



Alma Market S.A.
30-964 Kraków
ul. Pilotów 6
www.almamarket.pl

ALMA MARKET S.A.

KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA
(zawierająca skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe)
ZA 9 MIESIĘCY 2016 ROKU

– Kraków, 10 listopada 2016 roku –

ALMA MARKET S.A.



ALMA MARKET S.A., ul. Pilotów 6, 30-964 Kraków, NIP: 676 - 001 - 67 - 31, REGON: 350511695, Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS 0000019474. Kapitał zakładowy w wysokości: 5 560 990 zł - w całości opłacony.
www.almamarket.pl, tel.: +48 12 627 63 20, fax: +48 12 627 61 65, e-mail: info@almamarket.pl

INDEKS DO KWARTALNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 3 -
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	- 4 -
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	- 5 -
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	- 6 -
WYBRANE ISTOTNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:.....	- 7 -
1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA	- 7 -
2. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.....	- 8 -
3. ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH PORÓWNYWALNYCH DOTYCZĄCYCH 2015 ROKU.....	- 11 -
4. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	- 11 -
5. CAŁKOWITE KOSZTY OPERACYJNE.....	- 12 -
6. PRZYCHODY/KOSZTY Z INWESTYCJI.....	- 13 -
7. POZOSTAŁE PRZYCHODY/KOSZTY OPERACYJNE	- 13 -
8. PRZYCHODY/KOSZTY FINANSOWE	- 14 -
9. PODATEK DOCHODOWY	- 14 -
10. ZYSK NA AKCJĘ	- 14 -
11. INFORMACJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI SEGMENTÓW	- 15 -
12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	- 17 -
13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	- 19 -
14. AKTYWA NIEMATERIALNE I INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH.....	- 20 -
15. AKTYWA FINANSOWE	- 23 -
15.1. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	- 23 -
15.2. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	- 23 -
15.3. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	- 24 -
16. ZAPASY.....	- 24 -
17. KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJACY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI	- 25 -
17.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	- 25 -
17.2. KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT	- 26 -
17.3. REWALORYZACJA KAPITAŁU – SKUTKI HIPERINFLACJI	- 26 -
17.4. KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO).....	- 26 -
17.5. ZYSKI ZATRZYMANE.....	- 26 -
17.6. ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 27 -
18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	- 27 -
18.1. KREDYTY I POŻYCZKI	- 27 -
18.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	- 28 -
19. PODATEK ODROZCZONY	- 29 -
20. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA	- 30 -
21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	- 31 -
22. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 35 -

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Rok 2016		Rok 2015	
		01.07 -30.09	01.01 -30.09	01.07 -30.09	01.01 -30.09
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	4	118 835	557 047	214 312	696 431
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5	(87 969)	(406 344)	(157 086)	(513 187)
Zysk / (strata) brutto		30 866	150 703	57 226	183 244
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(53 307)	(179 070)	(64 531)	(198 296)
Koszty ogólnego zarządu	5	(4 712)	(14 284)	(4 845)	(14 193)
Przychody/koszty z inwestycji	6	331	17 828	327	5 448
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	7	11 445	14 545	(870)	(4 910)
Zysk / (strata) operacyjny/a		(15 377)	(10 278)	(12 693)	(28 707)
Przychody/koszty finansowe	8	(9 061)	(11 955)	(1 553)	(4 751)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		(24 438)	(22 233)	(14 246)	(33 458)
Podatek dochodowy	9	(4 904)	(4 631)	(186)	69
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej		(29 342)	(26 864)	(14 432)	(33 389)
Działalność zaniechana					
Zysk / (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk / (strata) netto		(29 342)	(26 864)	(14 432)	(33 389)
Pozostałe składniki całkowitego dochodu:					
Pozostałe składniki całkowitego dochodu, które mogą być przeniesione do wyniku:					
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		5 257	8 644	10 168	12 931
Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu	9	(999)	(1 642)	(1 932)	(2 457)
Razem pozostałe składniki całkowitego dochodu (netto)		4 258	7 002	8 236	10 474
Suma całkowitych dochodów		(25 084)	(19 862)	(6 196)	(22 915)
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom:		(29 342)	(26 864)	(14 432)	(33 389)
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej na akcję, przypadający na właścicieli w trakcie okresu					
(w zł. na jedną akcję)					
– podstawowy	10	(5,28)	(4,83)	(2,60)	(6,00)
– rozwodniony	10	(5,28)	(4,83)	(2,60)	(6,00)
Suma całkowitych dochodów z działalności kontynuowanej przypadająca akcjonariuszom:		(25 084)	(19 862)	(6 196)	(22 915)
Suma całkowitych dochodów z działalności kontynuowanej na akcję, przypadająca na właścicieli w trakcie okresu					
(w zł. na jedną akcję)					
– podstawowy		(4,51)	(3,57)	(1,11)	(4,12)
– rozwodniony		(4,51)	(3,57)	(1,11)	(4,12)

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
AKTYWA				
Aktywa trwale				
Rzeczowe aktywa trwale	12	74 737	81 224	124 196
Nieruchomości inwestycyjne	13	22 695	24 085	36 817
Aktywa niematerialne	14	1 768	1 939	2 075
Inwestycje w jednostkach zależnych	14	159 086	174 858	212 262
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	37 339	45 612	19 406
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	15.1	29 270	36 228	35 112
Należności handlowe oraz pozostałe należności	15.2	-	102	102
Razem aktywa finansowe		29 270	36 330	35 214
Razem aktywa trwale		324 895	364 048	429 970
Aktywa obrotowe				
Zapasy	16	22 996	86 543	83 983
Aktywa finansowe				
Należności handlowe oraz pozostałe należności	15.2	23 377	42 765	36 567
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15.3	1 890	6 462	3 435
Razem aktywa finansowe		25 267	49 227	40 002
Razem aktywa obrotowe		48 263	135 770	123 985
RAZEM AKTYWA		373 158	499 818	553 955
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	17	85 109	104 972	199 346
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania finansowe				
Kredyty i pożyczki	18.1	37 720	65 770	65 324
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	1 705	2 430	2 430
Razem zobowiązania finansowe		39 425	68 200	67 754
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	8 412	10 412	2 192
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	20	2 121	18 489	923
Razem zobowiązania długoterminowe		49 958	97 101	70 869
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	173 322	214 739	196 427
Kredyty i pożyczki	18.1	62 149	73 843	85 321
Razem zobowiązania finansowe		235 471	288 582	281 748
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	20	2 620	9 163	1 992
Razem zobowiązania krótkoterminowe		238 091	297 745	283 740
Razem zobowiązania		288 049	394 846	354 609
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY		373 158	499 818	553 955

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat	Rewaloryzacja kapitału - skutki hiperinflacji	Kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio)	Zyski zatrzymane	Zmiany w kapitale własnym z innych całkowitych dochodów	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy
Nota	17.1	17.2	17.3	17.4	17.5	17.6	
Stan na 31 grudnia 2014 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	136 128	(37 441)	222 261
Stan na 1 stycznia 2015 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	136 128	(37 441)	222 261
Całkowity dochód za okres od 01-01-2015 r. do 30-09-2015 r.	-	-	-	-	(33 389)	10 474	(22 915)
Zmiany w okresie	-	-	-	-	(33 389)	10 474	(22 915)
Stan na 30 września 2015 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	102 739	(26 967)	199 346
Stan na 1 stycznia 2015 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	136 128	(37 441)	222 261
Całkowity dochód za okres od 01-01-2015 r. do 31-12-2015 r.	-	-	-	-	(98 370)	(18 919)	(117 289)
Zmiany w okresie	-	-	-	-	(98 370)	(18 919)	(117 289)
Stan na 31 grudnia 2015 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	37 758	(56 360)	104 972
Stan na 1 stycznia 2016 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	37 758	(56 360)	104 972
Całkowity dochód za okres od 01-01-2016 r. do 30-09-2016 r.	-	-	-	-	(26 864)	7 001	(19 863)
Zmiany w okresie	-	-	-	-	(26 864)	7 001	(19 863)
Stan na 30 września 2016 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	10 894	(49 359)	85 109

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota	Rok 2016		Rok 2015		
	01.07 -30.09	01.01 -30.09	01.07 -30.09	01.01 -30.09	
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej					
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	22	(11 129)	(1 308)	797	(4 592)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(11 129)	(1 308)	797	(4 592)
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej					
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 605)	(9 225)	(3 537)	(11 758)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		431	4 788	39	2 113
Nabycie aktywów niematerialnych		(89)	(295)	(120)	(368)
Wpływy z nieruchomości inwestycyjnych		783	2 230	803	2 254
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	-	10 000	10 000
Nabycie aktywów finansowych w pozostałych jednostkach		-	-	-	(15)
Nabycie aktywów finansowych w jednostce zależnej		(5)	(5)	-	(13)
Wpływy ze sprzedaży/likwidacji aktywów trwałych		23 468	23 468	-	-
Odsetki otrzymane		-	11	-	1
Dywidendy otrzymane		-	16 978	-	4 637
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		22 983	37 950	7 185	6 851
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej					
Otrzymane kredyty i pożyczki		2 000	2 000	-	2 567
Splata zobowiązań z tytułu czynszu najmu od nieruchomości inwestycyjnej		(209)	(617)	(195)	(576)
Splata kredytów i pożyczek		(9 710)	(30 390)	(4 859)	(14 879)
Odsetki zapłacone		(962)	(3 691)	(1 469)	(4 438)
Inne wydatki finansowe		(67)	(231)	(84)	(261)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		(8 948)	(32 929)	(6 607)	(17 587)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym w okresie		2 906	3 713	1 375	(15 328)
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek okresu	15.3	(19 604)	(20 411)	(33 696)	(16 993)
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	15.3	(16 698)	(16 698)	(32 321)	(32 321)

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

WYBRANE ISTOTNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:

1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Sprawozdanie finansowe za 9 miesięcy 2016 roku sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania, a także z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity Dz. U. Nr 133, z dnia 28 stycznia 2014 roku z późniejszymi zmianami).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać w powiązaniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Zapewnia to pełny obraz sytuacji finansowej i wyników działalności Alma Market S.A. jako jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej.

Spółka, jako jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe swojej Grupy Kapitałowej na dzień i za okres zakończony 30 września 2016 r. zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w skonsolidowanym raporcie oraz jest ono udostępnione na stronie www.almamarket.pl.

Podstawowe zasady rachunkowości do sporządzenia kwartalnego sprawozdania finansowego za 9 miesięcy 2016 roku

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału oraz o założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.

W dniu 15 września 2016 r. Zarząd Spółki złożył wniosek do sądu o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego (raport bieżący RB 22/2016 z 15.09.2016 r.)

W dniu 14 października 2016 r. Zarząd Spółki złożył wniosek do sądu o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki. Spółka wskazała we wniosku, że podtrzymuje w całości i popiera wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – sanacyjnego z dnia 15 września 2016 r., wyrażając przekonanie o powodzeniu działań sanacyjnych Spółki i głęboko je popierając, jednakże z ostrożności, z uwagi na fakt, że do dnia dzisiejszego nie została wydana decyzja sądowa w jego przedmiocie, Zarząd podjął decyzję o złożeniu również wniosku o ogłoszenie upadłości. Jednocześnie wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – sanacyjnego jest podtrzymywany przez Spółkę. (raport bieżący RB 29/2016 z 14.10.2016 r.)

Główne zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę:

1. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
2. W ramach roku obrotowego występują pośrednie okresy sprawozdawcze wynoszące:
Miesiąc – do uzgadniania zapisów ewidencji szczegółowej z zapisami na kontach syntetycznych,
Kwartał i półrocze – do dokonania wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego wg przyjętych zasad rachunkowości.
3. Sprawozdanie z zysku lub straty oraz innych całkowitych dochodów sporządza się w układzie pojedynczego sprawozdania, które podzielone jest na dwie części: rachunek zysków i strat (do pozycji zysk/strata netto) oraz rachunek pozostałych całkowitych dochodów. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie funkcjonalnym, natomiast rachunek pozostałych całkowitych dochodów według metody brutto.
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej w ramach dwóch oddzielnych dokumentów: przepływy z działalności operacyjnej prezentowane począwszy od pozycji „zysku/ straty netto” oraz przepływy z pozostałych działalności.
5. W ramach przyjętych zasad rachunkowości Spółka stosuje wzorcowe rozwiązania określone w MSR/MSSF mając na uwadze cel, jakim jest rzetelna i użyteczna prezentacja sprawozdania.

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

6. Waluta prezentacji – PLN. Waluta funkcjonalna – PLN.
7. Ewidencję i rozliczenie kosztów, zasady organizacji i przeprowadzania inwentaryzacji, zasady wyceny aktywów i pasywów, przyjęte procedury i zasady ochrony danych w systemach informatycznych przyjętych do stosowania w Spółce reguluje instrukcja „Polityka Rachunkowości”.
8. Zasady sporządzania, obiegu, a przede wszystkim kontroli dowodów księgowych regulują odrębne instrukcje operacyjne.

Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości i metod obliczeń, jakie były stosowane w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Przygotowanie sprawozdania finansowego zgodnie z MSR/MSSF wymagało zastosowania pewnych oszacowań oraz założeń, które mają wpływ zarówno na prezentowane wartości aktywów i pasywów, jak również na prezentowane kwoty przychodów i kosztów za okres obrotowy. Pomimo tego, że oszacowania i założenia zostały dokonane zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu o bieżących wydarzeniach i działaniach, przyszłe rezultaty tych wydarzeń mogą się różnić od tych oszacowań.

2. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

W roku 2016 Spółka kontynuuje zasady rachunkowości ustalone dla roku kalendarzowego 2015 i lat poprzednich.

W związku ze zmianą podejścia do prezentacji i ujęcia działalności zaniechanej Grupa przekształciła prezentowane w poprzednim roku skonsolidowane sprawozdanie z zysku lub straty i innych całkowitych dochodów (Nota 3), w związku z reklasyfikacją w kapitale własnym Grupa przekształciła prezentowane w poprzednim roku skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (Nota 3).

Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF oraz zmiany do standardów:

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie) - zmiany wprowadzono w obszarze prezentacji programów zdefiniowanych świadczeń i świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Zastosowanie zmodyfikowanej wersji MSR 19 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012) - (zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie) - zmiany dotyczą następujących standardów: 1) MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – definicja warunków nabycia uprawnień; 2) MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – rozliczanie zapłaty warunkowej przy połączeniu jednostek gospodarczych; 3) MSSF 8 „Segmenty operacyjne” – (i) agregacja segmentów operacyjnych oraz (ii) uzgadnianie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy aktywów jednostki; 4) MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” – należności i zobowiązania krótkoterminowe; 5) MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – metoda przeszacowania: proporcjonalne przekształcenie kwoty umorzenia; 6) MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” - kluczowy personel kierowniczy; 7) MSR 38 „Aktywa niematerialne” – metoda przeszacowania: proporcjonalne przekształcenie kwoty umorzenia. Zastosowanie zmodyfikowanych wersji MSR i MSSF nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014) - (zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) - zmiany dotyczą następujących standardów: 1) MSSF 5 „ Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” – zmiany w metodach zbycia; 2) MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia” (i) obsługa kontraktów; (ii) zastosowanie zmian do MSSF 7 przy kompensacie danych ujawnianych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych; 3) MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych; 4) MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” – ujawnianie informacji w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego. Zastosowanie zmodyfikowanych wersji MSR i MSSF nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” - (zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) - zmiany dotyczą sposobu rozliczania nabycia udziałów we wspólnych operacjach stanowiących przedsięwzięcie zgodnie z definicją zawartą w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. W szczególności zmieniony standard nakłada obowiązek stosowania zasad rozliczania połączenia przedsięwzięć określonych w MSSF 3 i innych standardach. Zastosowanie zmodyfikowanego MSSF 11 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - (zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) - zmiany mają na celu zachęcenie jednostek do zastosowania profesjonalnego osądu w celu określenia, jakie informacje podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym i w jakiej kolejności powinny być one prezentowane w sprawozdaniu finansowym. Zastosowanie zmodyfikowanego MSSF 11 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”-Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - (zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – zmiany do MSR 16 wprowadzają zakaz stosowania metody amortyzacji w oparciu o przychody w odniesieniu do składników rzeczowych aktywów trwałych, zmiany do MSR 38 wprowadzają założenia kiedy przychody nie stanowią odpowiedniej podstawy amortyzacji składnika aktywów niematerialnych. Zastosowanie zmodyfikowanego MSR 16 i MSR 38 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo”-Rolnictwo: uprawy roślinne - (zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – zmiany do MSR 16 i MSR 41 wprowadzają definicję upraw roślinnych i wymagają rozliczania aktywów biologicznych, które spełniają definicję, jako rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16. Zastosowanie zmodyfikowanego MSR 16 i MSR 41 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych” - (zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – zmiany do MSR umożliwiają stosowanie metody praw własności, jako jednej z opcjonalnych metod ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Zastosowanie zmodyfikowanego MSR 27 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach- (zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) Zmiany mają na celu rozwiązanie niespójności pomiędzy MSSF 10 i MSR 28 w przypadku transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zastosowanie zmodyfikowanego MSR 27 nie ma istotnego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień 30 września 2016 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” nie został jeszcze zatwierdzony w UE. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.

MSSF 9 wymaga, aby wszystkie aktywa finansowe wchodzące w zakres MSR 39 były wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej. Inwestycje dłużne utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest uzyskanie odpowiednich przepływów pieniężnych, na które składają się ustalone zapłaty kwot bazowych oraz odsetki - są wyceniane według zamortyzowanego kosztu na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych. Wszelkie inne inwestycje dłużne, jak i inwestycje kapitałowe są wyceniane w wartości godziwej na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych. Dodatkowo, zmiany wartości godziwej inwestycji kapitałowych, które nie są przeznaczone do obrotu, można prezentować w pozostałych całkowitych dochodach, przy czym w rachunku zysków i strat ujmuje się wyłącznie dywidendę. Decyzja taka jest nieodwracalna. Zapisy MSSF 9 odnoszą się również do zmian prezentacji wyceny zobowiązań finansowych.

Zarząd spodziewa się, że zastosowanie MSSF 9 może mieć znaczący wpływ na aktywa i zobowiązania finansowe. Nie została jeszcze zakończona szczegółowa analiza wpływu nowego standardu na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” nie został jeszcze zatwierdzony w UE. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w sporządzonym sprawozdaniu w taki sposób, aby wskazać transfer towarów lub usług na rzecz klientów w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), którego Spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. Zgodnie z nowymi regulacjami przychód powstaje w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami przechodzi w ręce klienta. Spółka będzie zobligowana do zidentyfikowania umów zawartych z klientami, aby mieć pewność, że wartości przychodów są prezentowane w sposób prawidłowy i zgodny z nowymi wymogami MSSF 15. Standard wprowadza także nowe wytyczne określające czy przychód należy rozpoznać w danym momencie czy też można rozłożyć jego ujęcie w czasie. Zmiana ta zastępuje poprzednie rozróżnienie na towary i usługi. Zarząd Spółki spodziewa się, że powyższe regulacje mogą wpłynąć na prezentację sprawozdań finansowych Spółki.

MSSF 16 „Leasing” nie został jeszcze zatwierdzony w UE. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

MSSF 16 ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym MSSF 16 znosi podział na leasing operacyjny i finansowy i wprowadza jeden model ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: -aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; -amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu finansowym. MSSF 16 w znacznej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. Zarząd Spółki spodziewa się, że zastosowanie MSSF 16 może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – nie został jeszcze zatwierdzony w UE, Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14. Standard został wydany przez RMSR w dniu 30 stycznia 2014 roku i zawiera przejściowe wytyczne zezwalające jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy na kontynuowanie dotychczasowych zasad ujmowania regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych do czasu, gdy RMSR ukończy swój projekt w tym zakresie. Standard wymaga, aby jednostki prezentowały rozliczenia międzyokresowe oraz ich zmiany w odrębnych pozycjach sprawozdań finansowych. MSSF 14 wprowadza ponadto wymóg szczegółowych zestawień umożliwiających zrozumienie przez użytkownika sprawozdań finansowych, rodzaju działalności regulowanej oraz ryzyk z nią związanych, w związku z którymi rozpoznano regulacyjne rozliczenia międzyokresowe. Zarząd Spółki nie spodziewa się, że powyższe regulacje mogą wpłynąć na prezentację sprawozdań finansowych Spółki.

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone w UE. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie. Zmiany mają na celu wyjaśnienie wymogów dotyczących ujęcia aktywa z tytułu odroczonego podatku od niezrealizowanych strat związanych z instrumentami dłużnymi. Jednostki będą zobligowane do ujęcia takiego aktywa, w sytuacji, gdy są one rezultatem dyskontowania przepływów pieniężnych związanych z instrumentem dłużnym z zastosowaniem rynkowej stopy procentowej; także wówczas, gdy zamierza utrzymywać dane instrumenty dłużne do terminu wymagalności, a w momencie otrzymania kwoty nominalnej nie będzie obowiązku zapłaty podatków. Zarząd Spółki jest w trakcie przeprowadzania analizy wpływu zmian nowych regulacji na prezentację sprawozdania finansowego Spółki.

Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” - zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone w UE. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie. Jednostki będą zobowiązane do ujawniania uzgodnienia zmian w zobowiązaniach wynikających z działalności finansowej. Zarząd Spółki jest w trakcie przeprowadzania analizy wpływu zmian nowych regulacji na prezentację sprawozdania finansowego Spółki.

Zmiany do MSSF 2 „Klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach” - zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone w UE. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie. Zarząd Spółki jest w trakcie przeprowadzania analizy wpływu zmian nowych regulacji na prezentację sprawozdania finansowego Spółki.

3. ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH PORÓWNYWALNYCH DOTYCZĄCYCH 2015 ROKU

W związku ze zmianą podejścia do prezentacji i ujęcia działalności zaniechanej Spółka przekształciła prezentowane w poprzednim roku jednostkowe sprawozdanie z zysku lub straty i innych całkowitych dochodów. Poniższa tabela przedstawia wprowadzone zmiany.

	Nota	Za okres 9 miesięcy 2015		
		Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	4	691 837	4 594	696 431
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5	(509 416)	(3 771)	(513 187)
Zysk / (strata) brutto		182 421	823	183 244
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(196 367)	(1 929)	(198 296)
Koszty ogólnego zarządu	5	(14 193)	-	(14 193)
Przychody/koszty z inwestycji	6	5 448	-	5 448
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	7	2 155	(7 065)	(4 910)
Zysk / (strata) operacyjna		(20 536)	(8 171)	(28 707)
Przychody/koszty finansowe	8	(4 751)	-	(4 751)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		(25 287)	(8 171)	(33 458)
Podatek dochodowy	9	69	-	69
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej		(25 218)	(8 171)	(33 389)
Działalność zaniechana				
Zysk / (strata) netto z działalności zaniechanej		(8 171)	8 171	-
Zysk / (strata) netto		(33 389)	-	(33 389)

W związku z reklasyfikacją w kapitale własnym Spółka przekształciła prezentowane w poprzednim roku jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym. Poniższa tabela przedstawia wprowadzone zmiany.

Stan kapitałów na 30 września 2015 r

Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat	Rewaloryzacja kapitału - skutki hiperinflacji	Kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio)	Zyski zatrzymane	Zmiany w kapitale własnym z innych całkowitych dochodów	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy
	17.1	17.2	17.3	17.4	17.5	17.6	
Przed zmianą	5 561	-	6 571	101 921	112 260	(26 967)	199 346
Wielkość zmiany	-	1 835	-	7 686	(9 521)	-	-
Stan po zmianie	5 561	1 835	6 571	109 607	102 739	(26 967)	199 346

4. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Rok 2016		Rok 2015*	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów**	116 517	534 133	203 736	660 973
Sprzedaż usług	2 318	22 914	10 576	35 458
Razem, przychody ze sprzedaży	118 835	557 047	214 312	696 431

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Rok 2016		Rok 2015*	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	98,05%	95,89%	95,07%	94,91%
Sprzedaż usług	1,95%	4,11%	4,93%	5,09%
Razem, przychody ze sprzedaży	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

*Dane za okres porównywalny tj. za okres 9 miesięcy 2015 roku zostały zaprezentowane w wartościach zmienionych zgodnie z opisem w notcie 3

**W pozycji „sprzedaż detaliczna towarów i materiałów” prezentowana jest wartość sprzedaży pomniejszona o udzielone rabaty, zwroty oraz podatek od towarów i usług, w tym wynikający ze złożonych korekt podatku należnego od sprzedaży detalicznej a dotyczących bezpośrednio danego roku.

W pozycji „sprzedaż detaliczna towarów i materiałów” ujmuje się w każdym okresie:

- wartość naliczonych w okresie przychodów przyszłych okresów w wysokości przewidywanych kosztów programu lojalnościowego - czyli sprzedaży towarów odsuniętej w czasie- zmniejszenia.
- wartość przychodów przyszłych okresów (naliczonych w latach poprzednich), która została zrealizowana w okresie sprawozdawczym poprzez wykorzystanie praw przysługujących uczestnikom programu lojalnościowego - zwiększenia.

Spółka w prezentowanych okresach nie posiadała dostawcy, którego udział w zaopatrzeniu przekroczyłby 10% przychodów ze sprzedaży.

5. CAŁKOWITE KOSZTY OPERACYJNE

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

Na całkowite koszty operacyjne składają się koszty sprzedaży, ogólnego zarządu i koszty sprzedanych towarów, przy czym koszty sprzedanych towarów obejmują: bezpośredni koszt nabycia towarów sprzedanych skorygowany o otrzymane rabaty i premie (bonusy) obrotowe, koszty rezerw na ubytki towarów z tytułu kradzieży i zniszczeń oraz wartość wszystkich ściśle związanych z obrotem towarowym na sklepie likwidacji, przecen, strat inwentaryzacyjnych.

Koszt własny sprzedanych towarów z działalności kontynuowanej za 9 miesięcy 2016 roku = 406 344 tys. zł, a za 9 miesięcy 2015 roku = 513 187 tys. zł.

Koszty operacyjne w układzie kalkulacyjnym	Rok 2016		Rok 2015*	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Koszty sprzedaży i marketingu	53 307	179 070	64 531	198 296
Koszty ogólnego zarządu	4 712	14 284	4 845	14 193
Razem koszty operacyjne	58 019	193 354	69 376	212 489

W pozycji kosztów operacyjnych prezentowanych w tabeli powyżej ujęte zostały koszty wynagrodzeń i rezerwy na wszystkie świadczenia pracownicze, koszty usług oraz inne rezerwy na przewidywane koszty związane z działalnością operacyjną.

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym	Rok 2016		Rok 2015*	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych	3 258	9 773	6 323	19 560
Koszty świadczeń pracowniczych	23 431	77 675	25 464	78 647
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(2 446)	220	2 159	3 465
Zużycie surowców i materiałów	5 677	19 033	6 500	19 882
Usługi obce	25 893	76 713	25 181	77 111
Podatki i opłaty	354	1 014	233	999
Pozostałe koszty	1 852	8 926	3 516	12 825
Razem koszty operacyjne	58 019	193 354	69 376	212 489

W pozycji „Koszty świadczeń pracowniczych” wykazywane są: wszelkiego typu wynagrodzenia wraz z narzutami na te wynagrodzenia, kwoty wypłacone pracownikom, pozostałe świadczenia bezpośrednio związane z wykonywaną pracą oraz rezerwy wycenione w wartości przyszłych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych

	Rok 2016		Rok 2015*	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Koszty świadczeń pracowniczych				
Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	19 749	65 209	21 331	66 176
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 527	11 743	3 881	11 700
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	155	723	252	771
Razem koszty świadczeń pracowniczych	23 431	77 675	25 464	78 647

*Dane za okres porównywalny tj. za okres 9 miesięcy 2015 roku zostały zaprezentowane w wartościach zmienionych zgodnie z opisem w notcie 3

6. PRZYCHODY/KOSZTY Z INWESTYCJI

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Rok 2016		Rok 2015	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Zyski / (straty) z tytułu zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych*	(452)	(1 390)	(477)	(1 444)
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	11	1	1
Przychody z tytułu dywidend**	-	16 978	-	4 637
Przychody/koszty z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych***	783	2 229	803	2 254
Razem przychody/koszty z inwestycji	331	17 828	327	5 448

* W pozycji „Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych” ujęto odpis z tytułu utraty wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej w Łodzi.

**W pozycji „Przychody z tytułu dywidend” ujęto zyski wypłacone przez celowe spółki zależne zarządzające majątkiem wniesionym do tych spółek przez Alma Market S.A. w postaci wkładu oraz przychody z dywidend .

***W pozycji „Przychody/koszty z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych” kwoty są prezentowane wynikowo

7. POZOSTAŁE PRZYCHODY/KOSZTY OPERACYJNE

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Rok 2016		Rok 2015*	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Zyski/(straty) ze sprzedaży środków trwałych	(767)	2 239	32	11
Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej pozostałe**	16	155	(51)	(172)
Zysk/(strata) na różnicach kursowych	262	18	(155)	17
Pozostałe zyski i straty ***	11 934	12 133	(696)	(4 766)
Razem pozostałe przychody/koszty operacyjne	11 445	14 545	(870)	(4 910)

*Dane za okres porównywalny tj. za okres 9 miesięcy 2015 roku zostały zaprezentowane w wartościach zmienionych zgodnie z opisem w notcie 3

**W pozycji „Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej pozostałe” wykazany jest wynik z tytułu utworzenia odpisów i odwrócenia odpisów aktualizujących należności.

***W pozycji „Pozostałe zyski i straty” ujmowane są darowizny uzyskane i przekazane, odpisy aktualizujące wartość rzeczowego majątku trwałego, rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz pozostałe koszty i przychody operacyjne

8. PRZYCHODY/KOSZTY FINANSOWE

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Rok 2016		Rok 2015	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Zyski/(straty) ze sprzedaży aktywów finansowych	(7 912)	(7 912)	-	-
Koszty odsetek:				
- kredyty bankowe	(1 083)	(3 813)	(1 469)	(4 438)
- leasing -część odsetkowa opłat czynszowych dotycząca nieruchomości inwestycyjnych	(21)	(74)	(35)	(115)
- leasing -część odsetkowa dotycząca leasingu rzeczowego majątku trwałego*	(45)	(156)	(49)	(146)
Pozostałe przychody/ koszty finansowe	-	-	-	(52)
Razem przychody/koszty finansowe	(9 061)	(11 955)	(1 553)	(4 751)

*W pozycji „leasing -część odsetkowa dotycząca leasingu rzeczowego majątku trwałego” prezentowane są kwoty odsetek płaconych przez Spółkę z tytułu zawartych umów leasingu (między innymi na użytkowanie samochodów dostawczych i osobowych, a także mebli i wyposażenia), które zgodnie z MSR 17 prezentowane są w aktywach trwałych Spółki.

9. PODATEK DOCHODOWY

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Rok 2016		Rok 2015	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Podatek bieżący	-	-	-	-
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	(4 904)	(4 631)	(186)	69
Podatek odroczony odniesiony na kapitał	(999)	(1 642)	(1 932)	(2 457)
Razem podatek w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	(5 903)	(6 273)	(2 118)	(2 388)

10. ZYSK NA AKCJĘ

Podstawowy z działalności kontynuowanej

Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz „zysku /(straty) netto” z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego, która w obydwu raportowanych okresach wynosiła 5 561 tys.

	Okres 9 miesięcy	
	2016	2015
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki	(26 864)	(33 389)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)	5 561	5 561
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(4,83)	(6,00)

Wyliczenie zysku/(straty) z działalności kontynuowanej przypadającego na 1 akcję:

- zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 9 miesięcy 2016 roku =
(26 864) tys. zł / 5 561 tys. sztuk = (4,83) zł na akcję

- zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 9 miesięcy 2015 roku =
(33 389) tys. zł / 5 561 tys. sztuk = (6,00) zł na akcję

Rozwodniony z działalności kontynuowanej

Dla celów wyliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję; średnią ważoną rozwodnioną liczbę akcji zwykłych wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

Rozwodniony zysk/stratę z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz „zysku/(straty) netto” z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy spółki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Okres 9 miesięcy	
	2016	2015
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy spółki	(26 864)	(33 389)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)	5 561	5 561
Rozwodniony zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(4,83)	(6,00)

Wyliczenie rozwodnionego zysku/(straty) z działalności kontynuowanej przypadającego na 1 akcję:

- rozwodniony zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 9 miesięcy 2016 roku =

(26 864) tys. zł / 5 561 tys. sztuk = (4,83) zł na akcję

- rozwodniony zysk/strata z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 9 miesięcy 2015 roku =

(33 389) tys. zł / 5 561 tys. sztuk = (6,00) zł na akcję

Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję z działalności zaniechanej

W związku z tym, że w prezentowanych okresach 9 miesięcy 2015 i 2016 roku nie wystąpiła działalność zaniechana, zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję z działalności zaniechanej nie występuje.

11. INFORMACJE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI SEGMENTÓW

Przyjęte przez Zarząd kryterium określenia segmentów sprawozdawczych to rodzaj świadczonych przez Spółkę usług.

Wydzielono trzy rodzaje świadczonych usług:

1. Segment sprzedaży detalicznej,
2. Segment sprzedaży hurtowej (segment w Spółce nie występuje),
3. Segment działalności inwestycyjnej.

Działalność inwestycyjna to taki segment działalności, gdzie aktywa (to jest - nieruchomości inwestycyjne) przynoszą korzyści z tytułu czynszów najmu lub są utrzymywane przez Spółkę ze względu na przewidywany wzrost wartości rynkowej i uzyskanie dochodów ze sprzedaży.

W pozycji przychodów segmentu wykazywana jest zarówno sprzedaż bezpośrednia w segmencie (np.: sprzedaż detaliczna lub hurtowa) jak i pozostałe przychody operacyjne ściśle związane z danym segmentem.

Wyniki segmentów z działalności kontynuowanej za okres 9 miesięcy 2015 r.* przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody segmentu	691 493	1 416	4 637	697 546
W tym: zmiany wartości godziwej	(172)	(1 444)	-	(1 616)
Koszty działalności operacyjnej	(725 647)	(606)	-	(726 253)
Zysk / (strata) operacyjny	(34 154)	810	4 637	(28 707)
Koszty finansowe netto	-	(227)	(4 524)	(4 751)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem				(33 458)
Podatek dochodowy				69
Zysk / (strata) netto				(33 389)

*Dane za okres porównywalny tj. za okres 9 miesięcy 2015 roku zostały zaprezentowane w wartościach zmienionych zgodnie z opisem w nocie 3

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 września 2015 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Aktywa	269 764	36 817	247 374	553 955
Zobowiązania	201 535	8 571	144 503	354 609

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Pozostałe pozycje dotyczące segmentów ujęte w rachunku zysków i strat z działalności kontynuowanej za okres 9 miesięcy 2015 r.*:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Amortyzacja środków trwałych	(19 209)	-	-	(19 209)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	(351)	-	-	(351)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(1 366)	-	-	(1 366)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	1 649	-	-	1 649
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności	(607)	-	-	(607)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość należności	435	-	-	435

*Dane za okres porównywalny tj. za okres 9 miesięcy 2015 roku zostały zaprezentowane w wartościach zmienionych zgodnie z opisem w nocie 3

Wyniki segmentów z działalności kontynuowanej za okres 9 miesięcy 2016 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody segmentu	569 334	1 446	16 989	587 769
W tym: zmiany wartości godziwej	155	(1 390)	-	(1 235)
Koszty działalności operacyjnej	(597 440)	(607)	-	(598 047)
Zysk / (strata) operacyjny	(28 106)	839	16 989	(10 278)
Koszty finansowe netto	-	(184)	(11 771)	(11 955)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem				(22 233)
Podatek dochodowy				(4 631)
Zysk / (strata) netto				(26 864)

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 września 2016 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Aktywa	162 107	22 695	188 356	373 158
Zobowiązania	186 474	7 808	93 767	288 049

Pozostałe pozycje dotyczące segmentów ujęte w rachunku zysków i strat z działalności kontynuowanej za okres 9 miesięcy 2016 r.:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Amortyzacja środków trwałych	(9 436)	-	-	(9 436)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(337)	-	-	(337)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(1 446)	-	-	(1 446)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	3 029	-	-	3 029
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności	(243)	-	-	(243)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość należności	674	-	-	674

12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wyposażenie i sprzęt	Środki trwale w budowie*	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	10 970	143 363	91 327	9 634	42 516	4 099	301 909
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(67 087)	(58 869)	(5 083)	(33 890)	-	(164 929)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2014 r.	10 970	76 276	32 458	4 551	8 626	4 099	136 980
Stan na 30 września 2015 r.							
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2015 r.	10 970	76 276	32 458	4 551	8 626	4 099	136 980
Przesunięcia	-	3 938	2 626	13	1 402	(7 971)	8
Przesunięcia do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	(22)	-	-	-	-	(22)
Zakup	-	-	-	-	-	8 595	8 595
Zbycie	-	-	(18)	-	(2 222)	-	(2 240)
Likwidacja	-	(5 285)	(910)	(988)	(802)	-	(7 985)
Zwiększenia wartości brutto z tytułu leasingu	-	-	-	1 340	2 073	-	3 413
Amortyzacja	-	(9 020)	(5 937)	(1 856)	(2 396)	-	(19 209)
Przesunięcia umorzenia do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	3	-	-	-	-	3
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	-	14	-	294	-	308
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	2 000	645	960	740	-	4 345
Wartość księgowa netto na 30 września 2015 r.	10 970	67 890	28 878	4 020	7 715	4 723	124 196
Stan na 31 grudnia 2015 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	10 970	141 994	93 025	9 999	42 967	4 723	303 678
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(74 104)	(64 147)	(5 979)	(35 252)	-	(179 482)
Wartość księgowa netto na 30 września 2015 r.	10 970	67 890	28 878	4 020	7 715	4 723	124 196
Stan na 31 grudnia 2015 r.							
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2015 r.	10 970	76 276	32 458	4 551	8 626	4 099	136 980
Przesunięcia	-	7 239	5 044	24	2 660	(14 960)	7
Przesunięcia do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	(22)	-	-	-	-	(22)
Zakup	-	-	-	-	-	13 120	13 120
Zbycie	-	(2 852)	(18)	(90)	(2 222)	-	(5 182)
Likwidacja	-	(5 285)	(1 014)	(2 587)	(1 008)	-	(9 894)
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej(wartość netto)	-	(7 000)	-	-	-	-	(7 000)
Zwiększenia wartości brutto z tytułu leasingu	-	-	-	3 504	2 073	-	5 577
Zwiększenia/zmniejszenia inne wartość brutto	-	(4 377)	-	-	-	-	(4 377)
Amortyzacja	-	(11 828)	(7 896)	(2 482)	(3 239)	-	(25 445)
Przesunięcia umorzenia do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	3	-	-	-	-	3
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	1 211	14	90	294	-	1 609
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	2 000	749	2 559	944	-	6 252
Zwiększenia/zmniejszenia inne dotyczące umorzenia	-	4 377	-	-	-	-	4 377
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów**	-	(20 454)	(11 314)	(18)	(1 135)	(1 860)	(34 781)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2015 r.	10 970	39 288	18 023	5 551	6 993	399	81 224
Stan na 31 grudnia 2015 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	10 970	131 066	95 339	10 485	44 019	2 259	294 138
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(91 778)	(77 316)	(4 934)	(37 026)	(1 860)	(212 914)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2015 r.	10 970	39 288	18 023	5 551	6 993	399	81 224

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

ALMA MARKET S.A. – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 9 MIESIĘCY 2016 ROKU

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wyposażenie i sprzęt	Środki trwałe w budowie*	Ogółem
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2016 r.	10 970	39 288	18 023	5 551	6 993	399	81 224
Przesunięcia	-	2 953	1 911	5	858	(5 727)	-
Zakup	-	-	-	-	-	5 803	5 803
Zbycie	-	(4 241)	(2 543)	(194)	(701)	(19)	(7 698)
Likwidacja	-	(5 914)	(2 744)	(1 172)	(2 868)	(1 842)	(14 540)
Amortyzacja	-	(1 887)	(3 273)	(2 111)	(2 165)	-	(9 436)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	2 543	1 967	133	505	-	5 148
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	5 914	2 697	1 135	2 849	-	12 595
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów**	-	-	(112)	-	(107)	1 860	1 641
Wartość księgowa netto na 30 września 2016 r.	10 970	38 656	15 926	3 347	5 364	474	74 737
Stan na 30 września 2016 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	10 970	123 864	91 963	9 124	41 308	474	277 703
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(85 208)	(76 037)	(5 777)	(35 944)	-	(202 966)
Wartość księgowa netto na 30 września 2016 r.	10 970	38 656	15 926	3 347	5 364	474	74 737

*Spółka w pozycji środki trwałe w budowie ujmuje wszystkie wydatki inwestycyjne na realizację nowych placówek handlowych, na inwestycje modernizacyjne w placówkach handlowych oraz na zakup rzeczowego majątku do dnia przekazania go do używania.

**Zgodnie z MSR36 „Utrata wartości aktywów”, Spółka utworzyła w roku 2015 odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowego majątku trwałego przeznaczonego do realizacji umów rodzących obciążenia w kwocie 32 921 tys. zł.

Dodatkowo w 2015 roku Spółka objęła odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości środki trwałe w budowie o wartości 1 860 tys. zł, w związku z brakiem możliwości wykorzystania poniesionych nakładów i przeniesienia ich do używania. W trzecim kwartale 2016 roku Spółka dokonała likwidacji lub sprzedaży środków trwałych w budowie i w związku z tym rozwiązano w całości odpis aktualizujący dotyczący środków trwałych w budowie

Zasady przyjęte przez Spółkę (MSR 16):

1. Spółka wycenia grunty, budynki i budowle w wartościach godziwych (rynkowych) określanych na podstawie wyceny uprawnionego rzeczoznawcy pomniejszanej o zakumulowaną amortyzację (grupy 1 i 2) i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa jest weryfikowana nie rzadziej niż raz na 4 lata.
2. Spółka wycenia rzeczowe aktywa trwałe należące do grup: maszyny i urządzenia, środki transportu oraz meble, w oparciu o cenę nabycia lub koszt wytworzenia (cenę historyczną), gdzie cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszany jest o zakumulowaną amortyzację i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
3. Spółka ujmuje w rzeczowym majątku trwałym środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu operacyjnego (dotyczy samochodów dostawczych z grupy siódmej), które zgodnie z zapisami MSR 16 zakwalifikowane zostały do środków nabytych na podstawie umowy leasingu finansowego. Wartość początkowa tych środków (wartość brutto) prezentowana jest w wartości godziwej wynikającej z metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych przy uwzględnieniu % stopy leasingu pomniejszanej o zakumulowaną amortyzację i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
4. Spółka wycenia pozycję „środki trwałe w budowie” w oparciu o cenę nabycia lub koszt wytworzenia (cenę historyczną) pomniejszaną o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne powiększyły koszty operacyjne w następujący sposób:

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015*
Koszty sprzedaży i marketingu	8 656	24 106	18 217
Koszty zarządu	780	1 339	992
Razem	9 436	25 445	19 209

*Dane za okres porównywalny tj. za okres 9 miesięcy 2015 roku zostały zaprezentowane w wartościach zmienionych zgodnie z opisem w notcie 3

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

W pozycji rzeczowych aktywów trwałych –środki transportu (grupa 7) prezentowane są samochody użytkowane na podstawie umów leasingu operacyjnego kwalifikowanego dla celów bilansowych jako leasing finansowy:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Koszt (brutto)	7 180	9 335	8 769
Umorzenie	(3 917)	(3 961)	(4 947)
Wartość księgowa netto	3 263	5 374	3 822

W pozycji rzeczowych aktywów trwałych –meble, wyposażenie i sprzęt prezentowane są środki trwale (grupa 8) użytkowane w ramach leasingu zwrotnego:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Koszt (brutto)	2 073	2 073	2 073
Umorzenie	(1 037)	(518)	(346)
Wartość księgowa netto	1 036	1 555	1 727

Spółka nadal użytkuje w pełni umorzony rzeczowy majątek trwały. Wartość brutto wszystkich w pełni umorzonych rzeczowych aktywów trwałych będących w użytkowaniu została zaprezentowana poniżej.

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Środki trwale (grupy 1-6)	36 358	33 084	32 688
Środki transportu	1 171	1 795	1 952
Meble, wyposażenie i sprzęt	26 690	27 670	27 503

Wartość utworzonych zastawów pod kredyty i pożyczki.

Na rzeczowym majątku trwałym, którego wartość brutto na dzień bilansowy wynosi **75 124 tys. zł** ustanowiono hipoteki i zastawy na rzecz instytucji finansujących.

Całość należności i zobowiązań dotyczących aktywów trwałych na dzień bilansowy przedstawia poniższe zestawienie.

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Należności umowne z tytułu sprzedaży aktywów trwałych	-	-	32
Zobowiązania umowne z tytułu nabycia aktywów trwałych	(4 162)	(5 010)	(4 404)
Zobowiązania/należności netto	(4 162)	(5 010)	(4 372)

13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień bilansowy wycenia się wszystkie nieruchomości inwestycyjne zgodnie z modelem wartości godziwej. Przy wycenie według wartości godziwej nie uwzględnia się kosztów transakcji, które jednostka mogłaby dodatkowo ponieść, przyszłych nakładów inwestycyjnych w związku z ulepszeniem lub udoskonaleniem nieruchomości, a także przyszłych korzyści z tytułu poniesienia tychże nakładów.

Weryfikację ujętej wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych przeprowadza się i ujmuje nie rzadziej niż raz w roku na dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych przedstawia się następująco:

	Grunty	Budynki	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.	10 335	27 926	38 261
Stan na 1 stycznia 2015 r.	10 335	27 926	38 261
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	(1 444)	(1 444)
Stan na 30 września 2015 r.	10 335	26 482	36 817
Stan na 1 stycznia 2015 r.	10 335	27 926	38 261
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	(14 176)	(14 176)
Stan na 31 grudnia 2015 r.	10 335	13 750	24 085
Stan na 1 stycznia 2016 r.	10 335	13 750	24 085
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	(1 390)	(1 390)
Stan na 30 września 2016 r.	10 335	12 360	22 695

Na nieruchomościach inwestycyjnych o wartości godziwej łącznie **20 520 tys. zł** ustanowiono zabezpieczenia na rzecz instytucji finansujących Spółkę.

14. AKTYWA NIEMATERIALNE I INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Aktywa niematerialne prezentowane są w podziale na następujące grupy:

	Oprogra- mowanie	Wartość firmy	Aktywa niematerialne w budowie	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	6 635	458	59	7 152
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(4 656)	-	-	(4 656)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2014 r.	1 979	458	59	2 496
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2015 r.	1 979	458	59	2 496
Przesunięcia	390	-	(390)	-
Zakup	-	-	388	388
Likwidacja	(2)	(458)	-	(460)
Amortyzacja	(351)	-	-	(351)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	2	-	-	2
Wartość księgowa netto na 30 września 2015r.	2 018	-	57	2 075
Stan na 30 września 2015 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 023	-	57	7 080
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 005)	-	-	(5 005)
Wartość księgowa netto na 30 września 2015 r.	2 018	-	57	2 075

	Oprogra- mowanie	Wartość firmy	Aktywa niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2015 r.	1 979	458	59	2 496
Przesunięcia	465	-	(465)	-
Zakup	-	-	456	456
Likwidacja	(2)	(458)	-	(460)
Amortyzacja	(474)	-	-	(474)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	2	-	-	2
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	(81)	-	-	(81)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2015 r.	1 889	-	50	1 939
Stan na 31 grudnia 2015 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 098	-	50	7 148
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 209)	-	-	(5 209)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2015 r.	1 889	-	50	1 939
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2016 r.	1 889	-	50	1 939
Przesunięcia	184	-	(184)	-
Zakup	-	-	184	184
Likwidacja	(1)	-	-	(1)
Amortyzacja	(337)	-	-	(337)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	1	-	-	1
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	(18)	-	-	(18)
Wartość księgowa netto na 30 września 2016r.	1 718	-	50	1 768
Stan na 30 września 2016 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 281	-	50	7 331
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 563)	-	-	(5 563)
Wartość księgowa netto na 30 września 2016 r.	1 718	-	50	1 768

Odpisy amortyzacyjne powiększyły koszty operacyjne w następujący sposób:

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015
Koszty sprzedaży i marketingu	211	298	220
Koszty zarządu	126	176	131
Razem odpisy amortyzacyjne	337	474	351

Całość należności i zobowiązań dotyczących działalności inwestycyjnej w zakresie aktywów niematerialnych na dzień bilansowy przedstawia poniższe zestawienie.

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Zobowiązania umowne z tytułu nabycia wartości niematerialnych	-	(111)	(20)
Należności umowne z tytułu nabycia aktywów niematerialnych	-	-	-
Zobowiązania/należności netto	-	(111)	(20)

Spółka nadal użytkuje w pełni umorzone aktywa niematerialne. Wartość brutto wszystkich w pełni umorzonych aktywów niematerialnych będących w użytkowaniu prezentowana jest poniżej.

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Oprogramowanie	4 164	3 931	3 868

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Wartość utworzonych zastawów pod kredyty i pożyczki.

Zastaw rejestrowy na aktywach niematerialnych został ustanowiony wraz z zastawem na urządzeniach i wyposażeniu, wraz z którymi zakupiono oprogramowanie podstawowe ściśle związane z tymi urządzeniami. Na dzień bilansowy wartość zastawu wynosi 347 tys. zł.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Na wartość inwestycji w jednostkach zależnych składają się:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Krakchemia S.A.*	-	15 777	485
Alma Development Sp. z o. o.	8 001	8 001	8 001
Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A.**	28 000	28 000	2 001
Paradise Group Sp. z o. o.**	9 500	9 500	88 196
AM1 Sp. z o.o.	8	8	8
AM2 Sp. z o.o.	38	33	32
Kraków 1-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. kom.	59 485	59 485	59 485
Tarnów-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. kom.	39 490	39 490	39 490
Kraków2-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. kom.	14 564	14 564	14 564
Razem inwestycje w jednostkach zależnych	159 086	174 858	212 262

*Prezentowana zmiana w roku 2015 wynika z przeprowadzonej weryfikacji wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych przez niezależny podmiot oraz poprzez wyliczenie wartości godziwej z aktywnego rynku, a w roku 2016 wynika ze sprzedaży części akcji oraz z przekwalifikowania pozostałej części akcji do aktywów dostępnych do sprzedaży. Przeniesienie wartości akcji z pozycji bilansowej Inwestycje w jednostkach zależnych do pozycji Aktywów dostępnych do sprzedaży wynika z utraty kontroli nad spółką zależną Krakchemia S.A.

**Prezentowana zmiana w roku 2015 wynika z przeprowadzonej weryfikacji wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych przez niezależny podmiot oraz poprzez wyliczenie wartości godziwej z aktywnego rynku.

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015
Stan na początek okresu	174 858	212 302	212 302
Zwiększenie – dopłata do kapitału	5	11	10
Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej instrumentów kapitałowych w postaci inwestycji w jednostkach zależnych*	(15 292)	(37 405)	-
Zmniejszenie – sprzedaż**	(220)	-	-
Zmniejszenie – przeklasyfikowanie**	(265)	-	-
Zmniejszenie – likwidacja***	-	(50)	(50)
Stan na koniec okresu	159 086	174 858	212 262

*Prezentowana zmiana w roku 2015 wynika z przeprowadzonej weryfikacji wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych przez niezależny podmiot oraz poprzez wyliczenie wartości godziwej z aktywnego rynku, a w roku 2016 wynika ze zmniejszenia wartości godziwej związanej ze sprzedażą części akcji oraz ze zmniejszenia wartości godziwej związanej z przekwalifikowaniem pozostałej części akcji do aktywów dostępnych do sprzedaży

**Wartości zaprezentowane w cenie nabycia

***Flor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji: postępowanie likwidacyjne zakończone a wpłata kwoty likwidacyjnej nastąpiła 30.06.2015 r. Spółka została wykreślona z KRS w dniu 30.07.2015 r.

Inwestycje w jednostkach kontrolowanych prezentowane są zgodnie z MSR 39 w wartości godziwej i rozliczane są przez całkowite dochody, a wartość wyceny jest odnoszona na kapitał własny z innych całkowitych dochodów. Alma Market S.A. jako jednostka dominująca sporządza sprawozdanie skonsolidowane zgodnie z MSSF 10, 11, 12 oraz MSR 27 i obejmuje konsolidacją swoje inwestycje w jednostkach i przedsięwzięciach, nad którymi sprawuje kontrolę.

15. AKTYWA FINANSOWE

15.1. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015
Stan na początek okresu	36 228	22 167	22 167
Zwiększenia*	265	14	14
Zwiększenia/zmniejszenia odpisu aktualizującego aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	23 936	14 047	12 931
Zmniejszenia**	(31 159)	-	-
Stan na koniec okresu	29 270	36 228	35 112
Minus: część długoterminowa	(29 270)	(36 228)	(35 112)
Część krótkoterminowa	-	-	-

*W pozycji „Zwiększenia” w roku 2015 prezentowane są wartości wynikające z zakupu akcji, natomiast w 2016 roku prezentowane są wartości wynikające z przeniesienia z pozycji bilansowej „Inwestycje w jednostkach zależnych”.

**W pozycji „Zmniejszenia” prezentowana jest wartość sprzedanych akcji.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Papiery wartościowe notowane na giełdzie:*			
- Kapitałowe papiery wartościowe	29 250	36 208	35 092
Papiery wartościowe nie notowane na giełdzie:			
- Kapitałowe papiery wartościowe	20	20	20
Stan na koniec okresu	29 270	36 228	35 112

*W pozycji aktywów dostępnych do sprzedaży prezentowane są nabyte w latach od 2008 do 2015 akcje Spółki Vistula Group S.A. oraz przeniesione do tej pozycji bilansowej w 2016 roku akcje spółki Krakchemia S.A., wszystkie akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Grupa aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest wyceniana na każdy dzień bilansowy, a wartość wyceny jest odnoszona na kapitał własny z innych całkowitych dochodów.

15.2. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Zaprezentowane wartości bilansowe należności handlowych i pozostałych należności przedstawiają ich wartość godziwą.

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Należności handlowe*	9 239	30 508	22 290
Minus: odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(2 241)	(2 665)	(2 623)
Należności handlowe - netto	6 998	27 843	19 667
Pozostałe należności**	13 367	12 432	13 898
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	(17)	(24)	(28)
Pozostałe należności - netto	13 350	12 408	13 870
Przedpłaty	257	1 210	1 149
Rozliczenia międzyokresowe	709	934	1 646
Należności od podmiotów powiązanych	2 053	462	327
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	10	10	10
Razem należności	23 377	42 867	36 669
Minus: część długoterminowa –rozliczenia międzyokresowe	-	(102)	(102)
Należności-część krótkoterminowa	23 377	42 765	36 567
Część długoterminowa – rozliczenia międzyokresowe	-	102	102
Należności-część długoterminowa	-	102	102

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

*Pozycja „Należności handlowe” dotyczy głównie należności za świadczone przez Spółkę usługi promocyjne, marketingowe oraz wynajmu nieruchomości.

**Pozycja „Pozostałe należności” dotyczy należności z tytułu podatków, należności od pracowników, pozostałych należności.

Istotne kwoty składające się na wartość pozycji to należności z tytułu podatków: na 30 września 2016 wynoszą 12 141 tys. zł., na 31 grudnia 2015 wynoszą 12 307 tys. zł, na 30 września 2015 wynoszą 13 554 tys. zł.

Wartości te prezentowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami MSR 1 i 37 oraz na podstawie niezależnej opinii biegłego. Pod uwagę wzięto między innymi ocenę unormowań prawnych obowiązujących w Polsce dokonaną przez międzynarodową firmę audytorską, prawdopodobieństwo ich zmiany oraz kierunki przyszłych zmian prawa w obszarze podatków.

Odpisy aktualizujące wartość należności

W tabeli poniżej prezentowane są kwoty dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności:

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015
Stan na początek okresu	2 689	2 515	2 515
Zwiększenia odpisów	243	865	607
Zmniejszenia odpisów	(674)	(691)	(471)
Stan na koniec okresu	2 258	2 689	2 651

Zaprezentowane wartości bilansowe należności handlowych i pozostałych należności przedstawiają ich wartość godziwą.

Wystąpiły sytuacje gospodarcze i takie zmiany w warunkach prowadzenia działalności, które mogą mieć istotny wpływ na prezentowaną w sprawozdaniu wartość godziwą zarówno aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, jak i należności handlowych i pozostałych należności.

W dniu 15 września 2016 roku Zarząd Spółki złożył wniosek do sądu o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego. Następnie w dniu 14 października 2016 roku Zarząd Spółki złożył wniosek do sądu o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki. Spółka wskazała we wniosku, że podtrzymuje w całości i popiera wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – sanacyjnego z dnia 15 września 2016 r., wyrażając przekonanie o powodzeniu działań sanacyjnych Spółki i głęboko je popierając.

15.3. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 791	3 264	2 226
Krótkoterminowe depozyty bankowe	-	238	129
Środki pieniężne w drodze	99	2 960	1 080
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 890	6 462	3 435

Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych w skład środków pieniężnych wchodziły krótkoterminowe kredyty w rachunku bieżącym. Wartości prezentowane są w tabeli poniżej:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 890	6 462	3 435
Kredyt w rachunku bieżącym	(18 588)	(26 873)	(35 756)
	(16 698)	(20 411)	(32 321)

16. ZAPASY

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Materiały	156	245	315
Towary	22 840	86 298	83 668
Zapasy razem	22 996	86 543	83 983

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015
Stan na początek okresu	2 244	1 297	1 297
Zwiększenie - utworzenie	1 446	2 924	1 366
Wykorzystanie	(2 672)	(1 450)	(1 212)
Zmniejszenie	(357)	(527)	(437)
Stan na koniec okresu	661	2 244	1 014

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, Spółka ponosi wkalkulowane w tą działalność straty wynikające z:

(a) naturalnych ubytków towarów, (b) ubytków towarów w procesach logistyki ich dostaw (niszczenia w transporcie lub magazynie), (c) ubytków towarów w procesie sprzedaży (starzenie się, przeterminowanie, kradzieże). Spółka tworzy ustalone w drodze szacunków odpisy aktualizujące wartość godziwą zapasów towarów handlowych z tytułu ryzyka straty ilościowej oraz na wartość towarów zalegających dłużej niż 365 dni.

Na zapasach (towarach handlowych) Spółki ustanowiono zabezpieczenia pod kredyty i pożyczki w wysokości: na dzień 30 września 2016 roku 9 352 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2015 roku 45 864 tys. zł, na dzień 30 września 2015 roku 43 054 tys. zł.

17. KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI

17.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Według stanu na dzień 30.09.2016 roku kapitał zakładowy spółki wynosi 5 561 tys. zł i składa się z w pełni opłaconych 5 560 990 akcji siedmiu serii:

- seria A złożona z 600 000 akcji imiennych o wartości nominalnej 1 złoty każda, uprzywilejowanych 5 głosami na WZA i prawem pierwszeństwa w spłacie przy podziale majątku,
- seria B złożona z 2 367 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda,
- seria C złożona z 249 990 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda,
- seria D złożona z 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda,
- seria E złożona ze 100 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda,
- seria F złożona z 1 112 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda,
- seria G złożona ze 132 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy ALMA MARKET S.A., zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami prezentowani są w tabeli poniżej, według stanu na 30.09.2016 roku.*

	Liczba akcji	Struktura posiadanych akcji w %	Liczba głosów na WZA	% ogólnej liczby głosów na WZA
Jerzy Mazgaj	1 593 187	28,65%	3 823 987	48,03%
IPOPEMA 2 FIZAN	1 060 000	19,06%	1 060 000	13,31%
OFE PZU „Złota Jesień”	938 000	16,87%	938 000	11,78%
Pozostali (poniżej 5% udziału w głosach)	1 969 803	35,42%	2 139 003	26,87%
Ogólna liczba akcji spółki i głosów z nimi związanych	5 560 990	100,00%	7 960 990	100,00%

* Zaktualizowany wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na WZA Alma Market S.A. na podstawie przekazanej Spółce przez KDPW listy uprawnionych do udziału w NWZA w dniu 15 listopada 2016 roku zaprezentowany w Informacji dodatkowej do skonsolidowanego raportu za III kwartał 2016 r.

17.2. KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT

Zgodnie z zapisami Kodeksu Spółek Handlowych Alma Market jest zobowiązana do tworzenia kapitału przeznaczonego na pokrycie strat bilansowych. Na kapitał ten jest odpisywane przynajmniej 8% czystego zysku netto do wysokości 1/3 wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał ten nie jest dystrybuowalny.

Na dzień bilansowy kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat wynosił 1 835 tys. zł.

17.3. REWALORYZACJA KAPITAŁU – SKUTKI HIPERINFLACJI

Kapitał z rewaloryzacji wartości kapitału zakładowego i nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej w związku z ujęciem skutków hiperinflacji wynosi 6 571 tys. zł.

Gospodarka polska spełniała kryteria gospodarki hiperinflacyjnej do końca 1996 roku. Zgodnie z wymogami MSR 29 Spółka dokonała przeliczenia kapitału podstawowego pochodzącego z tego okresu.

Przeliczeniem objęto lata 1991 – 1996 tj. od zarejestrowania Spółki (02-01-1991 r.) do końca okresu hiperinflacyjnego.

Wskaźniki inflacji zastosowane do przeliczenia pobrano ze strony internetowej: www.money.pl.

Sposób przeliczenia kapitału:

Kapitał podstawowy 600 tys. x 4,566 = 2 739	Kapitał z przeliczenia	2 139
Kapitał podstawowy z emisji akcji serii B 2 367 tys. x 1,441 = 3 411	Kapitał z przeliczenia	1 044
Nadwyżka ze sprzedaży akcji serii B powyżej ceny nominalnej 7 684 tys. x 1,441 = 11 072	Kapitał z przeliczenia	<u>3 388</u>
Razem:		<u>6 571</u>

17.4. KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO)

Kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji (AGIO) w całym okresie od 31.12.2015 roku do 30.09.2016 roku nie uległ zmianie i wynosi 109 607 tys. zł. Kapitał ten Spółka dzieli ze względu na przyczynę powstania na: kapitał wynikający z nadwyżki z programu motywacyjnego (w wysokości 2 616 tys. zł) oraz na kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej (w wysokości 106 991 tys. zł).

17.5. ZYSKI ZATRZYMANE

	Zyski pozostale	Zysk niepodzielony	Razem
Stan na 31 grudnia 2014 r.	145 649	(9 521)	136 128
Stan na 01 stycznia 2015 r.	145 649	(9 521)	136 128
Zysk za okres od 01-01-2015 r. do 30-09-2015 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(33 389)	(33 389)
Pokrycie straty	(9 521)	9 521	-
Stan na 30 września 2015 r.	136 128	(33 389)	102 739
Stan na 01 stycznia 2015 r.	145 649	(9 521)	136 128
Zysk/(strata) za okres od 01-01-2015 r. do 31-12-2015 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(98 370)	(98 370)
Pokrycie straty	(9 521)	9 521	-
Stan na 31 grudnia 2015 r.	136 128	(98 370)	37 758
Stan na 01 stycznia 2016 r.	136 128	(98 370)	37 758
Zysk za okres od 01-01-2016 r. do 30-09-2016 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(26 864)	(26 864)
Pokrycie straty	(98 370)	98 370	-
Stan na 30 września 2016 r.	37 758	(26 864)	10 894

17.6. ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Kapitał z aktualizacji wartości		Razem kapitał własny z innych całkowitych dochodów
	aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	rzeczonego majątku trwałego	
Stan na 31 grudnia 2014 r.	(37 441)	-	(37 441)
Stan na 01 stycznia 2015 r.	(37 441)	-	(37 441)
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	12 931	-	12 931
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(2 457)	-	(2 457)
Stan na 30 września 2015 r.	(26 967)	-	(26 967)
Stan na 01 stycznia 2015 r.	(37 441)	-	(37 441)
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(23 357)	-	(23 357)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	4 438	-	4 438
Stan na 31 grudnia 2015 r.	(56 360)	-	(56 360)
Stan na 01 stycznia 2016 r.	(56 360)	-	(56 360)
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów*	8 643	-	8 643
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(1 642)	-	(1 642)
Stan na 30 września 2016 r.	(49 359)	-	(49 359)

*W wartości prezentowanej w pozycji „Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów” w 2016 roku znajduje się kwota 6 174 tys. zł dotycząca sprzedanych aktywów finansowych w okresie sprawozdawczym.

18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

18.1. KREDYTY I POŻYCZKI

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Kredyty długoterminowe			
Kredyty bankowe*	33 838	61 392	57 958
Obligacje i inne pożyczki	2 003	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu nieruchomości inwestycyjnej**	151	812	4 683
Zobowiązania z tytułu umów leasingu dotyczących zakupu aktywów trwałych	1 728	3 566	2 683
Razem kredyty długoterminowe	37 720	65 770	65 324
Kredyty krótkoterminowe			
Kredyty bankowe			
- długoterminowe w okresie spłaty	6 769	20 854	28 899
- kredyt w rachunku bieżącym	18 588	26 873	35 756
- kredyt krótkoterminowy	33 249	22 000	17 000
- naliczone odsetki	113	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu nieruchomości inwestycyjnej**	873	830	815
Zobowiązania z tytułu umów leasingu dotyczących zakupu aktywów trwałych	2 557	3 286	2 851
Razem kredyty krótkoterminowe	62 149	73 843	85 321
Kredyty i pożyczki ogółem	99 869	139 613	150 645

* W pozycji długoterminowej „Kredyty bankowe” prezentowane są kredyty w części, w której terminy zapadalności kolejnych rat przypadają na okresy po dniu 30.09.2017 roku.

** W pozycji „Zobowiązania z tytułu leasingu nieruchomości inwestycyjnej” prezentowana jest wartość godziwa zobowiązań wynikających z umowy najmu nieruchomości inwestycyjnej w Łodzi, która zgodnie z zapisami MSR 40 wprowadzona jest w bilansie jako leasing finansowy.

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek długoterminowych przedstawia się w sposób następujący:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Do 1 roku	10 199	24 970	32 565
Powyżej 1 roku	37 720	65 770	65 324
Razem	47 919	90 740	97 889

Wszystkie kredyty są zaciągane w złotych w związku z czym struktura walutowa kredytów jest jednolita.

Struktura zapadalności zobowiązań z tytułu leasingu:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Poniżej jednego roku	3 430	4 116	3 666
Od jednego do pięciu lat	1 879	4 378	5 754
Powyżej pięciu lat	-	-	1 612
Razem	5 309	8 494	11 032

18.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Zobowiązania handlowe	136 529	159 226	153 427
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	5 979	7 074	6 765
Pozostałe zobowiązania*	9 181	11 265	10 345
Rozliczenia międzyokresowe**	10 978	11 047	14 944
Kwoty zatrzymane (kaucje)	6 837	4 914	5 094
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	5 523	23 643	8 282
	175 027	217 169	198 857
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	(1 705)	(2 430)	(2 430)
Część krótkoterminowa	173 322	214 739	196 427
Część długoterminowa – pozostałe zobowiązania	1 705	2 430	2 430

*W pozycji bilansowej „Pozostałe zobowiązania” Spółka prezentuje przyszłe zobowiązania z tytułu rozrachunków z pracownikami, w tym nie wypłaconych wynagrodzeń, z tytułu rozrachunków publicznoprawnych oraz zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych.

**W pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” Spółka prezentuje między innymi przyszłe zobowiązania z tytułu: rezerw na program lojalnościowy oraz przychody przyszłych okresów.

Informacja o zmianie sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.

W okresie sprawozdawczym wystąpiły istotne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mogą mieć istotny i znaczący wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.

W dniu 15 września 2016 roku Zarząd Spółki złożył wniosek do sądu o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania sanacyjnego. Następnie w dniu 14 października 2016 roku Zarząd Spółki złożył wniosek do sądu o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki. Spółka wskazała we wniosku, że podtrzymuje w całości i popiera wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – sanacyjnego z dnia 15 września 2016 r., wyrażając przekonanie o powodzeniu działań sanacyjnych Spółki i głęboko je popierając.

Zobowiązania warunkowe z tytułu kaucji, poręczeń i udzielonych gwarancji na dzień 30.09.2015 r. wynosiły 21 848 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 21 510 tys. zł, na dzień 30.09.2016 roku wynosiły 19 579 tys. zł.

19. PODATEK ODRO CZONY

Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie przedstawia się następująco:

	Za okres 9 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2015	Za okres 9 miesięcy 2015
Stan na początek okresu	(35 200)	(19 601)	(19 601)
Obciążenie wyniku finansowego (uznanie)	4 631	(11 161)	(70)
Powiększenie/zmniejszenie kapitału własnego	1 642	(4 438)	2 457
Stan na koniec okresu	(28 927)	(35 200)	(17 214)

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	35 152	38 236	18 264
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	2 187	7 376	1 142
Razem aktywa	37 339	45 612	19 406

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesione na wynik - podział:

	Rezerwy utruty wartości	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.	8 429	13 580	22 009
Stan na 1 stycznia 2015 r.	8 429	13 580	22 009
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	-	(146)	(146)
Obciążenie / uznanie kapitału	(2 457)	-	(2 457)
Stan na 30 września 2015 r.	5 972	13 434	19 406
Stan na 1 stycznia 2015 r.	8 429	13 580	22 009
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	10 293	1 027	11 320
Obciążenie / uznanie kapitału	12 283	-	12 283
Stan na 31 grudnia 2015 r.	31 005	14 607	45 612
Stan na 1 stycznia 2016 r.	31 005	14 607	45 612
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	(800)	(4 264)	(5 064)
Obciążenie / uznanie kapitału	(3 209)	-	(3 209)
Stan na 30 września 2016 r.	26 996	10 343	37 339

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	8 239	9 860	456
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	173	552	1 736
Razem zobowiązania	8 412	10 412	2 192

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesione na wynik - podział:

	Inne	Zmiana wartości godziwej	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.	1 447	961	2 408
Stan na 1 stycznia 2015 r.	1 447	961	2 408
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	19	(235)	(216)
Stan na 30 września 2015 r.	1 466	726	2 192
Stan na 1 stycznia 2015 r.	1 447	961	2 408
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	(59)	218	159
Obciążenie / uznanie kapitału	-	7 845	7 845
Stan na 31 grudnia 2015 r.	1 388	9 024	10 412
Stan na 1 stycznia 2016 r.	1 388	9 024	10 412
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	(373)	(60)	(433)
Obciążenie / uznanie kapitału	-	(1 567)	(1 567)
Stan na 30 września 2016 r.	1 015	7 397	8 412

Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu (odniesiony na kapitał).

	Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.	8 781	8 781
Stan na 1 stycznia 2015 r.	8 781	8 781
Obciążenie / uznanie kapitału	(2 457)	(2 457)
Stan na 30 września 2015 r.	6 324	6 324
Stan na 1 stycznia 2015 r.	8 781	8 781
Obciążenie / uznanie kapitału	4 438	4 438
Stan na 31 grudnia 2015 r.	13 219	13 219
Stan na 1 stycznia 2016 r.	13 219	13 219
Obciążenie / uznanie kapitału	(1 642)	(1 642)
Stan na 30 września 2016 r.	11 577	11 577

20. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

Struktura czasowa łącznej kwoty rezerw:

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Długoterminowe	2 121	18 489	923
Krótkoterminowe	2 620	9 163	1 992
	4 741	27 652	2 915

Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia-podział:

	Na odprawy emerytalne	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2014 r.	775	858	1 633
Stan na 01 stycznia 2015 r.	775	858	1 633
Utworzenie dodatkowych rezerw	152	1 333	1 485
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(4)	(199)	(203)
Stan na 30 września 2015 r.	923	1 992	2 915
Stan na 01 stycznia 2015 r.	775	858	1 633
Utworzenie rezerw	153	26 319	26 472
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(51)	(402)	(453)
Stan na 31 grudnia 2015 r.	877	26 775	27 652
Stan na 01 stycznia 2016 r.	877	26 775	27 652
Utworzenie dodatkowych rezerw	-	204	204
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(5)	(16 733)	(16 738)
Rezerwy wykorzystane	-	(6 377)	(6 377)
Stan na 30 września 2016 r.	872	3 869	4 741

21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Powiązania kapitałowe

Alma Market S.A. jest jednostką sprawującą kontrolę w Grupie, która składa się na dzień bilansowy z następujących jednostek:

Spółka dominująca:

Firma spółki: **Alma Market Spółka Akcyjna**
Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
e-mail: info@almamarket.pl

Zarząd*:	Rada Nadzorcza:	
Prezes Zarządu - Jerzy Mazgaj	Przewodnicząca Rady Nadzorczej - Barbara Mazgaj	
	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Wojciech Mazgaj	
	Sekretarz Rady Nadzorczej - Władysław Kardasiński	
	Członek Rady Nadzorczej - Piotr Bryła	
	Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Kardasiński	

*W dniu 22.09.2016 roku pan Mariusz Wojdon złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Zarządu Spółki, (raport bieżący RB 26/2016 z dnia 22.09.2016 r.)

Podmioty zależne od Alma Market S.A.:

1) Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska Spółka Akcyjna

Siedziba/adres: 31-462 Kraków, ul. Pilotów 10
Alma Market S.A. posiada: - 100% akcji,

2) Alma Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. posiada: - 100% udziałów,

3) Paradise Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. posiada: - 100% udziałów,

4) AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. posiada: - 100% udziałów,

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

5) AM2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. posiada: - 100% udziałów,

6) KRAKÓW 1 – AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. wniosła: - 99,5% wkładu,

7) KRAKÓW 2 – AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. wniosła: - 99,5% wkładu,

8) TARNÓW – AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
Alma Market S.A. wniosła: - 99,5% wkładu,

Skład jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem uległ zmianie w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.

We wrześniu 2016 roku na skutek sprzedaży dużego pakietu akcji nastąpiła utrata kontroli nad spółką zależną Krakchemia S.A., w związku z utratą kontroli wartość pozostałych w posiadaniu Spółki akcji Krakchemii S.A. została zaprezentowana w pozycji bilansowej „Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży”

W 2015 roku konsolidacją objęto spółkę Flor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji wykreślona z rejestru sądowego 30 lipca 2015 roku (udziały zwrócone w dniu 30.06.2015 roku).

Powiązania inne niż kapitałowe:

PREMIUM CIGARS Sp. z o.o. w Krakowie jest podmiotem powiązany z Alma Market S.A. poprzez osobę głównego akcjonariusza i Prezesa Zarządu Spółki Alma Market S.A. W Spółce Premium Cigars Sp. z o.o. Jerzy Mazgaj posiada 75% udziałów i głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

EVERGOOD Sp. z o.o. w Krakowie jest podmiotem powiązany z Alma Market S.A. poprzez osobę głównego akcjonariusza i Prezesa Zarządu Spółki Alma Market S.A. W EVERGOOD Sp. z o.o. w Krakowie Jerzy Mazgaj posiada 87,5% udziałów i głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

CLIFFSIDEBROKERS Spółka Akcyjna w Krakowie jest podmiotem powiązany z Alma Market S.A. poprzez osobę głównego akcjonariusza i Prezesa Zarządu Spółki Alma Market S.A. W **CLIFFSIDEBROKERS S.A.** Jerzy Mazgaj posiada 60% akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Głównym akcjonariuszem Alma Market S.A. jest Jerzy Mazgaj posiadający na dzień 30.09.2016 roku bezpośrednio i pośrednio 1 593 187 akcji (28,65%), co daje 3 823 987 głosy (48,03%) na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Dodatkowo, główny akcjonariusz i Prezes Zarządu Spółki Alma Market S.A. Jerzy Mazgaj posiada na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania 975 415 akcji Spółki zależnej Krakchemia Spółka Akcyjna.

Jerzy Mazgaj wynajął część lokalu własnego Spółce zależnej Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska SA, która prowadzi w tym lokalu sprzedaż detaliczną towarów/produktów pod marką własną. Barbara Mazgaj (Przewodnicząca Rady Nadzorczej Alma Market S.A.) jest zatrudniona w Spółce Paradise Group Sp. z o.o. na podstawie umowy o pracę.

Oprócz świadczeń wymienionych powyżej były wypłacane wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji zarządczych w Spółce oraz funkcji zarządczych i nadzorczych w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Zarówno w bieżącym okresie, jak i w okresach poprzednich Alma Market S.A. ani żadna inna Spółka z Grupy nie zawierała innych transakcji z Panem Jerzym Mazgajem oraz z Panią Barbarą Mazgaj niż wyżej wymienione.

ALMA MARKET S.A. – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 9 MIESIĘCY 2016 ROKU

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 roku spółka osobowa Wiceprezesa Zarządu - Mariusz Wojdon świadczyła usługi na rzecz spółek zależnych od Alma Market S.A. otrzymując z tego tytułu wynagrodzenie.

Wszystkie transakcje zawarte pomiędzy spółkami powiązаныmi były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranyimi na warunkach rynkowych.

Poniżej zaprezentowano wartość transakcji pomiędzy spółkami w grupie. We wrześniu 2016 roku Spółka utraciła kontrolę nad spółką zależną Krakchemia S.A. pomimo tego w pozycjach dotyczących transakcji ze spółkami zależnymi wykazane zostały kwoty dotyczące transakcji ze spółką Krakchemia S.A. głównie w celach porównawczych.

I. Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz środków trwałych

	Rok 2016		Rok 2015	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Spółki zależne				
Przychody ze sprzedaży detalicznej towarów i materiałów	(4)	123	110	249
Przychody ze sprzedaży usług	184	737	248	705
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	139	4 472	-	-
	319	5 332	358	954
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	<i>113</i>	<i>140</i>	<i>17</i>	<i>46</i>
Spółki powiązane				
Przychody ze sprzedaży detalicznej towarów i materiałów	-	-	-	7
Przychody ze sprzedaży usług	1	11	3	14
	1	11	3	21

II. Zakupy materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych

	Rok 2016		Rok 2015	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Spółki zależne				
Zakupy materiałów	10	73	69	231
Zakupy towarów	2 667	11 894	4 048	13 099
Zakupy usług	840	2 287	1 296	4 365
Zakup środków trwałych	-	-	-	-
	3 517	14 254	5 413	17 695
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	<i>16</i>	<i>59</i>	<i>26</i>	<i>81</i>
Spółki powiązane				
Zakupy materiałów	-	-	-	-
Zakupy towarów	316	1 256	619	1 698
	316	1 256	619	1 698

III. Salda rozrachunków na dzień bilansowy powstałe w wyniku sprzedaży/zakupu towarów/usług/środków trwałych/udzielonych pożyczek

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Należności od podmiotów zależnych i powiązanych			
Spółki zależne	2 053	448	324
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>-</i>
Podmioty powiązane	-	14	3

Noty przedstawione na stronach 7-35 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Rozliczenia międzyokresowe -należności od podmiotów powiązanych			
Spółki zależne	72	70	150
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	-	-	-
Podmioty powiązane	-	-	-

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Zobowiązania wobec podmiotów zależnych i powiązanych			
Spółki zależne	4 448	22 030	6 750
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	6	15	8
Podmioty powiązane	1 075	1 613	1 532

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Rozliczenia międzyokresowe -zobowiązania wobec podmiotów powiązanych			
Spółki zależne	10 000	10 000	14 165
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	10 000	10 000	10 000
Podmioty powiązane	-	-	-

IV. Pożyczki udzielone jednostkom zależnym

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	10	10	10
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	-	-	-

V. Pożyczki otrzymane od jednostek zależnych

	Stan na 2016-09-30	Stan na 2015-12-31	Stan na 2015-09-30
Pożyczki otrzymane od jednostek zależnych	2 003	-	-
<i>w tym: dotyczy Krakchemia S.A.</i>	-	-	-

22. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Rok 2016		Rok 2015	
	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09	01.07 - 30.09	01.01 - 30.09
Zysk za okres	(29 342)	(26 864)	(14 432)	(33 389)
Korekty:	18 213	25 556	15 229	28 797
- Podatek dochodowy	4 904	4 631	186	(69)
- Amortyzacja środków trwałych	3 146	9 436	6 201	19 209
- Amortyzacja wartości niematerialnych	112	337	122	351
- (Zysk)/strata z tytułu sprzedaży aktywów trwałych	8 679	5 672	(32)	(1)
- Likwidacja środków trwałych	1 928	1 946	26	4 098
- Zyski / Straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów wykazywanych według wartości godziwej, z zyskami lub stratami rozliczanymi przez rachunek zysków i strat nie zrealizowane	(1 291)	(232)	478	1 497
- Przychody z tytułu odsetek	-	(11)	-	-
- Przychody z tytułu dywidend	-	(16 978)	-	(4 637)
- Koszty odsetek	1 153	4 046	1 553	4 699
- Wynik na działalności inwestycyjnej	(783)	(2 230)	(803)	(2 254)
- Zyski/starty kursowe	82	241	(41)	137
Zmiany stanu kapitału obrotowego:				
- Zapasy	41 483	63 546	2 444	8 985
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	8 493	19 507	(2 447)	14 186
- Rezerwy	(16 713)	(22 911)	531	1 282
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	(32 980)	(41 444)	7 011	(18 686)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(11 129)	(1 308)	797	(4 592)

Osoby sporządzające sprawozdanie finansowe

.....
Agnieszka Dziewulska
Główny Księgowy

Zarząd Spółki Alma Market S.A.

.....
Jerzy Mazgaj
Prezes Zarządu

Kraków, 10 listopada 2016 roku