



Alma Market S.A.

30-964 Kraków
ul. Pilotów 6
www.almamarket.pl

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji
JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

- Kraków, 2 października 2017 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 11 060 990 zł – w całości opłacony.
www.almamarket.pl, tel.: +48 12 627 61 65, e-mail: info@almamarket.pl

INDEKS DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA PÓLROCZNEGO

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3 -
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4 -
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5 -
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6 -
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO PÓLROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:	7 -
1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA I INFORMACJE OGÓLNE	7 -
2. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI	9 -
3. CZYNNIKI RYZYK	21 -
4. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	21 -
5. CAŁKOWITE KOSZTY OPERACYJNE	21 -
6. RZUCHODY/KOSZTY Z INWESTYCJI	22 -
7. POZOSTAŁE PRZYCHODY/KOSZTY OPERACYJNE	23 -
8. PRZYCHODY/KOSZTY FINANSOWE	23 -
9. PODATEK DOCHODOWY	23 -
10. ZYSK NA AKCJĘ	23 -
11. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	24 -
12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	26 -
13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	29 -
14. AKTYWA NIEMATERIALNE I INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	29 -
15. ZAPASY	32 -
16. AKTYWA FINANSOWE	32 -
16.1. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	32 -
16.2. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	33 -
16.3. STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH	33 -
16.4. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	35 -
17. KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI	35 -
17.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	35 -
17.2. KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT	36 -
17.3. REWALORYZACJA KAPITAŁU – SKUTKI HIPERINFLACJI	36 -
17.4. KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO)	36 -
17.5. ZYSKI ZATRZYMANE	36 -
17.6. ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	37 -
18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	38 -
18.1. KREDYTY I POŻYCZKI	38 -
18.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	40 -
18.3. ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOSCI	41 -
18.4. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - ZARZĄDZANIE RYZYKIEM WALUTOWYM	42 -
19. PODATEK ODROZCZONY	43 -
20. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA	44 -
21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	45 -
22. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	48 -

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 6 miesięcy	
		2017	2016
Przychody ze sprzedaży	4	11 057	438 212
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5	(11 971)	(318 375)
Zysk / (strata) brutto		(914)	119 837
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(6 515)	(125 763)
Koszty ogólnego zarządu	5	(4 779)	(9 572)
Przychody/koszty z inwestycji	6	(23 007)	(32 321)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	7	(1 698)	9 855
Zysk / (strata) operacyjna		(36 913)	(37 964)
Przychody/koszty finansowe	8	(1 031)	(2 894)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		(37 944)	(40 858)
Podatek dochodowy	9	(8 565)	274
Zysk / (strata) netto		(46 509)	(40 584)

Działalność zaniechana

Zysk / (strata) netto z działalności zaniechanej

Zysk / (strata) netto

	-	-
Zysk / (strata) netto	(46 509)	(40 584)

Pozostałe składniki całkowitego dochodu:**Pozostałe składniki całkowitego dochodu, które mogą być przeniesione do wyniku:**

Skutki aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych		(9 220)	(6 986)
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		(19 662)	(632)
Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu	9	(11 477)	(643)
Razem pozostałe składniki całkowitego dochodu (netto)		(40 359)	(8 261)

Suma całkowitych dochodów

	(86 868)	(48 845)
--	-----------------	-----------------

Zysk / (strata) netto przypadający akcjonariuszom:

	(86 868)	(48 845)
--	----------	----------

Zysk / (strata) netto akcje, przypadający na właścicieli w trakcie okresu

(w zł na jedną akcję)

– podstawowy	10	(5,05)	(7,30)
– rozwodniony	10	(5,05)	(7,30)

Suma całkowitych dochodów przypadająca akcjonariuszom:

	(86 868)	(48 845)
--	-----------------	-----------------

Suma całkowitych dochodów na akcje, przypadająca na właścicieli w trakcie okresu

(w zł na jedną akcję)

– podstawowy		(9,43)	(8,78)
– rozwodniony		(9,43)	(8,78)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	12	40 505	91 126	69 440
Nieruchomości inwestycyjne	13	45 246	13 081	15 505
Aktywa niematerialne	14	1 229	16 718	1 818
Inwestycje w jednostkach zależnych	14	22 343	41 528	170 629
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	-	28 508	44 971
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	16.1	29 322	29 798	39 824
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.2	-	-	-
Razem aktywa finansowe		29 322	29 798	39 824
Razem aktywa trwałe		138 645	220 759	342 187
Aktywa obrotowe				
Zapasy	15	1 640	11 301	64 479
Aktywa finansowe				
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.2	5 811	5 851	18 811
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16.4	2 326	2 718	2 968
Razem aktywa finansowe		8 137	8 569	21 779
Razem aktywa obrotowe		9 777	19 870	86 258
RAZEM AKTYWA		148 422	240 629	428 445
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	17	(220 373)	(139 007)	56 127
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania finansowe				
Kredyty i pożyczki	18.1	-	2 022	37 160
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	1 224	1 706	1 705
Razem zobowiązania finansowe		1 224	3 728	38 865
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	-	8 466	10 140
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	20	421	3 823	13 797
Razem zobowiązania długoterminowe		1 645	16 017	62 802
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	216 574	214 745	206 043
Kredyty i pożyczki	18.1	97 436	95 673	75 315
Razem zobowiązania finansowe		314 010	310 418	281 358
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	20	53 140	53 201	28 158
Razem zobowiązania krótkoterminowe		367 150	363 619	309 516
Razem zobowiązania		368 795	379 636	372 318
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY		148 422	240 629	428 445

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Nota	Kapitał	Kapitał	Rewaloryzacja	Kapitał z	Zyski	Zmiany	Razem
	zakładowy	tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat	kapitału - skutki hiperinflacji	nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio)	zatrzymane	w kapitale własnym z innych całkowitych dochodów	kapitały przypadające na akcjonariuszy
	17.1	17.2	17.3	17.4	17.5	17.6	
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 30-06-2016 r.	-	-	-	-	(40 584)	(8 259)	(48 843)
Zmiany w okresie	-	-	-	-	(40 584)	(8 259)	(48 843)
Stan na 30 czerwca 2016 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	(2 827)	(64 620)	56 127
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 31-12-2016 r.	-	-	-	-	(240 403)	(3 574)	(243 977)
Zmiany w okresie	-	-	-	-	(240 403)	(3 574)	(243 977)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	(202 646)	(59 935)	(139 007)
Stan na 1 stycznia 2017 r.	5 561	1 835	6 571	109 607	(202 646)	(59 935)	(139 007)
Całkowity dochód za okres od 01-01-2017 r. do 30-06-2017 r.	-	-	-	-	(46 509)	(40 357)	(86 866)
Emisja akcji seria H	5 500	-	-	-	-	-	5 500
Zmiany w okresie	5 500	-	-	-	(46 509)	(40 357)	(81 366)
Stan na 30 czerwca 2017 r.	11 061	1 835	6 571	109 607	(249 155)	(100 292)	(220 373)

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

		<u>Za okres 6 miesięcy</u>	
Nota	2017	2016	
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej			
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	22	(6 472)	9 820
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(6 472)	9 820
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(10)	(7 620)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		772	4 357
Nabycie aktywów niematerialnych		(20)	(206)
Wpływy z nieruchomości inwestycyjnych		1 075	1 447
Odsetki otrzymane		-	11
Dywidendy otrzymane		-	16 978
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		1 817	14 967
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych		5 500	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu w tym czynszu najmu od nieruchomości inwestycyjnej		-	(408)
Splata kredytów i pożyczek		(578)	(20 680)
Odsetki zapłacone		(659)	(2 729)
Inne wydatki finansowe		-	(164)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		4 263	(23 981)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych w okresie		(392)	806
Stan środków pieniężnych na początek okresu	16.4	(15 761)	(20 410)
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	16.4	(16 153)	(19 604)

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO PÓLROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:

1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA I INFORMACJE OGÓLNE

Sprawozdanie finansowe za 6 miesięcy 2017 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 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).

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

Spółka, jako jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe swojej Grupy Kapitałowej na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2017 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania.

Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały przedstawione w jednostkowym i skonsolidowanym raporcie oraz są one udostępnione na stronie www.almamarket.pl.

Informacje ogólne

Alma Market S.A. w restrukturyzacji rozpoczęła działalność 2 stycznia 1991 roku pod nazwą F.H. „KraChemia” S.A. w wyniku przekształcenia państwowego Przedsiębiorstwa Handlu Chemikaliami „Chemia” w Krakowie. Akt założycielski Spółki został sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej notariusza Pawła Błaszczyka w Warszawie w dniu 21 grudnia 1990 roku i zarejestrowany w Rep. A Nr X-2112/90. W dniu 22 czerwca 2001 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000019474. W dniu 20 maja 2004 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisał zmienioną nazwę Spółki Alma Market S.A. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel detaliczny artykułami spożywczymi.

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

Statystyczny numer identyfikacyjny (REGON) : 350511695
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) : 676-001-67-31
Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) : 0000019474
Kapitał zakładowy w całości opłacony : 11 060 990,00 zł
Audytor w 2017 roku : Kancelaria Biegłych Rewidentów „AUDYTOR” Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie

Zarząd:

Prezes Zarządu - Rafał Dyląg
Członek Zarządu od 23.08.2017 r. - Krzysztof Wąsowicz
Zarządca masy sanacyjnej - Dariusz Sitek

Rada Nadzorcza*:

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Dariusz Kacprzyk
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Mieczysław Gil
Sekretarz Rady Nadzorczej - Janusz Panek
Członek Rady Nadzorczej - Stefan Szostak
Członek Rady Nadzorczej - Jacek Nowosad
Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Wąsowicz

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

* W dniu 1 lutego 2017 r. wpłynęły do Spółki rezygnacje z pełnienia obowiązków w Radzie Nadzorczej Spółki od następujących osób: Jerzy Mazgaj, Barbara Mazgaj, Wojciech Mazgaj, Andrzej Kardasiński.

W dniu 6 lutego 2017 r. wpłynęło do Spółki oświadczenie Pana Piotra Bryły o rezygnacji z pełnienia funkcji członka rady nadzorczej Spółki.

14 marca 2017 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Alma Market SA w restrukturyzacji, porządek obrad przewidywał podjęcie uchwał w sprawie wyboru Rady Nadzorczej. W związku z brakiem wpływu kandydatur na członków Rady Nadzorczej i prośby Przewodniczący Zgromadzenia skierował prośbę do obecnych akcjonariuszy o zgłaszanie kandydatur, jednak, nikt z obecnych akcjonariuszy nie zgłosił żadnej kandydatury

W dniu 30 czerwca 2017 roku. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Alma Market SA w restrukturyzacji, które było kontynuowane w dniach 14 lipca 2017 r., oraz w dniu 28 lipca 2017 r. .

30 czerwca Zwyczajne Walne Zgromadzenie Alma Market SA w restrukturyzacji podjęło uchwałę o wyborze Rady Nadzorczej

Zwyczajne Zgromadzenie Alma Market SA w restrukturyzacji nie podjęło uchwały co do sposobu pokrycia straty bilansowej Spółki za 2017 rok.

Alma Market S.A. w restrukturyzacji jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A i jest Spółką dominującą Grupy Kapitałowej Alma Market S.A.

Podstawowe zasady rachunkowości przyjęte do sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za 6 miesięcy 2017 roku

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału oraz o założenie, że jednostka nie 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.)

W dniu 14 lutego 2017 r. Zarząd Spółki złożył uproszczony wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki obejmującej likwidację majątku, w związku z wydanym nieprawomocnym postanowieniem o umorzeniu postępowania sanacyjnego. Wniosek został złożony w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych. (raport bieżący RB 34/2017 z 14.02.2017 r.)

07 kwietnia 2017 r. Zarząd Alma Market S.A. w restrukturyzacji poinformował o powzięciu wiadomości o złożeniu w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych dwóch uproszczonych wniosków wierzycieli Spółki o ogłoszenie upadłości Spółki. Wierzycielami, którzy złożyli wnioski, są: Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. oraz Benus Sp. z o.o. Postanowieniami z dnia 27 marca 2017 r. i 31 marca 2017 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienia o wstrzymaniu rozpoznania tych wniosków do czasu uprawomocnienia się postanowienia o umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego toczącego się wobec Spółki. (raport bieżący RB 49/2017 z 07.04.2017 r.)

17 lipca 2017 roku Alma Market otrzymała Postanowienie Sądu Rejonowego w Krakowie XII Wydziału Gospodarczo- Odwoławczego w Krakowie o oddaleniu zażalenia wierzyciela i utrzymaniu w mocy postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydane w dniu 10 lutego 2017 roku o umorzeniu postępowania sanacyjnego Spółki.

W dniu 23 sierpnia 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru firmy Kancelaria Biegłych Rewidentów „AUDYTOR” Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 459 z siedzibą w Krakowie przy ulicy Kluczborska 17/3, z którym ma zostać zawarta umowa o dokonanie badania sprawozdań.

Główne zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę:

1. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
2. W ramach roku obrotowego występują pośrednie okresy sprawozdawcze wynoszące:

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Miesiąc – do uzgadniania zapisów ewidencji szczegółowej z zapisami na kontach syntetycznych,

Kwartał i półrocze – do dokonania wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego według 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, które prezentowane są 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.
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 przy założeniu braku kontynuacji działalności Spółki.

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

Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF oraz zmiany do standardów:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” -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” - obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w sporządzanym 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

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

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 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 czerwca 2017 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

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.

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 „Płatności oparte 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.

Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczenia” - 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.

Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” odnośnie reklasyfikowaniu nieruchomości inwestycyjnych - zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone w UE. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. Zarząd Spółki jest w trakcie przeprowadzania analizy wpływu zmian nowych regulacji na prezentację sprawozdania finansowego Spółki.

Interpretacja do KIMS 22 „Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe” – interpretacja nie została jeszcze zatwierdzona w UE. W myśl interpretacji za datę transakcji do celów wyznaczenia kursu przeliczenia uważa się datę otrzymania zaliczki. Interpretacja nie ma zastosowania, jeżeli początkowe ujęcie odpowiedniego składnika aktywów, kosztu lub przychodu następuje wg wartości godziwej. Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r., ale wcześniejsze zastosowanie jest dopuszczalne.

Roczny program poprawek do MSSF (cykl 2014--2016) – nie został jeszcze zatwierdzony w UE - do zastosowania w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku - zmiany dotyczą następujących standardów:

1) MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach” – wyjaśnienia dotyczące zakresu standardu;

- 2) MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – usunięcie krótkoterminowych zwolnień;
- 3) MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” - wycena jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć do wartości godziwej.

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zasada kontynuacji działalności (MSR 1)

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności.

Zgodnie z punktem 25 MSR 1 przy sporządzaniu sprawozdania finansowego kierownictwo jednostki dokonuje oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo gdy kierownictwo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Jeżeli w trakcie dokonywania oceny, kierownictwo świadome jest występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności, kierownictwo ujawnia istnienie takiej niepewności.

Uwzględniając bieżącą sytuację finansową Spółki, w związku ostatecznym zamknięciem postępowania sanacyjnego i złożonym wnioskiem o ogłoszenie upadłości Spółki obejmującej likwidację majątku Spółki oraz z wnioskiem o zatwierdzenie warunków sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki na rzecz IMMOMOK spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie, za łączną cenę netto w wysokości 94.000.000,00 złotych, powstały istotne przyczyny dla przyjęcia założenia, że Spółka w perspektywie kolejnych 12 miesięcy od dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 roku, to jest w 2018 roku zakończy swoją działalność. Stąd Zarząd Spółki uznał, że ze względu na zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego związanego ze sporządzeniem sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 roku założenie kontynuacji działalności Spółki przestaje być zasadne mając na uwadze przepisy Międzynarodowych Standardów Rachunkowości jak też przepisy Ustawy o Rachunkowości.

Przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego założenie niekontynuowania działalności uzasadnia szczególnie sposób wyceny aktywów i pasywów Spółki.

Jako zmiany zasad rachunkowości nie traktuje się zastosowania nowych zasad rachunkowości w odniesieniu do zdarzeń lub transakcji, które nie występowały wcześniej.

Rzeczowe aktywa trwałe

- Wycena stanu aktywów trwałych, za wyjątkiem nieruchomości, następuje wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o zakumulowane odpisy amortyzacyjne, przy uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty ich wartości. Odpisy amortyzacyjne określone są przy uwzględnieniu wartości rezydualnej środka trwałego na moment zakończenia jego użytkowania, chyba że oszacowana wartość jest nieistotna.

- Koszt wytworzenia uwzględnia wydatki bezpośrednio związane z wytworzeniem danych aktywów, ich instalacją, uzasadnione koszty pośrednie, koszty finansowania oraz koszty demontażu, renowacji i usunięcia innego składnika aktywów, które są konieczne do poniesienia z tytułu instalacji i użytkowania danych aktywów trwałych. W szczególnym przypadku, system operacyjny komputera lub program komputerowy obsługujący urządzenie sterowane komputerowo, które nie może pracować bez konkretnego programu (systemu), są traktowane, jako integralne części tego składnika rzeczowych aktywów trwałych.

- Ewidencja analityczna rzeczowych aktywów trwałych prowadzona jest w ujęciu ilościowo-wartościowym. Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

- Wartość rzeczowego majątku trwałego w odniesieniu do nieruchomości jest prezentowana i weryfikowana przez Spółkę w następujący sposób:

- Początkowa wycena na moment ujęcia nieruchomości (grunty, budynki i budowle) jest oparta o cenę nabycia (cena zakupu plus koszty bezpośrednio związane z transakcją) lub koszt wytworzenia (koszt ustalony na dzień zakończenia budowy i przystosowania do użytkowania). Spółka zakłada, że poniesione koszty odzwierciedlają wartość godziwą tychże nieruchomości.

- Wartość godziwa gruntów (lub prawa wieczystego użytkowania gruntów) budynków i budowli ustalana jest przy założeniu braku zdolności do kontynuowania działalności, na podstawie aktualnych wycen tego typu nieruchomości, sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych, biegłych sądowych w zakresie szacowania nieruchomości i mienia ruchomego,

Prezentowane w sprawozdaniu wartości dotyczące gruntów (lub prawa wieczystego użytkowania gruntów) budynków i budowli zostały wycenione na podstawie wycen sporządzonych rzeczoznawców majątkowych i odzwierciedlają wartość godziwą.

- **Odpisy amortyzacyjne** rzeczowych aktywów trwałych dokonywane są metodą liniową według stawek odzwierciedlających szacowane następujące okresy użytkowania odpowiednich aktywów lub oddzielnie dla każdego istotnego komponentu rzeczowych aktywów trwałych prezentowanych w zasadniczych grupach:

Budynki i budowle 10 – 40 lat

Pozostałe środki trwałe 2 – 15 lat

Spółka rozpoczyna amortyzację w miesiącu następnym, kiedy dany składnik rzeczowych aktywów trwałych jest oddany do użytkowania. Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych dokonuje się na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby dokonuje ich korekty.

Grunty nie podlegają amortyzacji. Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów są ujmowane w pozycji rzeczowych aktywów trwałych i są traktowane tak jak grunty. Prawa wieczystego użytkowania gruntów są wykorzystywane przez Spółkę dla celów działalności podstawowej. Prawa wieczystego użytkowania gruntów, wykorzystywane przez Spółkę dla celów działalności inwestycyjnej, są ewidencjonowane zgodnie z zapisami MSR 40 w wartości godziwej jako nieruchomości inwestycyjne.

Szacunkowo określone okresy użytkowania i związane z tym stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są okresowo weryfikowane.

Ze względu na szybki postęp techniczny oraz rozwój nowych technologii, szczególnie dla urządzeń, szacunki te mogą ulegać znaczącym zmianom. Zarząd Spółki zwiększy odpisy amortyzacyjne w razie skrócenia okresów użytkowania w stosunku do pierwotnych szacunków.

Pozostałe środki trwałe zostały wykazane na dzień bilansowy w niniejszym sprawozdaniu finansowym w oparciu o ich historyczną cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszone o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub są utrzymywane w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wykazywane są w ich wartości godziwej. Każdorazowe określenie wartości godziwej zostało poprzedzone dowodami rynkowymi. Wartość godziwa oparta jest na wycenie niezależnego rzeczoznawcy, posiadającego uznanie i odpowiednie kwalifikacje zawodowe oraz aktualne doświadczenie w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych o podobnej lokalizacji i zaliczanych do tego rodzaju kategorii inwestycji w nieruchomości poddawanych wycenie.

Przeniesienia poszczególnych nieruchomości do lub z nieruchomości inwestycyjnych należy dokonać tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez:

- a) rozpoczęcie użytkowania nieruchomości przez właściciela - w przypadku przeniesienia z nieruchomości inwestycyjnych do nieruchomości zajmowanej przez właściciela,
- b) rozpoczęcie dostosowywania nieruchomości do sprzedaży - w przypadku przeniesienia z nieruchomości inwestycyjnych do zapasów,
- c) zakończenie użytkowania nieruchomości przez jej właściciela - w przypadku przeniesienia nieruchomości zajmowanej przez właściciela do nieruchomości inwestycyjnych,
- d) oddanie nieruchomości stronie trzeciej w leasing operacyjny - w przypadku przeniesienia z zapasów do nieruchomości inwestycyjnych
- e) zakończenie budowy i dostosowywania nieruchomości - w przypadku przeniesienia z nieruchomości w budowie (objętych zakresem MSR 16) do nieruchomości inwestycyjnych

Aktywa niematerialne

Jako składnik aktywów niematerialnych jest identyfikowane: zakupione prawo wynikające z tytułu umownego lub prawnego lub wytworzone we własnym zakresie programy komputerowe oraz licencje lub składnik objęty ochroną praw autorskich. Aktywa niematerialne ujmowane są w księgach w cenie zakupu lub koszcie wytworzenia.

Specjalistyczne oprogramowanie komputerowe.

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe wycenia się w wysokości kosztów (wydatków) poniesionych na zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania komputerowego pomniejszonych o zakumulowane odpisy amortyzacyjne. Aktywowane koszty odpisuje się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania.

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji,

Wartości niematerialne które ze względu na ograniczenia prawne bądź użytkowe nie mogą być zbyte wykazano na dzień bilansowy w wartościach pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisem z tytułu utraty wartości w pełnej wysokości.

Aktywa niematerialne zaklasyfikowane, jako aktywa przeznaczone do sprzedaży nie są prezentowane w tej pozycji bilansowej i podlegają – zapisom MSSF 5

Aktywa trwale i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż ich dalszego użytkowania.

Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki nie sprecyzował warunków ewentualnej możliwości sprzedaży aktywów netto do zbycia. Zgodnie z MSSF 5, jeśli kryteria zawarte w paragrafach 7 i 8 zostają spełnione po zakończeniu okresu sprawozdawczego, jednostka nie klasyfikuje składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) jako przeznaczonego do sprzedaży w tym sprawozdaniu. Jeśli jednak kryteria zostały spełnione po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania do publikacji, to jednostka ujawnia w informacji dodatkowej informacje określone w paragrafie 41 pkt a), b) i d).

Biorąc powyższe pod uwagę, nie prezentuje się w sprawozdaniu finansowym aktywów przeznaczonych do sprzedaży. Przekwalifikowanie nastąpi w dacie zatwierdzenia przez Sąd warunków sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki .

Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących czterech kategorii: wykazywane według wartości godziwej przez wynik finansowy, pożyczki i należności, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywa finansowego. Zarząd określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień bilansowy.

a) Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe przeznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny według wartości godziwej przez wynik finansowy. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub jeżeli został zaliczony do tej kategorii przez Zarząd. Instrumenty pochodne również zalicza się do „przeznaczonych do obrotu”, o ile nie zostały przeznaczone na zabezpieczenia. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub ich realizacji oczekuje się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności są ujmowane w bilansie, jako „należności handlowe oraz pozostałe należności”. Pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości.

Należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności, w tym należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Odpis tworzy się w ciężar kosztów w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności z tyt. dostaw i usług, na należności w postępowaniach upadłościowych i oddłużeniowych, dochodzone na drodze sądowej i w egzekucji oraz pozostałe należności.

c) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niezaliczone do instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych grup. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zmiany wartości godziwej tej grupy aktywów (pieniężnych papierów wartościowych oraz niepieniężnych papierów wartościowych) zaliczonych do „dostępnych do sprzedaży” ujmuje się w kapitale własnym. Jeżeli wystąpiły obiektywne dowody utraty wartości tego składnika aktywów, to skumulowane straty dotychczas ujęte w kapitale – przenosi się do rachunku zysków i strat. Regularne transakcje zakupu i sprzedaży inwestycji ujmuje się na dzień przeprowadzenia transakcji – dzień, w którym Spółka zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Inwestycje ujmuje się początkowo według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. Dotyczy to wszystkich aktywów finansowych niewykazywanych według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Inwestycje w jednostkach kontrolowanych prezentowane są zgodnie z MSR 39 w wartości godziwej i rozliczane są przez całkowite dochody. Spółka kwalifikuje je do grupy aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży i wycenia, a wartość wyceny jest odnoszona na kapitał własny z innych całkowitych dochodów. Alma Market S.A. w restrukturyzacji 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.

Inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką w której dokonano inwestycji jeżeli jednocześnie: 1) sprawuje władzę nad jednostką oraz 2) z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych, 3) posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

W prezentowanym sprawozdaniu zostały ujęte odpisy aktualizujące dotyczące utraty wartości spółek zależnych z wyjątkiem Spółek Alma Development sp. z o.o., AM1 spółka z o.o. oraz AM2 spółka z o.o.

d) Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) metodą efektywnej stopy procentowej. Są to aktywa, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać je w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, a które wiążą się z ustalonymi płatnościami w ustalonym terminie wymagalności.

Tych aktywów nie można zaklasyfikować do pozostałych grup.

Zapasy

W okresie sprawozdawczym zapasy w Spółce ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się wszystkie koszty zakupu. W przypadku, gdy koszty transportu i inne koszty związane z transakcją zakupu są z punktu widzenia wartości towaru nieistotne, zapasy ewidencjonuje się w cenie zakupu, która jest równoważna cenie nabycia, a poniesione koszty transportu są kosztami okresu. W momencie sprzedaży zapasów, wartość bilansową tych zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody. Koszt sprzedaży towarów handlowych ustala się z zastosowaniem metody ceny średniej dla rozchodów towarów w sprzedaży detalicznej i hurtowej. Rozchód materiałów wycenia się w cenie nabycia zgodnie z zasadą FIFO.

Na dzień bilansowy zapasy towarów handlowych wycenia się wg cen nabycia, nie wyższych od wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa

W przypadku, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia zapasów przekracza wartość netto możliwą do uzyskania, Spółka dokonuje odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Takie oszacowania są dokonywane okresowo poprzez naliczanie odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów towarów. Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności Spółka dodatkowo ponosi straty z tytułu ubytków towarowych. Z tego powodu w okresach miesięcznych naliczane są w Spółce odpisy aktualizacyjne na ubytki w towarach handlowych. Odpisy są tworzone na podstawie danych historycznych i podlegają okresowej

weryfikacji. Naliczenie i odwrócenie odpisów aktualizacyjnych ujmuje się jako zwiększenie/zmniejszenie kosztu w okresie, w którym naliczenie/odwrócenie miało miejsce. Ostateczna, rzeczywista ocena wartości stanu zapasów odbywa się poprzez inwentaryzację.

Prezentowana w sprawozdaniu wartość zapasów została oszacowana zgodnie z przyjętymi zasadami przedstawionymi powyżej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w drodze, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy i dużej płynności. W rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych zalicza się również prezentowany w bilansie, w pozycji krótkoterminowych kredytów i pożyczek – krótkoterminowy kredyt w rachunku bieżącym.

Do środków pieniężnych nie zalicza się i nie wykazuje się środków pieniężnych należących do zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne.

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono. Koszty te w konsekwencji zwiększają koszty późniejszych okresów. Są one odroczone do rozliczenia w czasie pod warunkiem, że spełniają definicję aktywów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne są to zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane / wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, przychody przyszłych okresów oraz zobowiązania przyszłe wynikające z bieżącej działalności Spółki oszacowane zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Szacunki są wykonane w taki sposób, aby w sposób całkowicie wiarygodny odzwierciedlały przyszłe skutki finansowe.

Rozliczenia międzyokresowe zawierają również kwoty przyszłe należne pracownikom oraz należne od pracowników. Wszystkie pozycje prezentowane są w wartościach godziwych tak jak należności i zobowiązania. Zmiany wartości szacunkowych dokonywane są poprzez odniesienie korekty na bieżący wynik finansowy w chwili zrealizowania zobowiązań, na które wcześniej był utworzony odpis, lub poprzez dokonanie nowych, wiarygodniejszych oszacowań.

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem tj. właściwymi ustawami oraz Statutem spółki.

Kapitał zakładowy wynika z objęcia akcji Spółki przez jej akcjonariuszy i jest wykazany według wartości nominalnej, w wysokości stanowiącej iloczyn wyemitowanych i objętych oraz należycie opłaconych akcji i wartości nominalnej jednej akcji zgodnej ze Statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitały grupuje się w następujących kategoriach: kapitał zakładowy, kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat, kapitał z rewaloryzacji - skutki hiperinflacji, kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio), zyski zatrzymane.

Koszty emisji akcji poniesione przy podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał własny do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Spółka tworzy również kapitały z przeszacowania aktywów z tytułu hiperinflacji oraz z wyceny aktywów w wartości godziwej - kapitał z aktualizacji wartości, a także kapitał utworzony zgodnie z zapisami MSSF 2.

Niewypłacony wynik finansowy oraz kapitały wynikające z przeszacowania wartości (wprost proporcjonalnie do zmiany wartości aktywów trwałych oraz przekwalifikowane po okresie zrealizowania przychodów z przeszacowanego składnika aktywów) są zaliczane do kapitałów rezerwowych.

Zobowiązania finansowe

a) Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania odnośnych umów metodą efektywnej stopy procentowej.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania, o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Zobowiązania

Zobowiązania w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w późniejszym okresie wykazuje się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania są zaliczane do krótkoterminowych, gdy są one wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje sprzedaży i zakupu w walucie obcej są przeliczane na walutę polską zgodnie ze średnim kursem NBP dla danej waluty (ogłoszonym dnia poprzedniego) obowiązującym na dzień zawarcia transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto. Rozchody waluty na rachunkach środków pieniężnych ujmuje się zgodnie z zasadą FIFO.

Różnice kursowe z tytułu wyceny niepieniężnych aktywów i zobowiązań finansowych wykazuje się w ramach zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej. Różnice kursowe z tytułu wyceny niepieniężnych aktywów i zobowiązań finansowych, takich jak instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazuje się w ramach zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej. Różnice kursowe z tytułu wyceny takich niepieniężnych aktywów finansowych jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, uwzględnia się w kapitale z wyceny instrumentów dostępnych do sprzedaży.

Rezerwy

Rezerwy są tworzone wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz
- można dokonać wiarygodnego szacunku nakładów niezbędnych do wypełnienia tego obowiązku.

W kwocie tworzonej rezerwy uwzględnia się wpływ przyszłych zdarzeń, które mogą zwiększać/zmniejszać wysokość kwoty niezbędnej do wypełnienia obowiązku, jeżeli jest wystarczająco prawdopodobne, że zdarzenia te wystąpią.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które jak się oczekuje, będą niezbędne do wypełnienia obowiązku, używając stopy procentowej przed opodatkowaniem, odzwierciedlającej bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe.

Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy poprzez korektę w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Zmiany rezerw wynikające z korekt ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Rezerwy są rozwiązywane, gdy wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne niezbędne do wypełnienia obowiązku przestanie być prawdopodobny lub powstaną zobowiązania dotyczące obowiązku, na które utworzono rezerwę.

Rezerwy na umowy rodzące obciążenia

Zgodnie z MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe", jeśli Spółka jest stroną umowy rodzącej obciążenia, obecny obowiązek wynikający z umowy ujmuje się i wycenia jako rezerwę. Umowa rodząca obciążenia jest rozumiana jako umowa, na podstawie której nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na mocy tej umowy. Na nieuniknione koszty wynikające z umowy składają się co najmniej koszty netto zakończenia umowy, odpowiadające niższej spośród kwot kosztów wypełnienia umowy i kosztów wszelkich odszkodowań lub kar wynikających z jej niewypełnienia.

Przed utworzeniem oddzielnej rezerwy na umowę rodzącą obciążenia Spółka ujmuje odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów przeznaczonych do realizacji umowy, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Rezerwy na umowy rodzące obciążenia są weryfikowane przynajmniej na dzień bilansowy kończący rok obrotowy. W przypadku zmiany relacji ceny umownej do średniej ceny w danej lokalizacji, poziom rezerwy może ulec zmianie, tj. rezerwa może ulec obniżeniu lub podwyższeniu. Ponadto, w kolejnych okresach sprawozdawczych Spółka dokonuje realizacji części rezerwy, gdyż skraca się pozostały okres do zakończenia umowy najmu.

Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze obejmują krótkoterminowe świadczenia pracownicze (między innymi: wynagrodzenia, płatne urlopy wypoczynkowe, wypłaty premii, świadczenia niepieniężne) oraz długoterminowe świadczenia, rezerwy na odprawy emerytalne przewidziane kodeksem pracy dla pracowników zgodnie pracownicze, które obejmują wypłaty odpraw emerytalnych. Spółka tworzy z zapisami MSR 19.

Jest to program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia. Oszacowania i osądy w Spółce poddaje się bieżącej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań, co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych zależy od szeregu czynników i jest określana metodami aktuarialnymi. Czynniki uwzględniane w naliczeniu wysokości odpraw to: staż pracy, struktura zatrudnienia, prawdopodobieństwo wypłaty odpraw emerytalnych. Założenia wykorzystywane przy ustalaniu kosztów (przychodów) netto z tytułu odpraw emerytalnych zawierają stopę dyskonta. Spółka określa odpowiednią stopę dyskonta na koniec każdego roku (przyjęta początkowa stopa dyskonta nie była zmieniana w okresie). Jest to stopa procentowa, jaką należy zastosować, aby ustalić wartość bieżącą szacowanych przyszłych wydatków pieniężnych, co do których przewiduje się, że będą wymagane do uregulowania odnośnych zobowiązań emerytalnych.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów, towarów i praw są uznawane w momencie dostarczenia towaru, materiału i przeniesienia prawa, jeżeli Spółka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów (materiałów) zgodnie z zapisami MSR 18.

Przychody z tytułu sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi wtedy, gdy:

- kwotę przychodów można ocenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób.

Wysokość przychodów ustala się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty upustów, rabatów i dokonanych zwrotów. W przychodach nie uwzględnia się podatku od towarów i usług. Wartość godziwa przychodów z tytułu sprzedaży detalicznej w większości przypadków jest równa kwocie środków pieniężnych otrzymanych lub należnych skorygowanych na bieżąco o kwoty wynikające z następujących zdarzeń: wartości udzielonych rabatów i zwróconych towarów, kwoty zwrócone klientom z tytułu reklamacji dotyczących cen towarów, wartości podatku VAT należnego wynikające z błędnego naliczenia stawek VAT w bieżącym rocznym okresie rozliczeniowym.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend ujmuje się pod warunkiem, że:

- istnieje prawdopodobieństwo, że zostaną one uzyskane,
- kwota przychodów może być wyceniona w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej zgodnie z MSR 39. Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie nabycia prawa do otrzymania płatności.

Podatek dochodowy

Należności lub zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego wynikają z kalkulacji podatku podlegającego zapłacie lub zwrotowi od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) według ogólnych zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w danym roku podatkowym.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości, metodą zobowiązaniową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów, zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym zgodnie z zapisami MSR 12. Jeżeli jednak odroczonego podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach innej transakcji niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na zysk (stratę) podatkową, nie wykazuje się go. Odroczonego podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek (i przepisów) podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zapisami MSR 12.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Spółka odstąpiła od ujawniania aktywów i rezerw na odroczonego podatek dochodowy, biorąc pod uwagę istotną niepewność zrealizowania korzyści podatkowych z tytułu nie rozliczonych strat podatkowych oraz okoliczność, że wartość potencjalnych rezerw z tytułu podatku dochodowego jest znacznie niższa od wartości potencjalnych aktywów, dlatego wystąpienie obciążenia podatkowego w okresie likwidacji jest mało prawdopodobne

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Informacje na temat zobowiązań warunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej wtedy, gdy w wyniku zdarzeń przeszłych może nastąpić wpływ środków zawierających w sobie przyszłe korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia:

- możliwego obowiązku, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, nad którymi Spółka nie w pełni ma kontrolę lub
- obecnego obowiązku, ale albo wpływ środków nie jest prawdopodobny albo niemożliwa jest wiarygodna wycena obowiązku (zobowiązania).

Informacje na temat aktywów warunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej wtedy, gdy w wyniku zdarzeń przeszłych powstaje możliwy do skwantyfikowania składnik aktywów, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, nad którymi Spółka nie w pełni ma kontrolę. Aktywa warunkowe ocenia się na bieżąco, aby upewnić się, czy zaistniały bieg wydarzeń jest odpowiednio odzwierciedlony w sprawozdaniu finansowym. Jeśli zaistnienie wpływu korzyści ekonomicznych stało się praktycznie pewne, składnik aktywów i odnośny przychód ujmuje się w sprawozdaniu finansowym dotyczącym okresu, w którym nastąpiła zmiana.

ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH PORÓWNYWALNYCH DOTYCZĄCYCH 2016 ROKU

W związku ze zmianą zasad polityki rachunkowości związanej ze sporządzeniem sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 roku przy braku założenia kontynuowania działalności, dla zapewnienia porównywalności retrospektywnie przekształcone zostały dane porównawcze.

Poniższa tabela przedstawia wprowadzone zmiany doprowadzające do porównywalności prezentowanych danych.

	Nota	Za okres 6 miesięcy 2016		
		Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	4	438 212	-	438 212
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5	(318 375)	-	(318 375)
Zysk/strata brutto		119 837	-	119 837
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(125 763)	-	(125 763)
Koszty ogólnego zarządu	5	(9 572)	-	(9 572)
Przychody/koszty z inwestycji	6	17 496	(7 641)	9 855
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	7	3 102	(35 423)	(32 321)
Zysk/strata operacyjna		5 100	(43 064)	(37 964)
Przychody/koszty finansowe	8	(2 894)	-	(2 894)
Zysk/strata przed opodatkowaniem		2 206	(43 064)	(40 858)
Podatek dochodowy	9	274	-	274
Zysk/strata netto		2 480	(43 064)	(40 584)
Pozostałe składniki całkowitego dochodu:				
Pozostałe składniki całkowitego dochodu, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Skutki aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych		-	(6 986)	(6 986)
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		3387	(4 019)	(632)
Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu	9	(643)	-	(643)
Razem pozostałe składniki całkowitego dochodu (netto)		2 744	(11 005)	(8 261)
Pozostałe składniki całkowitego dochodu, które mogą być przeniesione do wyniku, do rozliczenia w bieżącym roku:		-	-	-
Suma całkowitych dochodów		5 224	(54 069)	(48 845)

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

		Za okres 12 miesięcy 2016		
	Nota	Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	4	587 840	-	587 840
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5	(430 050)	-	(430 050)
Zysk/strata brutto		157 790	-	157 790
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(201 840)	-	(201 840)
Koszty ogólnego zarządu	5	(20 091)	-	(20 091)
Przychody/koszty z inwestycji	6	18 124	(7 642)	10 482
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	7	(63 222)	(35 856)	(99 078)
Zysk/strata operacyjna		(109 239)	(43 498)	(152 737)
Przychody/koszty finansowe	8	(74 251)	-	(74 251)
Zysk/strata przed opodatkowaniem		(183 490)	(43 498)	(226 988)
Podatek dochodowy	9	(13 415)	-	(13 415)
Zysk/strata netto		(196 905)	(43 498)	(240 403)
Pozostałe składniki całkowitego dochodu:				
Pozostałe składniki całkowitego dochodu, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Skutki aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych		-	(6 986)	(6 986)
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		9 172	(4 019)	5 153
Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu	9	(1 743)	-	(1 743)
Razem pozostałe składniki całkowitego dochodu (netto)		7 429	(11 005)	(3 576)
Pozostałe składniki całkowitego dochodu, które mogą być przeniesione do wyniku, do rozliczenia w bieżącym roku:		-	-	-
Suma całkowitych dochodów		(189 476)	(54 503)	(243 979)

W związku tym, że sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017 zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności

Spółka przekształciła prezentowane w poprzednim roku sprawozdanie z sytuacji finansowej. Poniższa tabela przedstawia wprowadzone zmiany.

		Stan na 2016-06-30		
		Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
AKTYWA				
Aktywa trwale				
Rzeczowe aktywa trwale	12	78 286	(8 846)	69 440
Nieruchomości inwestycyjne	13	23 147	(7 642)	15 505
Aktywa niematerialne	14	1 818	-	1 818
Inwestycje w jednostkach zależnych	14	174 649	(4 020)	170 629
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	44 971	-	44 971
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	16.1	39 824	-	39 824
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.2	-	-	-
Razem aktywa finansowe		39 824	-	39 824
Razem aktywa trwale		362 695	(20 508)	342 187
Aktywa obrotowe				
Zapasy	15	64 479	-	64 479
Aktywa finansowe				
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.2	31 870	(13 059)	18 811
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16.4	2 968	-	2 968
Razem aktywa finansowe		34 838	(13 059)	21 779
Razem aktywa obrotowe		99 317	(13 059)	86 258
RAZEM AKTYWA		462 012	(33 567)	428 445
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	17	110 196	(54 069)	56 127

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

ZOBOWIĄZANIA
Zobowiązania długoterminowe
Zobowiązania finansowe

Kredyty i pożyczki	18.1	37 160	-	37 160
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	1 705	-	1 705
Razem zobowiązania finansowe		38 865	-	38 865
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	10 140	-	10 140
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	20	13 797	-	13 797
Razem zobowiązania długoterminowe		62 802	-	62 802

Zobowiązania krótkoterminowe
Zobowiązania finansowe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	206 043	-	206 043
Kredyty i pożyczki	18.1	75 315	-	75 315
Razem zobowiązania finansowe		281 358	-	281 358
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	20	7 656	20 502	28 158
Razem zobowiązania krótkoterminowe		289 014	20 502	309 516
Razem zobowiązania		351 816	20 502	372 318
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY		462 012	(33 567)	428 445

Stan na 2016-12-31
AKTYWA
Aktywa trwałe

		Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
Rzeczowe aktywa trwałe	12	99 763	(8 637)	91 126
Nieruchomości inwestycyjne	13	20 722	(7 641)	13 081
Aktywa niematerialne	14	16 719	(1)	16 718
Inwestycje w jednostkach zależnych	14	45 547	(4 019)	41 528
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	28 508	-	28 508

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	16.1	29 798	-	29 798
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.2	-	-	-
Razem aktywa finansowe		29 798	-	29 798
Razem aktywa trwałe		241 057	(20 298)	220 759

Aktywa obrotowe

Zapasy	15	11 301	-	11 301
Aktywa finansowe				
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16.2	19 466	(13 615)	5 851
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16.4	2 718	-	2 718
Razem aktywa finansowe		22 184	(13 615)	8 569
Razem aktywa obrotowe		33 485	(13 615)	19 870
RAZEM AKTYWA		274 542	(33 913)	240 629

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	17	(84 504)	(54 503)	(139 007)
--	----	-----------------	-----------------	------------------

ZOBOWIĄZANIA
Zobowiązania długoterminowe
Zobowiązania finansowe

Kredyty i pożyczki	18.1	2 022	-	2 022
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	1 706	-	1 706
Razem zobowiązania finansowe		3 728	-	3 728

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	8 466	-	8 466
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	20	3 823	-	3 823
Razem zobowiązania długoterminowe		16 017	-	16 017
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	214 745	-	214 745
Kredyty i pożyczki	18.1	95 673	-	95 673
Razem zobowiązania finansowe		310 418	-	310 418
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	20	32 611	20 590	53 201
Razem zobowiązania krótkoterminowe		343 029	20 590	363 619
Razem zobowiązania		359 046	20 590	379 636
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY		274 542	(33 913)	240 629

3. CZYNNIKI RYZYK

W sytuacji Spółki opisanej w niniejszym sprawozdaniu odstąpiono od opisywania czynników ryzyk.

4. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów*	10 337	417 616
Sprzedaż usług	720	20 596
Razem przychody ze sprzedaży	11 057	438 212

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	93,49%	95,30%
Sprzedaż usług	6,51%	4,70%
Razem przychody ze sprzedaży	100,00%	100,00%

*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.

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

5. CAŁKOWITE KOSZTY OPERACYJNE

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 6 miesięcy 2017 roku = 11 971 tys. zł, a za 6 miesięcy 2016 roku = 318 375 tys. zł.

Koszty operacyjne w układzie kalkulacyjnym

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Koszty sprzedaży i marketingu	6 515	125 763
Koszty ogólnego zarządu	4 779	9 572
Razem koszty operacyjne	11 294	135 335

W pozycjach 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

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych	1 250	6 514
Koszty świadczeń pracowniczych	9 149	54 244
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(3 651)	2 666
Zużycie surowców i materiałów	818	13 356
Usługi obce	2 776	50 820
Podatki i opłaty	772	661
Pozostałe koszty	180	7 074
Razem koszty operacyjne	11 294	135 335

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

Koszty świadczeń pracowniczych

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	8 345	45 460
Koszty ubezpieczeń społecznych	782	8 216
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	22	568
Razem koszty świadczeń pracowniczych	9 149	54 244

6. RZYCHODY/KOSZTY Z INWESTYCJI

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Zyski/ (straty) z tytułu zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych*	(2 737)	(8 580)
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	11
Przychody z tytułu dywidend **	-	16 978
Przychody/koszty z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych	1 039	1 446
Przychody/koszty z inwestycji	(1 698)	9 855

* W pozycji „Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych” ujęto w 2017 roku odpis z tytułu utraty wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej w Sopocie i Krakowie, natomiast w 2016 roku odpis z tytułu utraty wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej w Łodzi.

**W pozycji „Przychody z tytułu dywidend” ujęto zyski wypłacone przez utworzone w latach 2009 i 2010 celowe spółki zależne zarządzające majątkiem wniesionym do tych spółek przez Alma Market S.A. w postaci wkładu.

7. POZOSTAŁE PRZYCHODY/KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Zyski/(straty) ze sprzedaży środków trwałych	822	3 007
Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej pozostałe*	(2 170)	(1 590)
Zysk/(strata) na różnicach kursowych	473	(244)
Pozostałe zyski i straty **	(22 132)	(33 494)
Pozostałe przychody / koszty operacyjne	(23 007)	(32 321)

*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

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Koszty odsetek:		
- od kredytów bankowych	(967)	(2 729)
- leasing -część odsetkowa opłat czynszowych dotycząca nieruchomości inwestycyjnych	-	(53)
- leasing -część odsetkowa dotycząca leasingu rzeczowego majątku trwałego*	-	(112)
Pozostałe przychody/ koszty finansowe	(64)	-
Razem przychody/koszty finansowe	(1 031)	(2 894)

*W pozycji „leasing -część odsetkowa dotycząca leasingu rzeczowego majątku trwałego” prezentowane są kwoty odsetek płaconych przez Spółkę w 2016 roku 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.

W pozycji pozostałe przychody/ koszty finansowe w II półroczu 2017 roku prezentowana jest kwota naliczonych odsetek od pożyczek.

9. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	(8 565)	274
Podatek odroczony odniesiony na kapitał	(11 477)	(643)
Razem podatek w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	(20 042)	(369)

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. Średnia ważona liczba akcji Alma Market SA w restrukturyzacji w 2016 roku wynosiła 5 561 tys. natomiast w I półroczu 2017 roku 9 207 tys.

	Okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki	(46 509)	(40 584)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)	9 207	5 561
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(5,05)	(7,30)

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

- zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 6 miesięcy 2017 roku = (46 509) tys. zł / 9 207 tys. sztuk = (5,05) zł na akcję

- zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 6 miesięcy 2016 roku = (40 584) tys. zł / 5 561 tys. sztuk = (7,30) 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 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.

	Okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy spółki	(46 509)	(40 584)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)	9 207	5 561
Rozwodniony zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(5,05)	(7,30)

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

- rozwodniony zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 6 miesięcy 2017 roku = (46 509) tys. zł / 9 207 tys. sztuk = (5,05) zł na akcję

- rozwodniony zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 6 miesięcy 2016 roku = (40 584) tys. zł / 5 561 tys. sztuk = (7,30) zł na akcję

Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję z działalności zaniechanej

W związku z tym, że w prezentowanych okresach 6 miesięcy 2016 i 2017 roku nie wystąpiła działalność zaniechana, zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję z działalności zaniechanej nie występuje.

11. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

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.

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Wyniki segmentów za okres 6 miesięcy 2016 r. przedstawiają się następująco*:

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody segmentu	403 128	(6 633)	16 989	413 484
W tym: zmiany wartości godziwej	(1 590)	(8 580)	-	(10 170)
Koszty działalności operacyjnej	(450 948)	(500)	-	(451 448)
Zysk / strata operacyjny	(47 820)	(7 133)	16 989	(37 964)
Koszty finansowe netto	-	-	(2 894)	(2 894)
Zysk / strata przed opodatkowaniem				(40 858)
Podatek dochodowy				274
Zysk / strata netto				(40 584)

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

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Aktywa	202 487	15 504	210 454	428 445
Zobowiązania	258 139	7 807	106 372	372 318

Pozostałe pozycje dotyczące segmentów ujęte w rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy 2016 r.:

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Amortyzacja środków trwałych	(6 289)	-	-	(6 289)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	(224)	-	-	(224)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(1 151)	-	-	(1 151)
Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	2 825	-	-	2 825
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	(1 971)	-	-	(1 971)
Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	624	-	-	624

Wyniki segmentów za okres 6 miesięcy 2017 r. przedstawiają się następująco:

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody segmentu	(13 245)	(1 634)	-	-14 879
W tym: zmiany wartości godziwej	(2 170)	(2 738)	-	(4 908)
Koszty działalności operacyjnej	(21 969)	(65)	-	(22 034)
Zysk / strata operacyjny	(35 214)	(1 699)	-	(36 913)
Koszty finansowe netto	-	-	(1 031)	(1 031)
Zysk / strata przed opodatkowaniem				(37 944)
Podatek dochodowy				(8 565)
Zysk / strata netto				(46 509)

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 30 czerwca 2017 r. przedstawiają się następująco:

	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Aktywa	51 510	45 246	51 666	148 422
Zobowiązania	270 134	6 721	91 940	368 795

Pozostałe pozycje dotyczące segmentów ujęte w rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy 2017 r.:

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	Razem
Amortyzacja środków trwałych	(1 233)	-	-	(1 233)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	(147)	-	-	(147)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(875)	-	-	(875)
Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	259	-	-	259
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	(2 199)	-	-	(2 199)
Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	27	-	-	27

12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wyposażenie i sprzęt	Środki trwale w budowie*	Ogółem
Stan na 31.12.2015 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	10 970	39 288	18 023	5 551	6 993	399	81 224
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2016 r.	10 970	39 288	18 023	5 551	6 993	399	81 224
Przesunięcia	-	1 632	686	5	451	(2 774)	-
Zakup	-	-	-	-	-	4 840	4 840
Zbycie	-	(3 613)	(823)	-	-	-	(4 436)
Likwidacja	-	(3 605)	(1 227)	(571)	(142)	-	(5 545)
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej(wartość netto)	(3 142)	(3 844)	-	-	-	-	(6 986)
Amortyzacja	-	(1 239)	(2 202)	(1 413)	(1 435)	-	(6 289)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	2 493	593	-	-	-	3 086
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	3 605	1 222	560	140	-	5 527
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	-	-	(91)	-	(29)	(1 860)	(1 980)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2016	7 828	34 716	16 181	4 132	5 978	605	69 440
Stan na 30.06.2016 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 828	121 636	93 976	9 920	44 328	4 325	282 013
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(86 920)	(77 795)	(5 788)	(38 350)	(3 720)	(212 573)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2016	7 828	34 716	16 181	4 132	5 978	605	69 440
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2016 r.							
Przejęcie jednostki zależnej	21 282	45 031	-	-	-	1 473	67 786
Przesunięcia	-	2 952	1 912	5	857	(5 728)	(2)
Zakup	-	-	-	-	-	5 803	5 803
Zbycie	-	(12 789)	(20 955)	(622)	(9 260)	(19)	(43 645)
Likwidacja	-	(44 161)	(7 076)	(7 935)	(5 258)	(2 050)	(66 480)
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej(wartość netto)	(3 141)	(3 843)	-	-	-	-	(6 984)
Amortyzacja	-	(2 349)	(3 953)	(2 414)	(2 592)	-	(11 308)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	9 098	20 377	561	9 058	-	39 094
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	38 542	6 911	5 005	4 318	-	54 776
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	-	(14 407)	(11 588)	(56)	(3 208)	122	(29 137)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2016	29 111	57 361	3 651	95	908	-	91 126
Stan na 31.12.2016 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	29 111	118 256	69 221	1 934	30 358	1 738	250 618
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(60 895)	(65 570)	(1 839)	(29 450)	(1 738)	(159 492)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2016	29 111	57 361	3 651	95	908	-	91 126

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2017 r.	29 111	57 361	3 651	95	908	-	91 126
Przesunięcia	-	-	-	10	-	(10)	-
Przesunięcia do inwestycji	(10 486)	(24 629)	-	-	-	-	(35 115)
Zakup	-	-	-	-	-	10	10
Zbycie	-	(8 334)	(11 179)	(61)	(6 194)	-	(25 768)
Likwidacja	-	(45 546)	(7 917)	(902)	(2 029)	-	(56 394)
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej(wartość netto)	(3 648)	(5 572)	-	-	-	-	(9 220)
Amortyzacja	-	(621)	(470)	(45)	(97)	-	(1 233)
Zwiększenia/zmniejszenia umorzenia z tytułu przesunięcia do inwestycji	-	212	-	-	-	-	212
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	8 334	11 075	61	6 171	-	25 641
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	45 546	7 860	902	2 027	-	56 335
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	-	(2 841)	(1 632)	-	(616)	-	(5 089)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2017 r.	14 977	23 910	1 388	60	170	-	40 505

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wyposażenie i sprzęt	Środki trwałe w budowie*	Ogółem
Stan na 30.06.2017 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	14 977	34 175	50 125	981	22 135	1 738	124 131
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	(10 265)	(48 737)	(921)	(21 965)	(1 738)	(83 626)
Wartość księgowa netto na 30 czerwca 2017	14 977	23 910	1 388	60	170	-	40 505

*W pozycji środki trwałe w budowie ujęto wszystkie wydatki inwestycyjne na realizację planowanych i nowych placówek handlowych, na inwestycje modernizacyjne w placówkach handlowych oraz na zakup rzeczowego majątku do dnia przekazania go do użytkowania.

W 2016 roku utworzono odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowego majątku trwałego w kwocie 29 259 tys. zł, natomiast w 2017 roku w kwocie 5 089 tys. zł.

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 została z
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 6 miesięcy 2017	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Koszty sprzedaży i marketingu	788	10 372	5 769
Koszty ogólnego zarządu	320	936	520
Pozostałe koszty operacyjne	125	-	-
Razem	1 233	11 308	6 289

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

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 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Koszt (brutto)	-	1 033	8 764
Umorzenie	-	(963)	(4 787)
Wartość księgowa netto	-	70	3 977

W pozycji rzeczowych aktywów trwałych prezentowane są środki trwale (grupa 8) użytkowane w ramach leasingu zwrotnego:

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Koszt (brutto)	-	-	2 073
Umorzenie	-	-	(864)
Wartość księgowa netto	-	-	1 209

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

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Należności umowne z tytułu zbycia aktywów trwałych		-	-
Zobowiązania umowne z tytułu nabycia aktywów trwałych	(4 840)	(4 840)	(3 980)
(Zobowiązania)/należności netto	(4 840)	(4 840)	(3 980)

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

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Środki trwałe (grupy 1-6)	18 854	34 296	34 755
Środki transportu	653	673	1 303
Meble, wyposażenie i sprzęt	16 417	19 385	27 723

Wartość utworzonych zabezpieczeń na majątku trwałym Spółki pod kredyty i pożyczki prezentuje tabela poniżej

Kwota zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych w wartości brutto na 30.06.2017 roku

Rodzaj zabezpieczenia /nazwa kredytu	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wyposażenie i sprzęt	Ogółem
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	-	-	27 187	128	10 404	37 719
Hipoteka na nieruchomości	14 177	11 127	-	-	-	25 304
Wartość księgowa brutto początkowa rzeczowych aktywów trwałych	14 177	11 127	27 187	128	10 404	63 023

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 .

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych przedstawia się następująco:

	Grunty	Budynki	Ogółem
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	(4 665)	(3 914)	(8 579)
Stan na 30 czerwca 2016 r.	5 669	9 836	15 505
Stan na 1 stycznia 2016 r.	10 335	13 750	24 085
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	(4 665)	(4 515)	(9 180)
Likwidacja	-	(1 824)	(1 824)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	5 670	7 411	13 081
Stan na 1 stycznia 2017 r.	5 670	7 411	13 081
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	(1 182)	(1 556)	(2 738)
Przesunięcia z rzeczowego majątku	10 486	24 417	34 903
Stan na 30 czerwca 2017 r.	14 974	30 272	45 246

Na nieruchomościach inwestycyjnych o wartości godziwej 45 044 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:

	Oprogramowanie	Wartość firmy	Aktywa niematerialne w budowie	Ogółem
Stan na 31.12.2015 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 098	-	50	7 148
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 209)	-	-	(5 209)
Wartość księgową netto na 31 grudnia 2015 r.	1 889	-	50	1 939
Wartość księgową netto na 1 stycznia 2016 r.	1 889	-	50	1 939
Przesunięcia	97	-	(97)	-
Zakup	-	-	104	104
Likwidacja	(1)	-	-	(1)
Amortyzacja	(225)	-	-	(225)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	1	-	-	1
Wartość księgową netto na 30 czerwca 2016 r.	1 761	-	57	1 818
Stan na 30 czerwca 2016 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 193	-	57	7 250
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 432)	-	-	(5 432)
Wartość księgową netto na 30 czerwca 2016 r.	1 761	-	57	1 818

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Wartość księgową netto na 1 stycznia 2016 r.	1 889	-	50	1 939
Przesunięcia	183	-	(183)	-
Przejęcie spółki zależnej	-	15 317	-	15 317
Zakup	-	-	183	183
Likwidacja	(1)	-	(50)	(51)
Amortyzacja	(429)	-	-	(429)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	1	-	-	1
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	(242)	-	-	(242)
Wartość księgową netto na 31 grudnia 2016 r.	1 401	15 317	-	16 718

Stan na 31.12.2016 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 279	15 317	-	22 596
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 878)	-	-	(5 878)
Wartość księgową netto na 31 grudnia 2016 r.	1 401	15 317	-	16 718

Wartość księgową netto na 1 stycznia 2017 r.	1 401	15 317	-	16 718
Przesunięcia	20	-	(20)	-
Zakup	-	-	20	20
Amortyzacja	(147)	-	-	(147)
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	(45)	(15 317)	-	(15 362)
Wartość księgową netto na 30 czerwca 2017 r.	1 229	-	-	1 229

Stan na 30 czerwca 2017 r.

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	7 299	15 317	-	22 616
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(6 070)	(15 317)	-	(21 387)
Wartość księgową netto na 30 czerwca 2017 r.	1 229	-	-	1 229

	Za okres 6 miesięcy 2017	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Koszty sprzedaży i marketingu	59	262	141
Koszty zarządu	83	168	84
Pozostałe koszty operacyjne	5	-	-
Razem odpisy amortyzacyjne	147	430	225

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

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Należności umowne z tytułu zbycia aktywów niematerialnych	-	-	-
Zobowiązania umowne z tytułu nabycia aktywów niematerialnych	-	-	(9)
(Zobowiązania)/należności netto	-	-	(9)

Spółka nadal użytkuje w pełni umorzone aktywa niematerialne. Wartość brutto wszystkich w pełni umorzonych aktywów niematerialnych będących w użytkowaniu na dzień 30.06.2017 roku wynosi 4 206 tys. zł, na dzień 30.06.2016 roku wynosi 3 960 tys. zł..

Wartość utworzonych zastawów pod kredyty i pożyczki.

Zastaw rejestrowy na aktywach niematerialnych został ustanowiony wraz z zastawem na urządzeniach i wyposażeniu łącznie 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 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Krakchemia S.A.*	-	-	15 568
Alma Development Sp. z o. o.	8 001	8 001	8 001
Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A.	8 815	28 000	28 000
Paradise Group Sp. z o. o.	5 481	5 481	5 481
AM1 Sp. z o.o.	8	8	8
AM2 Sp. z o.o.	38	38	32
Kraków 1-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	-	-	59 485
Tarnów-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	-	-	39 490
Kraków 2-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	-	-	14 564
Razem inwestycje w jednostkach zależnych	22 343	41 528	170 629

*Prezentowana zmiana 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.

	Za okres 6 miesięcy 2016	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Stan na początek okresu	41 528	174 858	174 858
Zwiększenie – dopłata do kapitału	-	5	-
Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej instrumentów kapitałowych w postaci inwestycji w jednostkach zależnych*	(19 185)	(19 311)	(4 229)
Zmniejszenie – przejęcie	-	(113 539)	-
Zmniejszenie – sprzedaż**	-	(220)	-
Zmniejszenie – przeklasyfikowanie**	-	(265)	-
Stan na koniec okresu	22 343	41 528	170 629

*Prezentowana zmiana 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

Inwestycje w jednostkach kontrolowanych prezentowane są zgodnie z MSR 39 w wartości godziwej i rozliczane są przez całkowite dochody. Spółka kwalifikuje je do grupy aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży i wycenia, 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. ZAPASY

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Materiały	145	224	295
Towary	1 495	11 077	64 184
Zapasy razem	1 640	11 301	64 479

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	Za okres 6 miesięcy 2017	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Stan na początek okresu	883	2 244	2 244
Zwiększenie - utworzenie	875	2 189	1 152
Wykorzystanie	(81)	(2 682)	(2 672)
Zmniejszenie - rozwiązanie	(178)	(868)	(153)
Stan na koniec okresu	1 499	883	571

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 utraty oraz na wartość towarów zalegających dłużej niż 365 dni. Wartość utworzonych odpisów aktualizujących utworzonych za I półrocze wyniosła kwotę 875 tys. zł z czego rozwiązano 178 tys. niewykorzystanych rezerw i 81 tys. rezerw wykorzystanych.

Na zapasach (towarach handlowych) Spółki ustanowiono zabezpieczenia pod kredyty i pożyczki w wysokości: na dzień 30 czerwca 2017 roku 95 tys. zł.

16. AKTYWA FINANSOWE**16.1. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY**

	Za okres 6 miesięcy 2017	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Stan na początek okresu	29 798	36 228	36 228
Zwiększenia*	-	265	-
Odpis aktualizujący aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	(476)	24 464	3 596
Zmniejszenia**	-	(31 159)	-
Stan na koniec okresu	29 322	29 798	39 824
Minus: część długoterminowa	(29 322)	(29 798)	(39 824)
Część krótkoterminowa	-	-	-

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują:

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Papiery wartościowe notowane na giełdzie:			
- Kapitałowe papiery wartościowe	29 302	29 778	39 804
Papiery wartościowe nie notowane na giełdzie:			
- Kapitałowe papiery wartościowe	20	20	20
Stan na koniec okresu	29 322	29 798	39 824

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

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

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.

16.2. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

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

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Należności handlowe*	7 945	6 765	16 755
Minus: odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(5 347)	(4 427)	(3 981)
Należności handlowe - netto	2 598	2 338	12 774
Pozostałe należności**	2 736	3 283	1 129
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	(10)	(12)	(21)
Pozostałe należności - netto	2 726	3 271	1 108
Przedpłaty	25	97	668
Rozliczenia międzyokresowe	313	95	1 097
Należności od podmiotów powiązanych	1 392	40	3 154
Minus: odpis aktualizujący wartość należności od podmiotów powiązanych	(1 254)	-	-
Należności od podmiotów powiązanych - netto	138	-	-
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	11	10	10
Razem należności	5 811	5 851	18 811
Minus: część długoterminowa	-	-	-
Należności-część krótkoterminowa	5 811	5 851	18 811
Część długoterminowa	-	-	-
Należności-część długoterminowa	-	-	-

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

*Pozycja „Należności handlowe” dotyczy głównie należności za świadczone przez Spółkę usługi promocyjne, marketingowe oraz wynajmu nieruchomości. W I półroczu 2017 odpisy aktualizujące w wysokości 4 483 tys. zł rozwiązano 28 tys. zł.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności

	Za okres 6 miesięcy 2017	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Stan na początek okresu	4 439	2 690	2 690
Przejęcie spółki zależnej	-	43	-
Utworzenie odpisów na należności	2 199	2 725	1 971
Zmniejszenia odpisów	(27)	(1 019)	(659)
Stan na koniec okresu	6 611	4 439	4 002

16.3. STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH

Działalność prowadzona przez Spółkę narażona jest w obszarze finansowym między innymi na ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Spółka stara się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy tych ryzyk na wyniki finansowe. Ryzykami zarządza bezpośrednio Zarząd Spółki analizując na bieżąco skalę tych ryzyk i podejmując w tym zakresie stosowne decyzje.

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Ryzyko kredytowe opisują tabele poniżej przedstawiające klasyfikację należności i udzielonych pożyczek według okresu ich przeterminowania:

ROK 2016	Stan należności na 2016-06-30 okres w dniach			Razem
	0-120	121-360	>360	
Należności handlowe brutto	13 419	1 011	2 325	16 755
Minus: odpis aktualizujący wartość należności rozliczany przez wynik	(796)	(901)	(2 284)	(3 981)
Należności handlowe – netto	12 623	110	41	12 774
Pozostałe należności	1 108	-	21	1 129
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	-	-	(21)	(21)
Pozostałe należności netto	1 108	-	-	1 108
Przedpłaty*	668	-	-	668
Należności od podmiotów powiązanych	3 154	-	-	3 154
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	10	-	-	10
	17 563	110	41	17 714
Minus: część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	17 563	110	41	17 714
Rozliczenia międzyokresowe	1 097	-	-	1 097
Pozycja bilansowa należności krótkoterminowych	18 660	110	41	18 811

ROK 2017	Stan należności na 2017-06-30 okres w dniach			Razem
	0-120	121-360	>360	
Należności handlowe brutto	3 066	1 984	2 895	7 945
Minus: odpis aktualizujący wartość należności rozliczany przez wynik	(734)	(1 769)	(2 844)	(5 347)
Należności handlowe – netto	2 332	215	51	2 598
Pozostałe należności	951	1 731	54	2 736
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	-	-	(10)	(10)
Pozostałe należności netto	951	1 731	44	2 726
Przedpłaty*	25	-	-	25
Należności od podmiotów powiązanych	664	728	-	1 392
Minus: odpis aktualizujący wartość należności od podmiotów powiązanych	(526)	(728)	-	(1 254)
Należności od podmiotów powiązanych - netto	138	-	-	138
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-	11	-	11
	3 446	1 957	95	5 498
Minus: część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	3 446	1 957	95	5 498
Rozliczenia międzyokresowe	313	-	-	313
Pozycja bilansowa należności krótkoterminowych	3 759	1 957	95	5 811

*Przedpłaty, dotyczą w przeważającej części zadań inwestycyjnych i wynikają z zawieranych kontraktów, a zostały zaprezentowane w należnościach krótkoterminowych.

W 2017 roku prezentowana wartość przedpłat dotyczy przekazanych zaliczek na poczet zakupu towarów

Wszystkie wierzytelności są weryfikowane pod kątem konieczności utworzenia odpisów .

16.4. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Środki pieniężne w kasie i w banku	2 324	1 917	2 278
Krótkoterminowe depozyty bankowe	-	752	-
Środki pieniężne w drodze	2	49	690
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 326	2 718	2 968

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w pozycjach „środki pieniężne na początek okresu” i „środki pieniężne na koniec okresu” prezentowane są kwoty uwzględniające: środki pieniężne i ich ekwiwalenty skorygowane o naliczone odsetki od krótkoterminowych depozytów bankowych oraz kredyty w rachunku bieżącym.

Zestawienie zamieszczone poniżej prezentuje wartość pozycji „środki pieniężne na początek okresu” i „środki pieniężne na koniec okresu” w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 326	2 718	2 968
Kredyt w rachunku bieżącym	(18 479)	(18 479)	(22 572)
	(16 153)	(15 761)	(19 604)

17. KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI**17.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

Według stanu na dzień 30.06.2017 roku kapitał zakładowy spółki wynosi 11 061 tys. zł i składa się z w pełni opłaconych 11 660 990 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 z 132 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda.
- seria H złożona z 5 500 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda *.

*Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Alma Market SA w restrukturyzacji w dniu 4 stycznia 2017 roku podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 5.500.000,00 zł, poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela Serii H. Emisja Akcji Serii H nastąpiła w drodze subskrypcji prywatnej, skierowanej wyłącznie do inwestora Tomasza Żarneckiego. Cena emisyjna Akcji Serii H została oznaczona na 1,00 zł za każdą Akcję Serii H. W dniu 10 stycznia 2017 r. nastąpiło opłacenie emisji akcji serii H, tj. 5.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H w łącznej kwocie 5.500.000,00 zł.

Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. w dniu 4 kwietnia 2017 w związku ze złożonymi wnioskami przyjął warunkowo do depozytu papierów wartościowych 496.098 akcji zwykłych na okaziciela serii H, pod warunkiem dopuszczenia tych akcji o obrotów przez Giełdę Papierów Wartościowych. Giełda nie wydała decyzji w tej sprawie do dnia opublikowania niniejszego raportu.

W dniu 04 kwietnia 2017 roku nastąpiła również zamiana przez Spółkę Alma Market SA w restrukturyzacji 5 003 902 (pięć milionów trzech tysięcy dziewięćset dwóch) akcji zwykłych na okaziciela serii H na akcje imienne i wydaniem tych akcji uprawnionemu akcjonariuszowi przed spełnieniem się warunku przyjęcia tych akcji do depozytu papierów wartościowych.

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

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.

Stan na 30.06.2017 roku

	Liczba akcji	Struktura posiadanych akcji w %	Liczba głosów na WZA	% ogólnej liczby głosów na WZA
Tomasz Żarnecki	4 212 500	38,08%	4 212 500	31,29%
Iwona Kunicka – Szostak	557 301	5,04%	2 786 505	20,70%
Pozostali posiadający poniżej 5% ogólnej liczby głosów	6 291 189	56,88%	6 461 985	48,01%
Ogólna liczba akcji spółki i głosów z nimi związanych	11 060 990	100%	13 460 990	100%

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 30.06.2017 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 pozostałe	Zysk niepodzielony / niepokryta strata	Razem
Stan na 31.12.2015 r.	136 128	(98 370)	37 758
Stan na 01.01.2016 r.	136 128	(98 370)	37 758
Zysk za okres od 01-01-2016 r. do 30-06-2016 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(40 584)	(40 584)
Pokrycie straty	(98 371)	98 371	-
Stan na 30.06.2016 r.	37 757	(40 584)	(2 827)

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Stan na 01.01.2016 r.	136 128	(98 370)	37 758
Zysk za okres od 01-01-2016 r. do 31-12-2016 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(240 403)	(240 403)
Pokrycie straty	(98 371)	98 371	-
Stan na 31.12.2016 r.	37 757	(240 403)	(202 646)
Stan na 01.01.2017 r.	37 758	(240 404)	(202 646)
Zysk za okres od 01-01-2017 r. do 30-06-2017 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(46 509)	(46 509)
Stan na 30.06.2017 r.	37 758	(286 913)	(249 155)

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	rzeczowego majątku trwałego	
Stan na 31.12.2015 r.	(56 360)	-	(56 360)
Stan na 01.01.2016 r.	(56 360)	-	(56 360)
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(631)	(6 985)	(7 616)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(643)	-	(643)
Stan na 30.06.2016 r.	(57 635)	(6 985)	(64 620)
Stan na 01.01.2016 r.	(56 360)	-	(56 360)
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(1 022)	(6 985)	(8 007)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktywów	6 175	-	6 175
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(1 742)	-	(1 742)
Stan na 31.12.2016 r.	(52 950)	(6 985)	(59 935)
Stan na 01.01.2017 r.	(52 950)	(6 985)	(59 935)
Zwiększenie/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów	(19 661)	(9 220)	(28 881)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(11 476)	-	(11 476)
Stan na 30.06.2017 r.	(84 087)	(16 205)	(100 292)

18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**18.1. KREDYTY I POŻYCZKI**

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Kredyty długoterminowe			
Kredyty bankowe	-	-	34 460
Obligacje i inne pożyczki	-	2 000	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu z opcją zakupu dotyczące nieruchomości inwestycyjnej	-	-	375
Zobowiązania z tytułu umów leasingu z opcją zakupu dotyczące środków trwałych	-	22	2 325
Razem kredyty długoterminowe	-	2 022	37 160
Kredyty krótkoterminowe			
Kredyty bankowe			
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-	11 147
- kredyt w rachunku bieżącym	18 479	18 479	22 572
- kredyt krótkoterminowy	72 668	73 159	37 960
- naliczone odsetki	2 191	1 937	-
Obligacje i inne pożyczki	4 098	2 034	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu z opcją zakupu dotyczące nieruchomości inwestycyjnej	-	-	858
Zobowiązania z tytułu umów leasingu z opcją zakupu dotyczące środków trwałych	-	64	2 778
Razem kredyty krótkoterminowe	97 436	95 673	75 315
Kredyty i pożyczki ogółem	97 436	97 695	112 475

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek długoterminowych (tabela poniżej) przedstawia się w sposób następujący:

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Do 1 roku	-	64	14 783
Powyżej 1 roku	-	2 022	37 160
Razem	-	2 086	51 943

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

Struktura zapadalności zobowiązań z tytułu leasingu:

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Poniżej jednego roku	-	64	3 636
Od jednego do pięciu lat	-	22	2 700
Powyżej pięciu lat	-	-	-
Razem	-	86	6 336

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Bank Zachodni WBK S.A., ul. Rynek 9/11, 50-950 Wrocław, Centrum Bankowości Korporacyjnej w Krakowie, ul. Lubicz 23A, 31-503 Kraków

1. Umowa o linię na finansowanie została zawarta 30.08.2013 roku, do wysokości 20 tys. zł., z terminem spłaty do 30.08.2016 roku. 31 marca 2016 r. został zawarty z Bankiem aneks do umowy o linię na finansowanie bieżącej działalności do wysokości 20 mln zł, do dnia 30 sierpnia 2016 roku, na mocy którego ustalono częściowe obniżenie limitu wielocelowego przed terminem spłaty. Kredyt nie został spłacony w terminie

Na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie z tytułu kredytu wynosi 13 663 tys. zł, z tytułu odsetek 678 tys. zł. z tytułu gwarancji 2 897 tys. zł,

mBank Oddział Korporacyjny Kraków, ul. Augustiańska 15, 31-064 Kraków

1. Kredyt obrotowy złotowy zaciągnięty 05 lutego 2009 roku w kwocie 12000 tys. zł. z terminem spłaty 30.12.2016 roku (na podstawie aneksu z 5.08.2016 roku). Kredyt nie został spłacony w terminie.

Na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie wynosi 11 439 tys. zł, z tytułu gwarancji 1 092 tys. zł,

2. Kredyt obrotowy złotowy zaciągnięty 19.12.2014 lutego 2009 roku w kwocie 15000 tys. zł. z terminem spłaty 30.12.2016 roku (na podstawie aneksu z 5.08.2016 roku). Kredyt został wykorzystany w kwocie 7500 tys. zł, nie został spłacony w terminie..

Na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie wynosi 7 500 tys. zł.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa

1. Kredyt wielocelowy złotowy zaciągnięty 27.06.2013 roku do kwoty 48 890 tys. zł. z terminem spłaty 30.12.2016 roku (na podstawie aneksu z 5.08.2016 roku). w ramach przyznanego limitu spółka posiadała przyznane sublimity na: kredyt obrotowy do 14,5 mln zł, kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 18,6 mln zł oraz na gwarancje bankowe do wysokości 20 mln zł, z zastrzeżeniem, że łączna kwota wykorzystanych sublimitów nie może przekroczyć kwoty 50 mln zł Kredyt nie został spłacony w terminie. 19 lutego 2016 r. podpisano aneks do umowy kredytu z PKO BP, na mocy którego ustalono częściowe obniżenie limitu wielocelowego przed terminem spłaty, który został przesunięty z 27 czerwca 2016 r. na 26 czerwca 2017 r., a wykorzystywanej linii gwarancyjnej do 26 czerwca 2018 r. Spółka otrzymała w dniu 11.10.2016 r. zawiadomienie o wypowiedzeniu tego kredytu w całości przez Bank. Kredyt na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie został spłacony.

Na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie wynosi 18 479 tys. zł.

2. Kredyt inwestycyjny złotowy zaciągnięty 24.09.2007 roku do kwoty 42 000 tys. zł. z terminem spłaty do 30.09.2023 r. (1 lutego 2016 r. podpisano aneks do tej umowy, na mocy którego wprowadzono karencję w jego spłacie do końca 2016 roku). Spółka otrzymała w dniu 11.10.2016 r. zawiadomienie o wypowiedzeniu tego kredytu w całości przez Bank. Kredyt ten na dzień sporządzenia tego sprawozdania nie został spłacony.

Na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie wynosi 21 467 tys. zł

3. Kredyt inwestycyjny złotowy zaciągnięty 04.03.2010 r roku do kwoty 25 074 tys. zł. z terminem spłaty do 31.12.2020 r. (19 lutego 2016 r. podpisano aneks do tej umowy, na mocy którego wprowadzono karencję w jego spłacie do końca 2016 roku. Spółka otrzymała w dniu 11.10.2016 r. zawiadomienie o wypowiedzeniu tego kredytu w całości przez Bank. Kredyt ten na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie został spłacony.

Na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie wynosi 18 598 tys. zł

Zadłużenie z tytułu odsetek od kredytów Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A wynosi na dzień 30.06.2017 r. 1 513 tys. zł., tytułu gwarancji 6 224 tys. zł

18.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Zobowiązania handlowe	169 812	158 215	161 175
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	8 629	11 487	7 049
Pozostałe zobowiązania*	20 799	17 197	10 854
Rozliczenia międzyokresowe **	46	118	13 944
Kwoty zatrzymane (kaucje)	14 594	15 476	4 741
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	3 918	13 958	9 985
	217 798	216 451	207 748
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	(1 224)	(1 706)	(1 705)
Część krótkoterminowa	216 574	214 745	206 043

*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 poniesionych kosztów.

Informacja o zmianie sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych spółki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej, czy w skorygowanej cenie nabycia.

Do 15 września 2016 roku Alma Market SA w restrukturyzacji prowadziła detaliczną działalność handlową w Krakowie, Tarnowie, Nowym Targu, Warszawie, Piasecznie, Pruszkowie, Konstancinie – Jeziorna, Poznaniu, Wrocławiu, Rybniku, Gdyni, Sopocie, Katowicach, Bydgoszczy, Łodzi, Zielonej Górze, Opolu, Rzeszowie, Lubinie, Lublinie, Częstochowie, Szczecinie, Olsztynie, Gdańsku, Węgrzcach k. Krakowa.

W związku z zaistniałą sytuacją Spółki i decyzjami o rozpoczęciu postępowania sanacyjnego oraz złożonymi również wnioskami o upadłość likwidacyjną Alma Market SA w restrukturyzacji, na koniec 2016 roku Spółka posiadała 9 obiektów handlowych realizujących sprzedaż.

W 2017 roku Alma Market SA nie zamierza prowadzić działalności w dotychczasowej skali. Jedna placówka handlowa w Krakowie przy ulicy Pilotów 6 została oddana w dzierżawę spółce Alma Kraków Sp. z o.o. (za zgodą postanowienia sądu upadłościowego), natomiast druga placówka handlowa w Modlniczce k. Krakowa została za porozumieniem stron przekazana do prowadzenia tej spółce pod szyldem Delikatesów Alma. Spółka obecnie prowadzi swoją działalność podstawową w jednym sklepie i nie jest w stanie regulować bieżąco wszystkich swoich zobowiązań.

Zarząd Spółki Alma Market SA w restrukturyzacji zdecydował o złożeniu w dniu 14 lutego 2016 roku do Sądu wniosku o ogłoszenie upadłości likwidacyjnej.

Alma Market S.A. w restrukturyzacji na oczekuje na podjęcie przez Sąd upadłościowy decyzji o ogłoszeniu upadłości likwidacyjnej w związku ze złożonymi w Sądzie wnioskami. Spółka w związku z tym zredukowała działalność operacyjną do niezbędnego minimum i zabezpiecza majątek dla celów postępowania upadłościowego.

18.3. ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOSCI**Ryzyko utraty płynności**

Zakłada się utrzymywanie w Spółce odpowiedniego poziomu środków płynnych oraz dostępności finansowania dzięki wystarczającej kwocie zabezpieczonych instrumentów kredytowych oraz zdolności do zamykania pozycji rynkowych.

	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2016-06-30 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
ROK 2016					
Zobowiązania handlowe	160 617	558	-	-	161 175
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	7 022	27	-	-	7 049
Pozostałe zobowiązania	7 089	2 317	1 448	-	10 854
Kwoty zatrzymane (kaucje)	-	-	4 741	-	4 741
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	9 696	32	257	-	9 985
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	184 424	2 934	6 446	-	193 804
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	-	-	(1 705)	-	(1 705)
W tym część krótkoterminowa	184 424	2 934	4 741	-	192 099
Rozliczenia międzyokresowe	10 027	3 881	36	-	13 944
Pozycja bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	194 451	6 815	4 777	-	206 043

	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2016-06-30 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu					
Kredyty bankowe	34 171	37 508	27 460	7 000	106 139
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - nieruchomości	279	579	375	-	1 233
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego - inne	1 074	1 704	2 325	-	5 103
Razem zobowiązania kredytowe	35 524	39 791	30 160	7 000	112 475

	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2017-06-30 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
ROK 2017					
Zobowiązania handlowe	169 812	-	-	-	169 812
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	8 629	-	-	-	8 629
Pozostałe zobowiązania	18 801	774	1 224	-	20 799
Kwoty zatrzymane (kaucje)	10 482	4 112	-	-	14 594
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	3 918	-	-	-	3 918
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	211 642	4 886	1 224	-	217 752
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	-	-	(1 224)	-	(1 224)
W tym część krótkoterminowa	211 642	4 886	-	-	216 528
Rozliczenia międzyokresowe	24	22	-	-	46
Pozycja bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	211 666	4 908	-	-	216 574

	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2017-06-30 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu					
Kredyty bankowe	91 147	-	-	-	91 147
Pożyczki	-	4 098	-	-	4 098
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-
Razem zobowiązania kredytowe	91 147	4 098	-	-	95 245

18.4. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - ZARZĄDZANIE RYZYKIEM WALUTOWYM

EKSPOZYCJA BILANSOWA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE

WALUTA	Stan na 2016-06-30		
	EUR	USD	INNA
Należności handlowe	1 046	165	17
Zobowiązania handlowe	(6 345)	(360)	(27)
Ekspozycja bilansowa brutto	(5 299)	(195)	(10)

WALUTA	Stan na 2016-12-31		
	EUR	USD	INNA
Należności handlowe	416	-	21
Zobowiązania handlowe	(6 222)	(387)	(297)
Ekspozycja bilansowa brutto	(5 806)	(387)	(276)

WALUTA	Stan na 2017-06-30		
	EUR	USD	INNA
Należności handlowe	237	57	55
Zobowiązania handlowe	(5 883)	(344)	(294)
Ekspozycja bilansowa brutto	(5 646)	(287)	(239)

Ryzyko zmiany kursu walut

W zakresie obszaru ryzyka pozostaje działalność Spółki polegająca przede wszystkim na imporcie towarów z krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego i spoza obszaru Unii Europejskiej. Ryzyko zmiany kursu walut wynika z dokonywanych transakcji zakupu towarów handlowych, za które płatność następuje w innym terminie niż realizacja zamówienia. Spółka podejmuje działania w celu zabezpieczenia zobowiązań walutowych przed zmianą kursów EUR poprzez bieżący monitoring kursu waluty oraz płynne dostosowanie transakcji zakupu waluty do realizowanych zobowiązań.

Analiza wrażliwości dla pozycji walutowych

Z analizy zaprezentowanej powyżej wynika, że Spółka przez cały okres nabywa walutę na rynku bankowym w celu zakupu towarów handlowych na rynkach unijnym i światowym. W zakresie obszaru ryzyka pozostaje działalność Spółki polegająca przede wszystkim na imporcie towarów z krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego i spoza obszaru Unii Europejskiej, co naraża Spółkę na ryzyko zmiany kursu walut (EUR i USD). Ryzyko zmiany kursu może spowodować, że każda następna dostawa będzie droższa niż poprzednia. Przyjęte rozwiązania w Spółce w zakresie kształtowania cen detalicznych sprzedaży niwelują to zjawisko poprzez systematyczną weryfikację cen sprzedaży produktów w przypadku dużego wzrostu kursu waluty. Wartość ewentualnie wprowadzanych zmian cen sprzedaży pokrywa straty wynikające ze wzrostów kursów. Przy czym kontroluje się czy popyt nie ogranicza możliwości zmian marży na produkcie. Ryzyko zmian marży jest jednak ograniczone ze względu na to, że są to produkty szybko rotujące.

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

W dniu 23 sierpnia 2017 roku Zarząd Spółki podjął decyzję w sprawie rozpoczęcia sporządzania sprawozdań finansowych Spółki przy założeniu braku kontynuacji działalności począwszy od sprawozdań finansowych Spółki za I półrocze 2017 roku ze względu na zdarzenia, które nastąpiły po zakończeniu okresu sprawozdawczego. W rezultacie zostały dokonane zmiany w zasadach rachunkowości Spółki, które zostały opisane w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2017 roku, a które mają istotny wpływ na jednostkowe i wyniki oraz kapitały własne Spółki za pierwsze półrocze 2017 rok jak też w konsekwencji wyniki za 2017 rok.

19. PODATEK ODROZCZONY

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	-	25 227	41 276
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	-	3 281	3 695
Razem aktywa	-	28 508	44 971

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – podział:

	Rezerwy utruty wartości	Inne rezerwy	Ogółem
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	(420)	462	42
Obciążenie / uznanie kapitału	(683)	-	(683)
Stan na 30 czerwca 2016 r.	29 902	15 069	44 971
Stan na 1 stycznia 2016 r.	31 005	14 607	45 612
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	(750)	(12 901)	(13 651)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	(3 453)	-	(3 453)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	26 802	1 706	28 508
Stan na 1 stycznia 2017 r.	26 802	1 706	28 508
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	(9 344)	(1 551)	(10 895)
Obciążenie / uznanie kapitału	(17 458)	(155)	(17 613)
Stan na 30 czerwca 2017 r.	-	-	-

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	-	8 449	9 783
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	-	17	357
Razem zobowiązania	-	8 466	10 140

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego – podział:

	Inne	Zmiany wartości godziwej	Ogółem
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	(189)	(43)	(232)
Obciążenie / uznanie kapitału	-	(40)	(40)
Stan na 30 czerwca 2016 r.	1 199	8 941	10 140

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

	Inne	Zmiany wartości godziwej	Ogółem
Stan na 1 stycznia 2016 r.	1 388	9 024	10 412
(Obciążenie) / uznanie wyniku finansowego	(352)	115	(237)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	-	(1 709)	(1 709)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	1 036	7 430	8 466
Stan na 1 stycznia 2017 r.	1 036	7 430	8 466
Obciążenie / uznanie wyniku finansowego	5 061	(7 391)	(2 330)
Obciążenie / uznanie kapitału	(6 097)	(39)	(6 136)
Stan na 30 czerwca 2017 r.	-	-	-

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

	Za okres 6 miesięcy 2017	Za rok zakończony 31 grudnia 2016	Za okres 6 miesięcy 2016
Stan na początek okresu	(20 042)	(35 200)	(35 200)
Obciążenie wyniku finansowego (uznanie)	8 565	13 415	(274)
Powiększenie kapitału własnego	11 477	1 743	643
Stan na koniec okresu	-	(20 042)	(34 831)

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

	Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Ogółem
Stan na 31 grudnia 2015 r.	13 219	13 219
Stan na 1 stycznia 2016 r.	13 219	13 219
Obciążenie / uznanie kapitału	(643)	(643)
Stan na 30 czerwca 2016 r.	12 576	12 576
Stan na 1 stycznia 2016 r.	13 219	13 219
Obciążenie / uznanie kapitału	(1 743)	(1 743)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	11 476	11 476
Stan na 1 stycznia 2017 r.	11 476	11 476
Obciążenie / uznanie kapitału	(11 476)	(11 476)
Stan na 30 czerwca 2017 r.	-	-

20. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

	Na odprawy emerytalne	Pozostałe rezerwy	Ogółem
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	44	20 706	20 750
-Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	(1 671)	(1 671)
-Rezerwy wykorzystane w okresie	-	(4 776)	(4 776)
Stan na 30 czerwca 2016 r.	921	41 034	41 955

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Na odprawy emerytalne	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Stan na 01 stycznia 2016 r.	877	26 775	27 652
Utworzenie rezerw	-	31 239	31 239
Przejęcie jednostki zależnej	2 951	21 004	23 955
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(5)	(16 819)	(16 824)
Rezerwy wykorzystane	-	(8 998)	(8 998)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	3 823	53 201	57 024
Stan na 01 stycznia 2017 r.	3 823	53 201	57 024
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(3 382)	-	(3 382)
Rezerwy wykorzystane w okresie	(20)	(61)	(81)
Stan na 30 czerwca 2017 r.	421	53 140	53 561

Struktura łącznej kwoty rezerw

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-12-31	Stan na 2016-06-30
Długoterminowe	421	3 823	13 797
Krótkoterminowe	53 140	53 201	28 158
	53 561	57 024	41 955

21. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Alma Market S.A. w restrukturyzacji jest notowana na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A i jest Spółką dominującą Grupy Kapitałowej Alma Market S.A. w restrukturyzacji.

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

- Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A. - 100% akcji,
- Alma Development Sp. z o.o. – 100% udziałów,
- Paradise Group Sp. z o.o. - 100% udziałów,
- AM1 Sp. z o.o. – 100% udziałów,
- AM2 Sp. z o.o. – 100% udziałów,

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 akcji Krakchemii S.A. pozostałych w posiadaniu Spółki została zaprezentowana w pozycji bilansowej „Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży”.

Zgodnie z pojętymi uchwałami wspólników Spółek o rozwiązaniu i zakończeniu ich działalności postanowiono że ALMA MARKET Spółka Akcyjna jako Komandytariusz Spółek otrzymuje całe przedsiębiorstwa Spółek w rozumieniu art.55 Kodeksu cywilnego, w związku z czym ALMA MARKET Spółka Akcyjna, zobowiązana jest do spłaty na rzecz poniżej wykazanych Spółek jako Komplementariuszy.

1. KRAKÓW 1 -AM1 Spółka z o.o. Sp. komandytowa (akt notarialny z dnia 25.11.2016),
2. KRAKÓW 2 - AM1 Spółka z o.o. Sp. komandytowa (akt notarialny z dnia 13.12.2016),
3. TARNÓW - AM1 Spółka z o.o. Sp. komandytowa (akt notarialny z dnia 13.12.2016).

Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A. - podmiot zależny Grupy, w której Alma Market S.A. w restrukturyzacji posiada na dzień 30 czerwca 2017 roku 100% akcji. W dniu 31 maja 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki pod firmą Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska Spółka Akcyjna upoważniło Zarząd do podwyższenia kapitału zakładowego w tym poprzez emisję warrantów subskrypcyjnych. W wykonaniu tego zapisu inwestor Pan Tomasz Żarnecki dokonał w dniu 30 czerwca 2017 roku wpłaty w wysokości 1 mln zł zgodnie z umową o objęciu akcji w trybie subskrypcji prywatnej na poczet akcji serii B o łącznej

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

ilości 2 mln wszystkich akcji, co zostało zgłoszone do KRS celem ujawnienia zmiany w kapitale tej Spółki. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału tej Spółki, Alma Market SA posiada 89% akcji Spółki.

Paradise Group Sp. z o.o. – podmiot zależny Grupy, w której Alma Market S.A. w restrukturyzacji posiada 100% udziałów. W dniu 6 lipca 2017 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki pod firmą Paradise Group Sp. z o.o. upoważniło Zarząd do podwyższenia kapitału zakładowego.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Paradise Group z dnia 6 lipca 2017 r. dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do wysokości 5.500.000,00 zł (pięć milionów pięćset tysięcy złotych) poprzez utworzenie 5.000 (pięć tysięcy) nowych udziałów o wartości 100,00 zł (sto złotych), o łącznej wartości 500.000,00zł (pięćset tysięcy złotych). Nowe udziały zostały objęte przez nowego udziałowca spółkę pod firmą WOLF CAPITAL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie. Fakt podwyższenia kapitału został zgłoszony do KRS celem ujawnienia zmiany w kapitale tej Spółki.

Spółka dominująca:

Firma spółki: **Alma Market Spółka Akcyjna w restrukturyzacji**
Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) : 676-001-67-31
Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) : 0000019474
Kapitał zakładowy w całości opłacony : 11 060 990,00 zł

Zarząd:

Prezes Zarządu - Rafał Dyląg
Członek Zarządu - Krzysztof Wąsowicz
od 23.08.2017r.

Zarządca masy sanacyjnej - Dariusz Sitek

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Dariusz Kacprzyk
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Mieczysław Gil
Sekretarz Rady Nadzorczej - Janusz Panek
Członek Rady Nadzorczej - Stefan Szostak
Członek Rady Nadzorczej - Jacek Nowosad
Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Wąsowicz

* W dniu 1 lutego 2017 r. wpłynęły do Spółki rezygnacje z pełnienia obowiązków w Radzie Nadzorczej Spółki od następujących osób: Jerzy Mazgaj, Barbara Mazgaj, Wojciech Mazgaj, Andrzej Kardasiński.

W dniu 6 lutego 2017 r. wpłynęło do Spółki oświadczenie Pana Piotra Bryły o rezygnacji z pełnienia funkcji członka rady nadzorczej Spółki.

W dniu 14 marca 2017 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Alma Market SA w restrukturyzacji, porządek obrad przewidywał podjęcie uchwał w sprawie wyboru Rady Nadzorczej. W związku z brakiem wpływu kandydatur na członków Rady Nadzorczej i prośby Przewodniczącego Zgromadzenia skierowanej do obecnych akcjonariuszy o zgłaszanie kandydatur, nikt z obecnych akcjonariuszy nie zgłosił żadnej kandydatury.

W dniu 14 lipca 2017 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Alma Market SA w restrukturyzacji na którym podjęto uchwałę o wyborze Rady Nadzorczej.

Powiązania inne niż kapitałowe:

ROK 2016

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

Noty przedstawione na stronach 7-48 stanowią integralną część skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

EVERGOOD Sp. z o. o. w Krakowie jest podmiotem powiązaniem z Alma Market S.A. poprzez osobę akcjonariusza 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 powiązaniem z Alma Market S.A. poprzez osobę akcjonariusza Spółki Alma Market S.A. W CLIFFSIDEBROKERS S.A. Jerzy Mazgaj posiada 60% akcji i głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

ROK 2017

ALMA KRAKÓW Sp. z o. o. w Krakowie jest podmiotem powiązaniem z Alma Market S.A. poprzez osobę głównego akcjonariusza Spółki Alma Market S.A..

Głównym akcjonariuszem Alma Market S.A. w restrukturyzacji jest Tomasz Żarnecki posiadający na dzień 30.06.2017 roku bezpośrednio i pośrednio 4 212 500 akcji (38,08%), co daje 4 212 500 głosów (31,29%) na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Wszystkie transakcje zawarte pomiędzy spółkami powiązanymi były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranymi na warunkach rynkowych.

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

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Spółki zależne		
Przychody ze sprzedaży detalicznej towarów i materiałów	6	127
Przychody ze sprzedaży usług	33	553
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	-	4 333
	39	5 013
Spółki powiązane		
Przychody ze sprzedaży detalicznej towarów i materiałów	2 266	-
Przychody ze sprzedaży usług	372	10
	2 638	10

II. Zakupy materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Spółki zależne		
Zakupy materiałów	-	63
Zakupy towarów	-	9 227
Zakupy usług	-	1 449
	-	10 739
Spółki powiązane		
Za okres 6 miesięcy		
	2017	2016
Zakupy towarów	-	940
	-	940

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

	Stan na	Stan na
	2017-06-30	2016-06-30
Należności od podmiotów zależnych		
Spółki zależne	23	3 154
Podmioty powiązane	115	-

ALMA MARKET S.A. w restrukturyzacji – SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 6 MIESIĘCY 2017 ROKU

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

Rozliczenia międzyokresowe podmioty zależneRozliczenia międzyokresowe czynne od podmiotów zależnych
Rozliczenia międzyokresowe bierne wobec podmiotów zależnych

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-06-30
	-	215
	-	12 777

Zobowiązania wobec podmiotów zależnych i powiązanychSpółki zależne
Podmioty powiązane

	Stan na 2017-06-30	Stan na 2016-06-30
	3 909	8 453
	9	1 531

22. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 6 miesięcy	
	2017	2016
Zysk/ strata z działalności kontynuowanej i zaniechanej za okres	(46 509)	(40 584)
Korekty:	40 037	50 404
- Podatek dochodowy	8 565	(274)
- Amortyzacja środków trwałych	1 233	6 289
- Amortyzacja aktywów niematerialnych	147	224
- (Zysk)/strata z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych	(822)	(3 007)
- Likwidacja środków trwałych	59	18
- Zyski / Straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów rozliczane przez rachunek zysków i strat: nie zrealizowane	23 253	10 560
- Przychody z tytułu odsetek	-	(11)
- Przychody z tytułu dywidend	-	(16 978)
- Koszty odsetek	1 031	2 894
- Wynik na działalności inwestycyjnej	(1 039)	(1 447)
- (Zyski)/straty kursowe	23	158
Zmiany stanu kapitału obrotowego:	-	-
- Zapasy	9 661	22 063
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	41	24 073
Rezerwy	(3 462)	14 306
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 347	(8 464)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 472)	9 820

Kraków, 2 października 2017 roku

Osoby sporządzające sprawozdanie finansowe.....
Barbara Lipska
Główny Księgowy**Zarząd Spółki Alma Market S.A. w restrukturyzacji**.....
Rafał Dyląg
Prezes Zarządu.....
Krzysztof Wąsowicz
Członek Zarządu