaje kapitałów własnych:

- kapitał podstawowy (zakładowy) Spółki wykazuje się w wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym,
- kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz nadwyżki wartości ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszone o koszty emisji,
- kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał, który powstaje po dniu przejścia na MSR z tytułu aktualizacji wyceny wartości środków trwałych wycenianych w wartości przeszacowanej lub długoterminowych aktywów finansowych,
- kapitał rezerwowy tworzony jest zgodnie ze statutem i uchwałami Walnego Zgromadzenia Wspólników z zysku netto i służy na pokrycie wydatków inwestycyjnych bądź innych określonych przez WZW wydatków.
- niepodzielny wynik finansowy,
- wynik finansowy roku bieżącego.

Rezerwy

Rezerwa z tytułu podatku dochodowego

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych tworzy się na dodatnie różnice przejściowe między wartością bilansową i podatkową aktywów i pasywów, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Ze względu na to, że rezerwa będzie realizowana w przyszłości, bierze się taką stawkę podatku, jaka prawdopodobnie będzie obowiązywać w latach następnych.

Pozostałe rezerwy

Rezerwy to zobowiązania, których kwoty lub termin zapłaty są niepewne. Rezerwę tworzy się wtedy gdy:

- zobowiązanie jest obecnym, wynikającym ze zdarzeń przeszłych, obowiązkiem jednostki gospodarczej,
- istnieje prawdopodobieństwo, że wypełnienie obowiązku prawnego lub zwyczajowego spowoduje konieczność wypływu środków,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę, powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnym do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Czyli kwota, jaką - zgodnie z racjonalnymi przesłankami - jednostka zapłaciłaby w ramach wypełniania obowiązku na dzień bilansowy lub do przeniesienia go na stronę trzecią na ten dzień. Szacunki wyniku oraz skutku finansowego

są dokonywane na drodze osądu kierownictwa spółki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych transakcji oraz - w niektórych przypadkach - raportami niezależnych ekspertów.
Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy i koryguje w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku, to rezerwa jest rozwiązywana.

Jednostka tworzy następujące rodzaje rezerw:

- na świadczenia emerytalne - wyliczane przez aktuariuszy. Rezerwa obciąża odpowiednio koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu,
- rezerwa na świadczenia pracownicze - premie, urlopy, wynagrodzenia,
- rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych ujmowana jest w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji,
- na prawdopodobne koszty dotyczące bieżącego roku obrotowego, które będą zafakturowane dopiero w roku następnym (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów). W zależności od rodzaju obciąża koszty sprzedaży lub ogólnego zarządu.

Stan założeń do wykonania szacunków oraz wysokość rezerw są weryfikowane na każdy dzień bilansowy.

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia kredyty i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Kredyty i pożyczki w zależności od okresu, na jaki przypada spłata rat kapitałowych ujmuje się:
- kredyty i pożyczki jako długoterminowe (o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego)
- krótkoterminowe (o okresie spłaty poniżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Jeżeli różnica pomiędzy wartością nominalną kredytów lub pożyczek, a wartością przeliczoną według zamortyzowanej ceny nabycia nie jest istotna, wartość pozycji pozostawia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują stan wszystkich zobowiązań związanych z zakupem dla działalności operacyjnej materiałów towarów i usług, w tym robót pochodzących zarówno z dostaw krajowych, jak i zagranicznych.
Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie płatności do 90 dni, wykazywane są w bilansie w wartości nominalnej. Pozostałe zobowiązania traktowane są jako instrumenty finansowe i są na dzień bilansowy wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują:
- zobowiązania spółki wobec budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego zarówno od osób prawnych jak i fizycznych,
- zobowiązania z tytułu podatku VAT,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych w tym także Funduszu Pracy oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

Zobowiązania wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, Spółka ujmuje leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Przy obliczeniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie. W przeciwnym razie stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Początkowe koszty bezpośrednie leasingobiorcy zwiększają kwotę wykazywaną jak składnik aktywów.
Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania. Koszty finansowe rozlicza się w taki sposób na poszczególne okresy objęte okresem leasingu, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe księguje się jako koszty w okresach, w których je poniesiono.
Aktywowane środki trwałe używane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w poszczególnych okresach w sposób systematyczny w okresie użytkowania. Jeśli istnieje pewność, że leasingobiorca nie skorzysta z przysługującego mu prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu leasingu, okres amortyzacji równy jest okresowi trwania umowy leasingowej natomiast wartość końcowa przedmiotu leasingu równa się jego wartości resztowej (wartości wykupu).

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują kwotę niepodjętych wynagrodzeń zatrudnionych na stałe bądź czasowo, stanowiących na dzień bilansowy zobowiązanie spółek.

Fundusze oraz zobowiązania z tytułu ubezpieczeń wykazuje się w wartości nominalnej, wynikających z ksiąg, po przeprowadzeniu ich weryfikacji.

Środki pieniężne znajdujące się na wydzielonym rachunku bankowym ZFŚS w sprawozdaniu finansowym wykazuje się łącznie z innymi rachunkami w pozycji „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty".

Inne zobowiązania obejmują:
- kaucje gwarancyjne,
- przyjęte na dzień bilansowy, lecz nie zafakturowane przez dostawców pod datą bilansową zamknięcia okresu sprawozdawczego, dostawy materiałów, towarów i usług, na które do dnia sporządzenia bilansu nie otrzymano faktury,
- zaliczki otrzymane na dostawy,
- zobowiązania wekslowe,
- zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Obejmują w szczególności dotacje rządowe na sfinansowanie aktywów i przychodów oraz nadwyżkę zafakturowanych produktów i usług nad poziomem przychodów wynikających z zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych.

Dotacje rządowe ujmuje się w bilansie w wartości uzyskanych środków i w systematyczny sposób, jako przychód poszczególnych okresów odpisuje się, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami, które dotacje mają w zamiarze kompensować.
Dotacje nie zwiększają bezpośrednio kapitału własnego.

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkiem dochodowym jest naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania a wartościami bilansowymi poszczególnych pozycji.

Różnice przejściowe to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań, a jego wartością podatkową.
Dodatnie różnice przejściowe, to różnice, które powodują powstanie kwot do opodatkowania w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona.
Ujemne różnice przejściowe to różnice, które powodują powstanie kwot podlegających opodatkowaniu (straty podatkowej) w przyszłych okresach.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawalny do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

Transakcje w walutach obcych

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji jednostkowego sprawozdania finansowego Prima Moda S.A. jest polski złoty (zł). Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta spółka.

Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane wg kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się wg kursu obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one na skutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Rachunek zysków i strat

Spółka prezentuje rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej. Przychody Spółki obejmują:
- przychody ze sprzedaży towarów,
- przychody ze sprzedaży usług,
- pozostałe przychody operacyjne,
- przychody finansowe.

Natomiast koszty działalności obejmują
- wartość sprzedanych towarów,
- koszty sprzedaży,

- koszty ogólnego zarządu,
- pozostałe koszty operacyjne,
- koszty finansowe.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty.

a) przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmuje się, jeśli spełnione zostały następujące warunki:
   - jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści, wynikające z prawa własności towarów,
   - jednostka przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami,
   - przychód można wiarygodnie wycenić,
   - prawdopodobne jest, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji (wystarczy by korzyści te były uprawdopodobnione),
   - koszty, które jednostka poniosła i te, które jeszcze poniesie można wiarygodnie wycenić.

b) przychody ze sprzedaży usług

   Przychody ze sprzedaży usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji, jeżeli kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Dodatkowo w tej pozycji ujmowane są przychody z tytułu czynszów z nieruchomości inwestycyjnych.

Pozostałe przychody operacyjne

W pozycji tej ujmuje się:
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- dotacje,
- aktualizacja aktywów niefinansowych (rozwiązanie niewykorzystanych rezerw, odwrócenie odpisów aktualizujących środki trwałe,
- inne przychody operacyjne (spisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań, otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne środków trwałych).

Przychody finansowe

W pozycji tej ujmuje się:
- zysk ze zbycia inwestycji,
- dywidendy i udziały w zyskach,
- aktualizacja inwestycji, (podwyższenie wartości godziwej aktywów finansowych, odwrócenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji)
- odsetki, różnice kursowe, dyskonto związane z działalnością inwestycyjną,
- inne przychody finansowe.

Przychody z tytułu odsetek, dywidend i tantiem ujmuje się w sposób następujący:
- odsetki ujmuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej,
- tantiemy ujmuje się memoriałowo, zgodnie z istotą umowy,
- dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw do ich otrzymania.

Koszt sprzedaży towarów i materiałów

Obejmuje wartość sprzedanych towarów według cen nabycia.

Koszty handlowe

Obejmują koszty związane z magazynowaniem i przerobem handlowym towarów, koszty transportu, reklamy, kosztu utrzymania placówek handlowych i inne koszty związane ze sprzedażą.

Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty komórek organizacyjnych i stanowisk pracy sprawujących w jednostce funkcje nadzorcze, kontrolne, ewidencyjno - sprawozdawcze, instruktażowe, organizatorskie oraz koordynujące całokształt działalności danej jednostki.

Koszty rodzajowe

W celu zapewnienia danych dla potrzeb analiz stosuje się podział kosztów według rodzajów wyodrębniając następujące grupy kosztów:
- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne obejmują koszty z działalności nie będącej podstawową działalnością operacyjną jednostki. W ich skład wchodzą:

- strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych,
- aktualizacja aktywów niefinansowych,
- inne koszty operacyjne, obejmujące (odszkodowania, kary i grzywny, odsetki zapłacone kontrahentom, koszty tworzenia rezerw z wyjątkiem rezerw na świadczenia pracownicze).

Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują koszty związane z finansowaniem działalności jednostki, a w szczególności:

- strata ze zbycia inwestycji (strata z tytułu obrotu instrumentami pochodnymi),
- aktualizacja wartości inwestycji (obniżenie wartości godziwej instrumentów finansowych, utworzenie odpisu aktualizującego wartość inwestycji),
- inne koszty finansowe, obejmujące (odsetki, różnice kursowe, dyskonto związane z działalnością inwestycyjną, odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego).

Świadczenia pracownicze

Pracownicy otrzymują świadczenia pracownicze zgodnie z Kodeksem Pracy, który zgodnie z MSR 19 § 29-36 uważany jest za program państwowy.

Koszty świadczeń pracowniczych należy ujmować w okresie, w którym uprawnienie do danego świadczenia zastało wypracowane przez pracownika, a nie wtedy, gdy jest wypłacane lub należne. Płatności do programów emerytalnych określonych składek obciążają rachunek zysków i strat w momencie kiedy stają się wymagane. Płatności do programów państwowych traktowane są w taki sam sposób jak programy określonych składek.
W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy Użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy.

Świadczenia z tytułu rozwiązania umowy o pracę należy ujmować wtedy, gdy jednostka podjęła już udokumentowany, zdecydowane kroki zmierzające do zwolnienia jednego lub więcej pracowników wcześniej niż w zwykłym terminie przejścia na emeryturę lub celem zapewnienia odpraw służących zachęcenia pracowników do dobrowolnego odejścia z pracy.

Dywidendy wypłacone

Zobowiązane z tytułu wypłaty dywidendy jest rozpoznawane w momencie uchwały Walnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającej wypłatę dywidendy.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych według metody pośredniej, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej pochodzą przede wszystkim z działalności podstawowej. Nie zawierają zewnętrznych źródeł finansowania.

Przepływy z działalności inwestycyjnej to przede wszystkim:

- środki pieniężne zapłacone i otrzymane z tytułu nabycia (zbycia) rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz innych aktywów trwałych,
- środki pieniężne związane z nabyciem lub sprzedażą instrumentów kapitałowych,
- otrzymane dywidendy,
- pożyczki udzielone stronom trzecim,
- środki pieniężne z rozliczenia umów terminowych typu forward.

Przepływy pieniężne z działalności finansowej dotyczą przede wszystkim zewnętrznych źródeł finansowania.
Ujmowane są tu miedzy innymi:

- wpływy z emisji akcji (w prezentowanym okresie nie wystąpiły),
- dywidendy i inne płatności na rzecz właścicieli akcji,
- zaciągniecie i spłata kredytów i pożyczek,
- dotacje i wszystkie inne bezzwrotne wpływy pochodzące z obcego źródła finansowania.

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.

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Podział na segmenty działalności i segmenty geograficzne, branżowe i operacyjne dokonywany jest przy uwzględnieniu struktury organizacyjnej oraz systemu sprawozdawczości wewnętrznej.
Spółka nie wyodrębnia 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. Podstawowym rodzajem działalności jest handel obuwiem. 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 jednostki 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 możliwość ich niewyodrębniania.

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 środków trwałych. 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.

Wycena rezerw

Decyzja w sprawie utworzenia rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych została podjęta na podstawie oszacowania za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 40.

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.

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 stosuje generalnie metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania. W działalności Spółki nie miały do tej pory miejsca ani nie były planowane kontrakty długoterminowe. W związku z tym Spółka nie posiada analiz wrażliwości przychodów i kosztów z takich kontraktów na zmianę procentowego zaawansowania prac wykonywanych w ramach tego rodzaju kontraktów.

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.

System przetwarzania danych

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Prima Moda S.A. odbywa się przy użyciu komputerowych systemów przetwarzania danych.
Księga Główna spółki prowadzona jest na bazie programu Microsoft Dynamics Ax2009. Program realizuje wszystkie zasadnicze operacje księgowe. Księga Główna zasilana jest informacjami przez inne programy, w których prowadzona jest analityczna ewidencja zdarzeń gospodarczych. Dane z obszarów sprzedaży zarówno w układzie detalicznym jak i hurtowym , gospodarki magazynowej, zamówień i logistyki przetwarzane są za pomocą zintegrowanych pakietów informatycznych klasy MRP, safo.biz i safo.retail. System safo.retail jest odpowiedzialny za przetwarzanie danych związanych ze sprzedażą detaliczną. Sprzedaż detaliczna rejestrowana przez kasy fiskalne.
Informacje dotyczące wynagrodzeń pracowników i spraw kadrowych przetwarzane są przez program użytkowy Reset. Za pomocą wprowadzonych parametrów dotyczących danych pracowniczych, stawek podatkowych, stawek wynagrodzeń i innych danych kadrowo-płacowych, oprogramowanie nalicza wynagrodzenie, steruje wypłatą poborów oraz wspomaga naliczanie podatków związanych z wypłaconymi wynagrodzeniami. Oprogramowanie płacowe jest również źródłem not księgowych, przesyłanych do Księgi Głównej, a związanych ze świadczeniami pracowniczymi.
Moduł Księgi Głównej zawiera funkcjonalność wymaganą przez polską ustawę o rachunkowości i związane z nią przepisy. Umożliwia również prowadzenie ewidencji zgodnie z wymogami MSR oraz MSSF. Gromadzone w nim dane wykorzystywane są w sprawozdawczości finansowej, zarządczej, rozrachunkach, rozliczeniach podatkowych. Szablony, definiowane wzorce dekretacji automatyzują wprowadzanie i ewidencję dokumentów. Jednoczesna rejestracja zdarzeń gospodarczych w złotych polskich i walutach obcych czy automatyczne wyliczanie różnic kursowych pozwalają stosować to rozwiązanie w firmach działających na rynkach zagranicznych.

Program Księgi Głównej uwzględnia specyficzne dla polskiego prawa procedury rozliczeń VAT. Wspiera on obsługę tego podatku w transakcjach międzynarodowych w tym także wewnątrz unijnych. Poprawność rozliczeń gwarantują zgodne z obowiązującymi wytycznymi zestawienia i raporty oraz automatyczne ujmowanie transakcji we właściwym okresie sprawozdawczym.
Moduł wspomaga zarządzanie zobowiązaniami firmy. Aplikacja dzięki mechanizmom kompensaty zestawia propozycje potrąceń i tym samym automatyzuje wzajemne rozliczenia z kontrahentami.
Ewidencja w Księdze Głównej jest zorganizowana według odpowiednich rejestrów, a w ramach nich podzielona odpowiednio na poszczególne typy dokumentów, w zależności od tego, jakiej kategorii zdarzeń gospodarczych dokumenty te dotyczą.
Księgowania dokumentów odzwierciedlających poszczególne zdarzenia gospodarcze odbywają się na odpowiednich kontach według planu kont zatwierdzanego przez kierownika jednostki.

V. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione opublikowane nowe standardy i interpretacje KIMSF, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i są obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2011 roku.

- **Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych"** – Uproszczenie wymogów dotyczących ujawnień przez jednostki powiązane z państwem oraz doprecyzowanie definicji jednostek powiązanych, zatwierdzone w UE w dniu 19 lipca 2010,

- **Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja" –** Klasyfikacja emisji praw poboru, zatwierdzone w UE w dniu 23 grudnia 2009 roku,

- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy"** - ograniczone zwolnienie jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy z ujawniania informacji porównawczych zgodnie z MSSF 7, zatwierdzone w UE w dniu 30 czerwca 2010 roku,

- **Zmiany do KIMSF 14 „MSR 19 – Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności"** - przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania, zatwierdzone w UE w dniu 19 lipca 2010 roku,

- **Zmiany do rocznych standardów i interpretacji „Poprawki do MSSF (2010)"**- dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF opublikowane w dniu 6 maja 2010 roku (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 7, MSR 1, MSR 27, MSR 34 oraz KIMSF 13) ukierunkowane głownie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa, zatwierdzone w UE w dniu 18 lutego 2011 roku,

- **Interpretacja KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych"** zatwierdzona w UE w dniu 23 lipca 2010 roku.

Zastosowanie powyższych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.

VI. Nowe standardy oczekujące na wdrożenie przez jednostkę

Poniżej zostały przedstawione opublikowane nowe standardy i interpretacje KIMSF, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednakże nie obowiązujące w bieżącym okresie sprawozdawczych.

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe" -** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy"** – Ciężka Hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji"** – transfery aktywów finansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy"** - Podatek odroczony: realizacja aktywów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub po tej dacie).

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości za wyjątkiem dodatkowych lub nowych ujawnień . Spółka obecnie analizuje konsekwencje oraz wpływ zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdania finansowe.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 1.01.2011 - 30.06.2011 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2011 roku			**1 121**	**1 039**	**10 255**	**151**	**12 565**
Zwiększenia, z tytułu:			***79***		***1 690***	***1 357***	***3 126***
- nabycia środków trwałych			79		1 690	1 357	3 126
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							
- połączenia jednostek gospodarczych							
- zawartych umów leasingu							
- przeszacowania							
- otrzymanie aportu							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:					***663***	***1 412***	***2 075***
- zbycia							
- likwidacji					663		663
- sprzedaży spółki zależnej							
- przeszacowania							
- wniesienia aportu							
- inne						1 412	1 412
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2011 roku			**1 200**	**1 039**	**11 282**	**96**	**13 616**
Umorzenie na dzień 01.01.2011 roku			**797**	**519**	**3 193**		**4 509**
Zwiększenia, z tytułu:			***90***	***75***	***688***		***853***
- amortyzacji			90	**75**	688		853
- przeszacowania							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji					195		195
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- inne							
Umorzenie na dzień 30.06.2011 roku			**887**	**594**	**3 686**		**5 167**
Odpisy aktualizujące na 01.01.2011 roku							
Zwiększenia, z tytułu:							
- utraty wartości							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 30.06.2011 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2011 roku			**313**	**445**	**7 595**	**96**	**8 448**

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2011 – 30.06.2011 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2011 roku	-	-	-	-	-	-	-
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 30.06.2011 roku	-	-	-	-	-	-	-

2. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2011-30.06.2011 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 01.01.2011 roku		**10**		**318**				**328**
Zwiększenia, z tytułu:								
- nabycia								
- przeszacowania								
- połączenia jednostek gospodarczych								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
- przeszacowania								
- inne								
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2011 roku		**10**		**318**				**328**
Umorzenie na dzień 01.01.2011 roku		**10**		236				246
Zwiększenia, z tytułu:				***23***				***23***
- amortyzacji				23				23
- przeszacowania								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
- przeszacowania								
- inne								
Umorzenie na dzień 30.06.2011 roku				**259**				**269**
Odpisy aktualizujące na 01.01.2011								
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								
- inne								
Odpisy aktualizujące na 30.06.2011 roku								
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2011 roku		**0**		**56**				**59**

[1] Wytworzone we własnym zakresie,

[2] Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2011 – 30.06.2011 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 01.01.2011 roku	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	**-**	**-**
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 tyt. 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 30.06.2011 roku	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3. Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2011	31.12.2010
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałem materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	17 667	17 359
Zapasy brutto	**17 667**	**17 359**
Odpis aktualizujący stan zapasów		
Zapasy netto	17 667	17 359

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 01.01.2011 roku	-	-	-	-	-
Zwiększenia w tym:					
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					
- przemieszczenia					
- inne					
Zmniejszenia w tym:					
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
Stan na dzień 30.06.2011 roku	-	-	-	-	-

4. Zmiana wartości szacunkowych należności

Wyszczególnienie	30.06.2011	31.12.2010
Należności krótkoterminowe	**483**	**1 131**
- od jednostek powiązanych		
- od pozostałych jednostek	483	
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	483	
Należności krótkoterminowe brutto	**0**	**1 131**

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

	Należności handlowe	Pozostałe należności
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 01.01.2011 r.	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		
- dowiązanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	-	-
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą		

należności		
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 30.06.2011 r.	**-**	**-**
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 01.01.2011 r.	**-**	**46**
Zwiększenia, w tym:	***483***	**-**
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	483	
- dowiązanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	**-**	**-**
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 30.06.2011 r.	**483**	**46**
Stan odpisów aktualizujących wartość należności powiązanych i pozostałych na 30.06.2011 r.	**483**	**46**

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 30.06.2011 r.

Wyszczególnienie	*Razem*	*Nie przeterminowane*	*Przeterminowanie w dniach*				
			< 60 dni	*61 – 90 dni*	*91 –180 dni*	*181 – 360 dni*	*>360 dni*
Jednostki powiązane							
należności brutto							
odpisy aktualizujące							
należności netto							
Jednostki pozostałe							
należności brutto	**483**			483			
odpisy aktualizujące	**483**			483			
należności netto	**483**			**483**			
Ogółem	**483**			483			
należności brutto							
odpisy aktualizujące							
należności netto	**0**			**0**			

5. Odroczony podatek dochodowy

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2010	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2011
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne				
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	4			4
Rezerwa na niewykorzystane urlopy				
Rezerwy na rekultywację				
Rezerwy na ochronę środowiska				
Pozostałe rezerwy	223	44		267
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej				
Przeszacowanie kontraktu na zamianę stóp procentowych *swap* (zabezpieczenie wartości				

godziwej) do wartości godziwej				
Ujemne różnice kursowe				
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania				
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	407	82		489
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach				
Odpisy aktualizujące zapasy				
Odpisy aktualizujące należności				
Suma ujemnych różnic przejściowych	634	126		760
stawka podatkowa	**19%**	**19%**	**19%**	**19%**
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	**121**	**23**		**144**

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2010	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2011
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	***661***		***126***	***535***
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej				
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej				
Dodatnie różnice kursowe				
Odsetki od pożyczki	229	38		267
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek				
Suma dodatnich różnic przejściowych	890		126	802
stawka podatkowa	**19%**	**19%**	**19%**	**19%**
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	**169**	**7**	**25**	**151**

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.06.2011	31.12.2010
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	144	121
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	152	169
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	**-8**	**-48**

6. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	30.06.2011	31.12.2010
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	4	4
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe		
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:	**4**	**4**
- długoterminowe	4	4
- krótkoterminowe	-	-

Odprawy emerytalne i rentowe w spółce wypłacane są zgodnie z zapisami art. 92^1 Kodeksu pracy. Pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty inwalidzkiej lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę,

przysługuje odprawa pieniężna w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Emeryci i renciści ponownie zatrudnieni nie nabywają ponownie prawa do odprawy. W związku z tym spółka podejmując decyzję o utworzeniu (aktualizacji) rezerw na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych bierze pod uwagę wycenę dokonywaną przez profesjonalną firmę aktuarialną.

Do wyceny ewentualnych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych brane są następujące, adekwatne dla 2011 roku, założenia :

- długookresowa roczna stopa wzrostu wynagrodzeń wynosi 5,0%, co stanowi sumę dwóch założeń :
  1. realnej rocznej stopy wzrostu wynagrodzeń w wysokości 2,5%,
  2. długookresowej rocznej stopy inflacji na poziomie 2,5% - cel inflacyjny NBP,
- stopa dyskontowa do dyskontowania ewentualnych przyszłych wypłat świadczeń wynosi 6,2%, to jest odpowiada poziomowi rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym wg stanu na dzień bilansowy,
- prawdopodobieństwo odejść pracowników szacuje się na podstawie historycznych danych dotyczących rotacji zatrudnienia w spółce oraz na podstawie danych statystycznych, dotyczących odejść pracowniczych w branży,
- umieralność i prawdopodobieństwo dożycia przyjmuje się zgodnie z Tablicami Trwania Życia 2008, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny. Przyjęto, że populacja zatrudnionych w Spółce odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności.
- przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę, to jest dla mężczyzn – po ukończeniu 65. roku życia, a dla kobiet – po ukończeniu 60. roku życia, z wyjątkiem tych zatrudnionych, którzy według informacji dostarczonych przez Spółkę spełnią warunki wymagane do skorzystania z prawa do przejścia na wcześniejszą emeryturę,
- nie dokonuje się obliczeń rezerwy oddzielnie na odprawy rentowe, w zamian zaś nie uwzględnia się osób, które przeszły na rentę przy obliczaniu prawdopodobieństw odejść pracowników,
- oddzielnie obliczano zobowiązania krótkoterminowe (o terminie wymagalności do 1 roku) i zobowiązania długoterminowe (powyżej 1 roku).

Spółka oceniając poziom wyżej wymienionych parametrów oraz odnosząc się do dokonywanych na ich podstawie szacunków kosztów związanych z ewentualną wypłatą odpraw emerytalnych, postanowiła na 30.06.2011 roku nie aktualizować rezerw z tego tytułu ze względu na niski poziom istotności tej kategorii. Spółka szacuje, iż w ujęciu długoterminowym zrealizowanie się ryzyka polegającego na konieczności wypłat odpraw emerytalnych będzie miało łączny wpływ na wynik finansowy netto nie większy niż 4 tys. zł. Biorąc pod uwagę, iż wyżej wymieniona kwota stanowi 0,01% sumy bilansowej oraz 0,03% kapitałów własnych spółki, podjęta decyzja jest w pełni uzasadniona.

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2011	**4**	**-**	**-**	**-**
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 30.06.2011, w tym:	**4**	**-**	**-**	**-**
- długoterminowe	4			
- krótkoterminowe				

7. Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	30.06.2011	31.12.2010
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	177	157
Rezerwa na badanie i sporządzanie sprawozdania	10	35
Pozostałe rezerwy	18	16
Razem, w tym:	205	208
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	205	208

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 pierwszego 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.
Obowiązek utworzenia rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze zachodzi zatem automatycznie w sytuacji, gdyby Spółka planowałaby zwolnić znaczącą liczbę pracowników, którzy nie wykorzystali z określonych przyczyn urlopów. Spółka nie planuje dokonywać w najbliższym czasie tego rodzaju redukcji zatrudnienia. Dlatego też Zarząd ocenia, iż tworzenie rezerw na niewykorzystane urlopy nie jest konieczne. Ocenia się ponadto, iż liczba osób, które chciałyby rozwiązać umowę o pracę do końca drugiego kwartału 2011 r., co pociągałoby za sobą obowiązek wypłaty ekwiwalentu za urlop, jest niewielka. Ewentualne kwoty należnego ekwiwalentu nie będą wartościami istotnymi. W związku z powyższym podjęta przez Zarząd decyzja o nietworzeniu rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe jest uzasadniona.

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2011	***157***		***51***	**208**
Utworzone w ciągu roku obrotowego	20		25	**45**
Wykorzystane			-48	**-48**
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 30.06.2011, w tym:	**177**		**28**	**205**
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	177		28	205

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów towarów sprzedanych w ciągu ostatnich 3 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 3 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. Wpływ na poziom tworzonych rezerw z tytułu napraw gwarancyjnych mają również przyjęte w spółce zasady przenoszenia potencjalnego ryzyka związanego z dostarczaniem obuwia o obniżonej jakości na dostawców tego obuwia. Obowiązujące w spółce procedury oraz zasady współpracy z dostawcami towarów wymagają, aby 100% skutków bezspornych wad obuwia ujawnionych albo w procesie reklamacji wewnętrznych (ujawnionych przed dostarczeniem towarów na rynek) albo w ramach reklamacji zewnętrznych (reklamacje klientowskie) ponosili bezpośrednio dostawcy towarów.
.

Inne rezerwy

Inne rezerwy obejmują w całości koszty dotyczące bieżącego roku obrotowego, które zostały zafakturowane dopiero w roku następnym (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów).

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 obuwiem. 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 możliwość ich niewyodrębniania.

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

Spółka w okresie 01.01-30.06.2011 r. nie dokonała emisji, wykupu, spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

XII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA

Spółka w okresie 01.01-30.06.2011 r. nie wypłacała (nie deklarowała) dywidendy.

XIII. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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 30.06.2011 r. nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu oraz nie jest spółką zależną od innej spółki dominującej.
Na dzień 30.06.2011 r. PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

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 udziałowcem 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 okresie sprawozdawczym Prima Moda S.A. zawarła z Prima Firma Handlowa umowę najmu lokalu handlowego we Wrocławiu dla salonu firmowego Prima Moda. W okresie 01.01.-30.06.2011 r. łączna wartość netto transakcji z wyżej wymienionych tytułów wraz z usługami towarzyszącymi wyniosła 165 tys. zł.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Dnia 09 czerwca 2011 r. Rada Nadzorcza Prima Moda S.A .podjęła uchwałę nr 2/6/2011 dotyczącą udzielonej Prezesowi Zarządu, Panu Dariuszowi Plesiakowi pożyczki przedłużając termin spłaty pożyczek do 30.06.2012 roku.
Zabezpieczeniem pożyczek są weksle własne zupełne na ogólną wartość 1.300 tys. zł. Transakcja pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyła się w warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Nie wystąpiły inne transakcje z członkami Zarządu

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

	30.06.2011	31.12.2010
Udzielone pożyczki brutto, w tym:	1 367	1 329
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	1 367	1 329
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości		
Suma netto udzielonych pożyczek	**1 367**	**1 329**
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 367	1 329

Udzielone pożyczki wg stanu na 30.06.2011 r., w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Wartość bilansowa brutto	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa netto	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Dariusz Plesiak-Prezes Zarządu	1 367	-	1 367	30.06.2012	Weksel własny zupełny z klauzula bez protestu na kwotę 1300 tys. zł
Razem	**1 367**	**-**	**1 367**	**X**	**X**

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

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.06.2011	31.12.2010
Poręczenie spłaty kredytu		
Poręczenie spłaty weksla		
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	2 587	1 701
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim		

Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych		
Zobowiązanie umowne z tytułu umowy licencyjnej		
Zobowiązania z tytułu pozwów sądowych		
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi		
Inne zobowiązania warunkowe		
Razem zobowiązania warunkowe	**2 587**	**1 701**

XVI. ZMIANY W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ DOKONANE W CIĄGU PÓŁROCZA

Nie wystąpiły zmiany w strukturze PRIMA MODA S.A. w okresie 01.01-30.06.2011 r.

XVII. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

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.

By zminimalizować ewentualne ryzyko podatkowe spółka podpisała umowę na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, obejmującego rozszerzony zakres z przepisów podatkowych.

XVIII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia po dacie bilansu nie wystąpiły.

Wrocław, dnia 29.08. 2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: