

Keep going with...
PRIMA MODA

SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ZA II KWARTAŁ
2008 r.

www.primamoda.com.pl.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

	II. kwartał (rok bieżący) okres od 01.04.2008r. do 30.06.2008r.	II. kwartały (rok bieżący) okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r.	II. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.04.2007r. do 30.06.2007r.	II. kwartały (rok poprzedni) okres od 01.01.2007r. do 30.06.2007r.
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	6 078	12 079	6 017	11 118
Koszt własny sprzedaży	-2 114	-5 923	-3 198	-6 415
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	3 964	6 156	2 819	4 703
Koszty sprzedaży	-2 403	-5 269	-1 589	-3 119
Koszty ogólnego zarządu	-902	-1 677	-732	-1 184
Pozostałe przychody operacyjne	27	401	48	85
Pozostałe koszty operacyjne	-46	-61	-12	-24
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	640	-451	534	461
Pozostałe przychody finansowe	430	628	1	1
Koszty finansowe	-26	-63	-23	-47
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 044	114	512	415
Podatek dochodowy	-28	-70	-100	-110
Odroczony podatek dochodowy				
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 016	44	412	305
Działalność zaniechana	-	-		
Strata netto z działalności zaniechanej	-	-		
Zysk (strata) netto	1 016	44	412	305

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008**BILANS**

na dzień 30 czerwca 2008 roku, 31 marca 2008 roku, 30 czerwca 2007 roku, 31 marca 2007 roku.

	Stan na 30.06.2008	Stan na 31.03.2008	Stan na 30.06.2007	Stan na 31.03.2007
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	62	69	50	50
Rzeczowe aktywa trwałe	4 847	4 513	2 119	1 348
Inwestycje w jednostkach zależnych				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	110	84	59	67
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
	5 019	4 666	2 228	1 454
Aktywa obrotowe				
Zapasy	9 129	10 588	6 486	6 988
Należności handlowe oraz pozostałe należności	5 942	7 631	2 022	1 505
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 659	8 833	340	398
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72	32	375	178
	20 802	27 084	9 223	9 069
Aktywa razem	25 821	31 750	11 451	10 533
	30.06.2008	31.03.2008	30.06.2007	31.03.2007
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	1 600	1 600	1 000	1 000
Kapitał zapasowy	15 422	14 050	1 193	670
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	2 011	207	1 079
Zysk netto okresu obrotowego	43	-973	305	-123
Razem kapitały własne	17 065	16 689	2 705	2 626
Zobowiązanie długoterminowe				
Rezerwy pozostałe				
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2	2	1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	100	79	68	70
Długoterminowe pożyczki i kredyty	33	41	74	12
Zobowiązania długoterminowe inne	5	28		
	140	150	144	83
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	6 259	12 871	6 340	6 054
Zobowiązania podatkowe	1 140	664	1 195	1 205
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 150	1 308	454	512
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2	2	2
Rezerwy pozostałe	65	65	611	51
	8 616	14 910	8 602	7 824
Zobowiązania Razem	8 756	15 061	8 746	7 907
Pasywa razem	25 821	31 750	11 451	10 533

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

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

	II. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.04.2008r. do 30.06.2008r	II. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r	II. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.04.2007r. do 30.06.2007r.	II. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.01.2007r. do 30.06.2007r
	000 PLN	000 PLN	000 PLN	000 PLN
Kapitał własny na początek okresu	16 689	17 662	2 617	2 749
-korekty błędów podstawowych				
Kapitał własny na początek okresu po korektach	16 689	17 662	2 617	2 749
Kapitał (fundusz) zakładowy na początek okresu	1 600	1 600	1 000	1 000
Zmiany kapitału (funduszu) zakładowego				
a) zwiększenia				
- emisja akcji / inne				
b) zmniejszenia				
Kapitał zakładowy na koniec okresu	1 600	1 600	1 000	1 000
Udziały (akcje własne) na początek okresu				
a) zwiększenia				
b) zmniejszenia				
Udziały (akcje własne) na koniec okresu				
Kapitał zapasowy na początek okresu	14 050	14 050	670	670
Zmiany kapitału zapasowego				
a) zwiększenia (z tytułu)	1 371	1 371	522	522
- emisji akcji powyżej wartości ustawowej				
- z podziału zysku (ustawowo)	1 371	1 371	522	522
b) zmniejszenia (z tytułu)				
- z tytułu wypłat na podwyższenie kapitału podstawowego				
Kapitał zapasowy na koniec okresu	15 422	15 422	1 193	1 193
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu				
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny				
a) zwiększenia				
b) zmniejszenia				
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
Pozostałe kapitały (fundusze) na początek okresu				
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)				
a) zwiększenia (z tytułu)				
b) zmniejszenia				
Pozostałe kapitały (fundusze) na koniec okresu				
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 011	207	1 079	-3
a) zwiększenia (z tytułu)				210
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 011		872	207
- wypłata dywidendy	640		350	
- pokrycie straty z lat ubiegłych	207		522	
- przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	1 164	207	207	
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	207
Straty zatrzymane na początek okresu				

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

-korekty błędów podstawowych

**Straty zatrzymane na początek okresu,
po korektach**

a) zwiększenia (z tytułu)

- korekta przekształcenia na MSR

b) zmniejszenia

- pokrycie straty z lat ubiegłych

- korekta przeszacowania hiperinflacyjnego

Straty zatrzymane na koniec okresu

**Zysk (strata) zatrzymana na koniec
okresu**

Wynik netto	1 015	44	512	415
a) zysk netto	1 015	44		
b) strata netto				
Kapitał własny na koniec okresu	17 065	17 065	2 705	2 705

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

	II. kwartał (rok bieżący) okres od 01.04.2008r. do 30.06.2008r.	II. kwartały (rok bieżący) okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r.	II. kwartał (rok poprzedni) okres od 01.04.2007r. do 30.06.2007r.	II. kwartały (rok poprzedni) okres od 01.01.2007r. do 30.06.2007r.
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Zysk (strata) brutto	1 044	114	512	415
Amortyzacja	205	3 71	24	25
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		45	3	5
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
Zmiana stanu rezerw	42	-82		
Zmiana stanu zapasów	1 458	-4 493	502	-1 253
Zmiana stanu należności	1 688	1 080	-516	-893
Zmiana zobowiązań krótkoterminowych	-6 878	-517	670	3 510
Zmiana stanu rozliczeń między okresowych	65	25	-206	-269
Inne korekty				0
Korekty razem	-3 420	-3 570	476	1 124
Przepływy pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	-2 374	- 3 457	988	1 539
Podatek dochodowy zapłacony	87	235	252	291
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 461	-3 692	736	1 247

**Przepływy środków pieniężnych z
działalności inwestycyjnej**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	0	0	0	0
Wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-436	- 1 684	-443	-1 008
Inne wydatki inwestycyjne	-695	-695	-352	-352
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 131	-2 380	-794	-1 360
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		57	4	5
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Otrzymane kredyty i pożyczki				
Spłata kredytów i pożyczek	-167	0		
Spłata z tytułu leasingu finansowego	-14	-33		
Odsetki zapłacone		-45	-3	-5
Odsetki otrzymane				
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-182	-21	1	-0
Przepływy pieniężne netto razem	-3 774	- 6 093	-58	-113
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	5 493	5 493	58	178
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
Saldo otwarcia środków pieniężnych	8 833	11 153	398	452
Saldo zamknięcia środków pieniężnych	5 059	5 059	340	340

NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

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

3. Opis stosowanych zasad rachunkowości

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

Zasady Rachunkowości

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Inwestycje

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

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

Zapasy

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

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

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

aktywów i jego wycenie.

Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Do

aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

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

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń operacji kredytowych ,skutków toczącego się postępowania sądowego.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

-przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją ,jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych świadczeń.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

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

Przychody

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

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

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

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

Pozostałe przychody operacyjne

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

- zysk na środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych
- uzysk z likwidacji środków trwałych
- otrzymanych odszkodowań

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

- rozwiązania rezerw ,które obciążały koszty operacyjne w momencie tworzenia
- z odpisanych przedawnionych i umorzonych zobowiązań.

Przychody finansowe

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

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

Koszty działalności

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

Pozostałe koszty operacyjne

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

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

Koszty finansowe

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

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się:

- podatek dochodowy CIT
- podatek odroczony

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) w związku z

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

wyłączeniem przychodów i kosztów które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe wyniku wyliczane są w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Odroczony podatek dochodowy

Spółka tworzy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również dla strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie tych strat podatkowych. Spółka nie tworzy także aktywów z tytułu podatku dochodowego jeżeli istnieje wątpliwość co do realności ich wykorzystania w następnych okresach.

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

Zysk na jedną akcję

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

Leasing

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

4. Wybrane dane finansowe

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

Pozycje aktywów i pasywów dla bilansu według średniego kursu ogłoszonego na ostatni dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski:

- na dzień 30.06.2008 roku – 3,3542

- na dzień 30.06.2007 roku – 3,7658

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym roku:

- na dzień 30.06.2008 roku – 3,4776

- na dzień 31.12.2006 roku – 3,8486

Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

	30.06.2008	30.06.2008	30.06.2007	30.06.2007
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Rachunek zysków i strat				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	12 079	3 473	11 118	2 889
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 156	1 770	4 703	1 222
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-451	-130	461	120
Zysk (strata) brutto	114	33	415	108
Zysk (strata) netto	44	13	305	79
Bilans				
Aktywa trwałe	5 019	1 496	2 228	592
Aktywa obrotowe	20 802	6 202	9 223	2 449
Aktywa razem	25 821	7 698	11 451	3 041
Pasywa				
Kapitał własny	17 065	5 088	2 705	718
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 756	2 610	8 746	2 322
Pasywa razem	25 821	7 698	11 451	3 041
Rachunek przepływu środków pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 692	-1 062	1 240	324
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 380	-684	-1 360	-353
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-21	-6	0	0
Saldo zamknięcia środków pieniężnych	5 059	1 544	340	46

5. Struktura geograficzna

PRIMA MODA S.A. prowadzi działalność w zakresie sprzedaży detalicznej obuwia i wyrobów skórzanych. Jedyny segment geograficzny stanowi sprzedaż na terenie kraju, która obejmuje 100% przychodów spółki.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów geograficznych przedstawia się następująco:

	30.06.2008 000'PLN	30.06.2007 000'PLN
Przychody ze sprzedaży - kraj	<u>12 079</u>	<u>11 118</u>
Koszty sprzedaży - kraj	<u>-5 923</u>	<u>-6 415</u>
Zysk na sprzedaży - kraj	<u>6 156</u>	<u>4 703</u>

Spółka nie wyróżnia segmentów branżowych w podzielenia przychody ze sprzedaży usług i produktów oraz towarów.

6. Pozostałe informacje

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

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

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

Działania Zarządu w drugim kwartale skoncentrowały się na czynnikach bezpośrednio wpływających na sprzedaż, pozwalające zmniejszyć ujemny wynik finansowy wykazany w pierwszym kwartale 2008.

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

Przedłużona zima wywarła wpływ (podobnie jak w pierwszym kwartale) również na sprzedaż w drugim kwartale, poprzez skrócenie okresu sprzedaży towaru w tzw pełnej cenie.

Utrzymująca się tendencja na rynku wynagrodzeń oraz dynamiczny rozwój przedsiębiorstwa spowodował dalszy wzrost kosztów zatrudnienia, szczególnie w odniesieniu do specjalistów (rozbudowaniu uległy między innymi dział marketingu i IT). Przy uwzględnieniu tendencji zwiększających wartość wynagrodzeń, czynnik ten znacząco wpływa na wynik finansowy spółki.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

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

Wyniki sprzedaży Prima Moda S.A. wykazują zmienność w ciągu roku, co jest związane z sezonowością branży, uzależnionej od trendów mody i zmieniających się warunków pogodowych. Nasilenie popytu co zwiększa sprzedaż, następuje zwykle na początku zmieniających się pór roku, co z kolei zbiega się z wprowadzeniem nowych kolekcji. Na wyniki sprzedaży w poszczególnych miesiącach ma też wpływ wielkość i różnorodność kolekcji w tym liczba modeli i ich wersji. Sezon jesienno – zimowy cechuje sprzedaż obuwia relatywnie droższego (kozaki, botki) od obuwia w sezonie wiosenno – letnim, dlatego wyniki sprzedaży w drugim półroczu są zwykle wyższe. Wartość sprzedaży w II kwartale 2008 roku była wyższa niż w analogicznym okresie 2007 roku. Dłuższa niż zwykle zima mająca w handlu obuwem kluczowe znaczenie, spowodowała jednakże skrócenie wiosennego sezonu sprzedażowego. Okres sprzedaży towaru w tzw pierwszej cenie wyraźnie skrócił się w stosunku do zakładanego co miało wpływ na wyniki sprzedaży w drugim kwartale.

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

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

Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

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

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

Spółka konsekwentnie realizuje cele określone w prospekcie emisyjnym. Zdaniem Zarządu do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zdarzenia mogące znacznie wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

Stanowisko Zarządu odnośnie wcześniej publikowanych prognoz

Prognoza wyników przedstawiona przez Zarząd w prospekcie emisyjnym, obejmuje dane dla całego roku 2008, bez rozbicia na poszczególne kwartały. Według wiedzy Zarządu nie nastąpiły żadne wyjątkowe zdarzenia, które pozwoliłyby przypuszczać, iż prognozy dla całego roku nie zostaną dotzymane.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

Najwięksi Akcjonariusze, struktura i zmiany akcjonariatu

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

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

Liczba akcji będąca w posiadaniu przez osoby zarządzające i nadzorujące:

Dariusz Plesiak – Prezes Zarządu – 910.000 szt akcji

Renata Jankiewicz – Plesiak – Wiceprezes Zarządu – 910.000 szt akcji

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

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

Rada Nadzorcza

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

Zarząd

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

Wskazanie postępowań toczących się wobec PRIMA MODA S.A.

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

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

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

Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzieliła poręczenia kredytu, pożyczki i nie udzieliła gwarancji.

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

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

- organiczny, dynamiczny rozwój sieci salonów sprzedaży, co w sposób znaczący wpłynie na wyniki sprzedaży. Spółka podpisała nowe umowy na najem atrakcyjnych powierzchni handlowych (szczegółowe informacje zawarte są w raportach bieżących spółki) oraz jest w trakcie negocjacji kolejnych. Na rok 2008 zaplanowanych jest 7 otwarć. Większość przypadnie na drugą połowę roku.
- przeprowadzenie kolejnych liftingów salonów firmowych, celem uatrakcyjnienia i ujednolicenia wizerunku firmy i prezentacji produktu
- dalsze działania marketingowe, których podstawowym celem jest umacnianie wizerunku spółki jako kreatora mody w sektorze obuwia oraz znaczące wzmocnienie rozpoznawalności marki.
- doskonalenie kadr. Obecnie badany jest rynek szkoleń w odniesieniu do potrzeb rozwojowych kadry pracowniczej spółki, w celu wprowadzenia systemu kształceń kilkuletnich i wielostopniowych.
- rozbudowywanie wdrożonego systemu komputerowego klasy ERP o kolejne moduły, w celu zoptymalizowania wszystkich procesów w spółce.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2008

W dalszym ciągu Zarząd skoncentruje się na działaniach zmierzających do wyeliminowania zbędnych kosztów oraz zachowania dynamicznego wzrostu przychodów ze sprzedaży związanego z osiągnięciem planowanego wyniku finansowego