



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

ALMA MARKET S.A. W UPADŁOŚCI
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 2017 ROK

- Kraków, 23 kwietnia 2018 roku –

INDEKS DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ALMA MARKET S.A. W UPADŁOŚCI	3 -
INFORMACJE OGÓLNE	3 -
SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8 -
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9 -
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10 -
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	11 -
I. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12 -
1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK	12 -
2. CZYNNIKI RYZYK	20 -
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	21 -
4. CAŁKOWITE KOSZTY OPERACYJNE	21 -
5. PRZYCHODY/KOSZTY Z INWESTYCJI	22 -
6. POZOSTAŁE PRZYCHODY/KOSZTY OPERACYJNE	22 -
7. PRZYCHODY/KOSZTY FINANSOWE	23 -
8. PODATEK DOCHODOWY	23 -
9. ZYSK NA AKCJĘ	25 -
10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	26 -
11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	28 -
12. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30 -
13. AKTYWA NIEMATERIALNE I INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	30 -
14. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	32 -
15. AKTYWA FINANSOWE	33 -
15.1. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	33 -
15.2. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	33 -
15.3. STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH	34 -
15.4. ZESTAWIENIE AKTYWÓW FINANSOWYCH NARAŻONYCH NA RYZYKO	35 -
15.5. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	35 -
16. ZAPASY	36 -
17. KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI	36 -
17.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	36 -
17.2. KAPITAŁ TWORZONY OBLIGATORYJNIE NA POKRYCIE STRAT	37 -
17.3. REWALORYZACJA KAPITAŁU – SKUTKI HIPERINFLACJI	38 -
17.4. KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO)	38 -
17.5. ZYSKI ZATRZYMANE	38 -
17.6. ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH SKŁADNIKÓW CAŁKOWITEGO DOCHODU	39 -
18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	39 -
18.1. KREDYTY I POŻYCZKI	39 -
18.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	41 -
18.3. ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOSCI	42 -
18.4. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - ZARZĄDZANIE RYZYKIEM EKSPOZYCJA BILANSOWA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE (w wartościach nominalnych w tys. CCY)	43 -
19. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA	44 -
20. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	44 -
21. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	48 -
22. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	48 -

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ALMA MARKET S.A. W UPADŁOŚCI**INFORMACJE OGÓLNE**

Alma Market S.A. w upadłości 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 upadłości**
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, od 28.10.2017 roku zmiana nazwy Firmy na MAIN HOLDING SPÓKA Z O.O.

Syndyk masy upadłości od 21.2017 r. - **Lesław Kolczyński**

Zarząd:

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

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

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.)

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału oraz o założenie, że jednostka nie będzie kontynuowała działalności 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

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

fakt, że nie została wówczas wydana decyzja sądowa w jego przedmiocie, Zarząd podjął decyzję o złożeniu również wniosku o ogłoszenie upadłości. Jednocześnie wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – sanacyjnego był podtrzymywany przez Spółkę. (raport bieżący RB 29/2016 z 14.10.2016 r.)

* 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 lutego 2017 r. w związku z umorzeniem sanacji 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. 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 uprawnomocnienia 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 S.A. 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 zawarło umowę o dokonanie badania sprawozdań.

W dniu 21 listopada 2017 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości dłużnika Alma Market Spółki Akcyjnej oraz zatwierdzeniu warunków sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa dłużnika określając cenę sprzedaży na kwotę 94.000.000,00 zł netto oraz nabywcę IMMOMOK Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie.

W dniu 01.02.2018 r. Zarząd Spółki otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych sygn. akt VIII GU 106/17 z dnia 21 listopada 2017 r. (o którym Spółka informowała raportem bieżącym nr: RB72/2017) z klauzulą prawomocności, nadaną w zakresie ogłoszenia upadłości dłużnika Alma Market Spółki Akcyjnej tj. pkt I-VI i IX-XI w/w postanowienia. Postanowienie jest prawomocne z dniem 02.12.2017 roku.

Podmioty zależne od Alma Market S.A. w upadłości stan na dzień 31.12.2017 roku:

- 1) Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska Spółka Akcyjna**
Siedziba/adres: 31-462 Kraków, ul. Pilotów 10
- 2) Alma Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**
Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
- 3) Paradise Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**
Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
- 4) AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**
Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6
- 5) AM2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**
Siedziba/adres: 30-964 Kraków, ul. Pilotów 6

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2017 rok

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2017 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) z uwzględnieniem przepisów Ustawy o rachunkowości i regulacji prawa upadłościowego.

Syndyk odpowiada za sporządzenie sprawozdań finansowych Spółki z dniem podpisania sprawozdań. 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 upadłości, jako jednostki dominującej i grupy kapitałowej.

Spółka jako jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe swojej Grupy Kapitałowej na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2017 r.

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

Główne zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę:

1. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
2. W ramach roku obrotowego występują pośrednie okresy sprawozdawcze wynoszące:
Miesiąc – do uzgadniania zapisów ewidencji szczegółowej z zapisami na kontach syntetycznych,
Kwartał i półrocze – do dokonania wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego 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, uwzględniając przepisy ustawy o Rachunkowości i regulacje prawa upadłościowego
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.

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału oraz o założenie, że jednostka nie będzie kontynuowała działalności

– Postanowienie z dnia 21 listopada 2017 roku Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie wydział VIII Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, SYGN.AKT VIII GU 106/17.

Podstawowe zasady rachunkowości do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 12 miesięcy 2017 roku.

Spółka, której upadłość została ogłoszona i która przyjęła założenie nie kontynuowania działalności, lub kontynuowania w istotnie zmniejszonym zakresie, stosuje odmienne od dotychczasowe zasady wyceny, a skutki zmian sposobu wyceny aktywów i zobowiązań odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny.

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

W szczególności:

- rzeczowych aktywów trwałych , środków trwałych w budowie i inwestycji w nieruchomości, udziałów w innych jednostkach i innych inwestycji długoterminowych według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania lub według niższej od nich wartości figurujących w księgach,
- wartości niematerialnych i czynnych rozliczeń międzyokresowych – w wartości zbywczej,
- inwestycji krótkoterminowych- według ceny rynkowej albo w według ceny nabycia, w zależności od tego , która z nich jest niższa,
- zapasów według cen nabycia, lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto,
- należności i udzielonych pożyczek, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, tj. z uwzględnieniem, prawdopodobieństwa, przepadku ich części lub całości.

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 o bieżących wydarzeniach i działaniach, przyszłe rezultaty tych wydarzeń mogą się różnić od tych oszacowań.

Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF oraz zmiany do standardów:**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 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 różni 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 KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe” – interpretacja nie została jeszcze zatwierdzone 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.

SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 12 miesięcy	
		2017	2016
Przychody ze sprzedaży	3	15 015	587 840
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	4	(14 455)	(430 050)
Zysk / (Strata) brutto ze sprzedaży		560	157 790
Koszty sprzedaży i marketingu	4	(8 578)	(201 840)
Koszty ogólnego zarządu	4	(7 497)	(20 091)
Zysk / (Strata) netto ze sprzedaży		(15 515)	(64 141)
Przychody/koszty z inwestycji	5	954	10 482
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	6	(34 440)	(99 078)
Zysk / (Strata) operacyjny/a		(49 001)	(152 737)
Przychody/koszty finansowe	7	(16 689)	(74 251)
Zysk / (Strata) przed opodatkowaniem		(65 690)	(226 988)
Podatek dochodowy	8	(8 565)	(13 415)
Zysk / (Strata) netto z działalności kontynuowanej		(74 255)	(240 403)
Działalność zaniechana			
Zysk / (Strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk / (Strata) netto		(74 255)	(240 403)
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		(11 472)	5 153
Odroczony podatek dochodowy dotyczący innych składników całkowitego dochodu	8	(11 477)	(1 743)
Razem pozostałe składniki całkowitego dochodu (netto)		(32 169)	(3 576)
Suma całkowitych dochodów		(106 424)	(243 979)
Zysk / (Strata) netto przypadający akcjonariuszom:		(74 255)	(240 403)
Zysk / (Strata) na akcję, przypadający na właścicieli w trakcie okresu (w zł. na jedną akcję)			
– podstawowy	9	(7,32)	(43,23)
– rozwodniony	9	(7,32)	(43,23)
Suma całkowitych dochodów przypadających akcjonariuszom:		(106 424)	(243 979)
Suma całkowitych dochodów na akcję, przypadająca na właścicieli w trakcie okresu (w zł. na jedną akcję)			
– podstawowy		(10,49)	(43,87)
– rozwodniony		(10,49)	(43,87)

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
AKTYWA			
Aktywa trwale			
Rzeczowe aktywa trwale	11	-	91 126
Nieruchomości inwestycyjne	12	-	13 081
Aktywa niematerialne	13	-	16 718
Inwestycje w jednostkach zależnych	13	22 343	41 528
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	-	28 508
Aktywa finansowe			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	15.1	20	29 798
Należności handlowe oraz pozostałe należności	15.2	-	-
Razem aktywa finansowe		20	29 798
Razem aktywa trwale		22 363	220 759
Aktywa obrotowe			
Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	14	85 200	-
Zapasy	16	120	11 301
Aktywa finansowe			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	15.2	6 451	5 851
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15.5	3 515	2 718
Razem aktywa finansowe		9 966	8 569
Razem aktywa obrotowe		95 286	19 870
RAZEM AKTYWA		117 649	240 629
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	17	(239 931)	(139 007)
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania finansowe			
Kredyty i pożyczki	18.1	-	2 022
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	-	1 706
Razem zobowiązania finansowe		-	3 728
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	-	8 466
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	19	-	3 823
Razem zobowiązania długoterminowe		-	16 017
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	18.2	220 681	214 745
Kredyty i pożyczki	18.1	83 264	95 673
Razem zobowiązania finansowe		303 945	310 418
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	19	53 635	53 201
Razem zobowiązania krótkoterminowe		357 580	363 619
Razem zobowiązania		357 580	379 636
RAZEM ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY		117 649	240 629

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat	Rewaloryzacja kapitału - skutki hiperinflacji	Kapitał z nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio)	Zyski zatrzymane	Zmiany w kapitale własnym z innych całkowitych dochodów	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy
Nota	17.1	17.2	17.3	17.4	17.5	17.6	
Stan na 31 grudnia 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 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 31-12-2017 r.	-	-	-	-	(74 255)	(32 169)	(106 424)
Emisja akcji seria H	5 500	-	-	-	-	-	5 500
Inne zwiększenia / zmniejszenia w okresie	(176 737)	(1 835)	(6 571)	(109 607)	202 646	92 104	-
Zmiany w okresie	(171 237)	(1 835)	(6 571)	(109 607)	128 391	59 935	(100 924)
Stan na 31 grudnia 2017 r.	(165 676)	-	-	-	(74 255)	-	(239 931)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 12 miesięcy	
		2017	2016
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej			
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	22	(13 747)	13 485
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(13 747)	13 485
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(10)	(9 989)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		790	5 697
Nabycie aktywów niematerialnych		(20)	(295)
Wpływy z nieruchomości inwestycyjnych		2 917	2 674
Nabycie aktywów finansowych w jednostce zależnej		-	(5)
Wpływy ze sprzedaży/likwidacji aktywów trwałych		26 325	23 468
Odsetki otrzymane		-	11
Dywidendy otrzymane		-	16 978
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		30 002	38 539
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych		5 500	-
Otrzymane kredyty i pożyczki		-	4 000
Splata zobowiązań z tytułu czynszu najmu od nieruchomości inwestycyjnej		-	(758)
Splata kredytów i pożyczek		(19 516)	(31 088)
Odsetki zapłacone		(1 443)	(3 944)
Inne wydatki finansowe		-	(268)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		(15 459)	(32 058)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych		796	4 650
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek okresu	15.5	(15 761)	(20 411)
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	15.5	(14 965)	(15 761)

I. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

Zasada kontynuacji działalności (MSR 1)

Sprawozdanie finansowe za 2017 rok 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 z ogłoszeniem 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 pomniejszych 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

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. Wycena dokonywana jest raz do roku.

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 o odpisy 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.

Biorąc pod uwagę fakt, że dniu 21 listopada 2017 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości dłużnika Alma Market Spółki Akcyjnej oraz zatwierdzeniu warunków sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa dłużnika określając cenę sprzedaży oraz nabywcę, istnieją przesłanki do prezentacji w sprawozdaniu aktywów trwałych i grupy aktywów netto jako przeznaczonych do zbycia.

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” ujmują 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 ujmują się na dzień przeprowadzenia transakcji – dzień, w którym Spółka zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Inwestycje ujmują 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 przedsiębiorstwach, 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 ujmują 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 ujmują 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.

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 usługę 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 zamianą zasad polityki rachunkowości związaną ze sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2017 rok 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 12 miesięcy 2016		
		Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	3	587 840	-	587 840
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	4	(430 050)	-	(430 050)
Zysk/strata brutto		157 790	-	157 790
Koszty sprzedaży i marketingu	4	(201 840)	-	(201 840)
Koszty ogólnego zarządu	4	(20 091)	-	(20 091)
Przychody/koszty z inwestycji	5	18 124	(7 642)	10 482
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	6	(63 222)	(35 856)	(99 078)
Zysk/strata operacyjna		(109 239)	(43 498)	(152 737)
Przychody/koszty finansowe	7	(74 251)	-	(74 251)
Zysk/strata przed opodatkowaniem		(183 490)	(43 498)	(226 988)
Podatek dochodowy	8	(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	8	(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 z tym, że sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności

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

		Stan na 2016-12-31		
		Przed zmianą	Wielkość zmiany	Po zmianie
AKTYWA				
Aktywa trwale				
Rzeczowe aktywa trwale	11	99 763	(8 637)	91 126
Nieruchomości inwestycyjne	12	20 722	(7 641)	13 081
Aktywa niematerialne	13	16 719	(1)	16 718
Inwestycje w jednostkach zależnych	13	45 547	(4 019)	41 528
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	28 508	-	28 508
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	15.1	29 798		29 798
Należności handlowe oraz pozostałe należności	15.2	-	-	-
Razem aktywa finansowe		29 798	-	29 798
Razem aktywa trwale		241 057	(20 298)	220 759
Aktywa obrotowe				
Zapasy	16	11 301	-	11 301
Aktywa finansowe				
Należności handlowe oraz pozostałe należności	15.2	19 466	(13 615)	5 851
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15.5	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
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	8 466	-	8 466
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	19	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	19	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

2. CZYNNIKI RYZYK

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

3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	13 817	564 567
Sprzedaż usług	1 198	23 273
Razem, przychody ze sprzedaży	15 015	587 840

Struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Sprzedaż detaliczna towarów i materiałów	92,02%	96,04%
Sprzedaż usług	7,98%	3,96%
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.

4. 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 za 12 miesięcy 2017 roku (14 455) tys. zł., a za 12 miesięcy 2016 roku (430 050) tys. zł.

Koszty w układzie funkcjonalnym

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Koszty sprzedaży i marketingu	8 578	201 840
Koszty ogólnego zarządu	7 497	20 091
Razem koszty operacyjne	16 075	221 931

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Amortyzacja środków trwałych i aktywów niematerialnych	1 847	11 737
Koszty świadczeń pracowniczych *	11 588	89 617
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(3 793)	3 785
Zużycie surowców i materiałów	1 509	21 297
Usługi obce	3 626	85 001
Podatki i opłaty	1 087	1 273
Pozostałe koszty	211	9 221
Razem koszty operacyjne	16 075	221 931

*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 w 2016 r. rezerwy na odprawę emerytalne .

Koszty świadczeń pracowniczych

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy	10 476	75 463
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 074	13 384
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	38	770
Razem koszty świadczeń pracowniczych	11 588	89 617

5. PRZYCHODY/KOSZTY Z INWESTYCJI

	Za okres 12 miesięcy	
	2016	2016
Straty z tytułu zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	(2 738)	(9 181)
Przychody/koszty z tytułu odsetek	1	11
Przychody z tytułu dywidend *	-	16 978
Przychody/koszty z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych **	3 691	2 674
Przychody/koszty z inwestycji	954	10 482

*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 spółkę dominującą w postaci wkładu.

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

6. POZOSTAŁE PRZYCHODY/KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Zyski/straty ze sprzedaży środków trwałych	919	3 026
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej pozostałe*	(710)	(2 216)
Zysk/strata na różnicach kursowych	618	(314)
Pozostałe zyski i straty**	(35 267)	(99 574)
Razem pozostałe przychody/koszty operacyjne	(34 440)	(99 078)

* 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, wartość rezerw na szacowane odsetki od zobowiązań, rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z brakiem możliwości realizacji części umów najmu oraz pozostałe koszty i przychody operacyjne. Wśród transakcji o znaczących wartościach wykazanych w tej pozycji znajdują się :

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Sprzedaż środków trwałych		
Przychody ze sprzedaży	1 295	3 287
Wartość sprzedanych środków trwałych	(133)	(3 593)
Dodatkowy koszt sprzedaży środków trwałych	(243)	-

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

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności	1 487	655
Odpis aktualizacyjny wartość należności	(2 197)	(865)
Koszty odpisów i wyceny majątku trwałego	(21 290)	(44 670)
Nieumorzona część likwidowanych środków trwałych	(252)	(329)
Różnice kursowe		
Różnice kursowe dodatnie	1 028	837
Różnice kursowe ujemne	(411)	(864)

**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.

7. PRZYCHODY/KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Zyski/(straty) ze sprzedaży aktywów finansowych	(10 080)	(7 912)
Koszty odsetek:		
- kredyty bankowe	(6 609)	(5 881)
- leasing (część odsetkowa opłat czynszowych dotycząca nieruchomości inwestycyjnych)	-	(86)
- leasing (część odsetkowa dotycząca leasingu rzeczowego majątku trwałego)*	-	(182)
Pozostałe przychody/ koszty finansowe	-	(60 190)
Razem przychody/koszty finansowe	(16 689)	(74 251)

*W pozycji tej prezentowana jest wartość odsetek z tytułu leasingu środków transportu w roku 2016 w kwocie 131 tys. zł oraz z tytułu leasingu mebli i wyposażenia w roku 2016 w kwocie 51 tys. zł

8. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Podatek odroczony odniesiony na wynik netto	(8 565)	(13 415)
Podatek odroczony odniesiony na kapitał	(11 477)	(1 743)
Razem podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(20 042)	(15 158)

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Rezerwy		
	utrąty 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	(750)	(12 901)	(13 651)
(Obciążenie) / uznanie kapitału	(3 453)	-	(3 453)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	26 802	1 706	28 508

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Rezerwy		Ogółem
	utruty wartości	Inne rezerwy	
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 31 grudnia 2017 r.	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Zyski z tytułu zmian wartości godziwej		Ogółem
	Inne		
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	(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 31 grudnia 2017 r.	-	-	-

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego struktura czasowa:

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	-	8 449
- Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	-	17
Razem zobowiązania	-	8 466

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	(1 742)		(1 742)
Stan na 31 grudnia 2016 r.	11 477		11 477
Stan na 1 stycznia 2017 r.	11 477		11 477
Obciążenie / uznanie kapitału	(11 477)		(11 477)
Stan na 31 grudnia 2017 r.	-		-

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Stan na początek okresu	(20 042)	(35 200)
Obciążenie wyniku finansowego (uznanie)	8 565	13 415
(Powiększenie)/zmniejszenie kapitału własnego	11 477	1 743
Stan na koniec okresu	-	(20 042)

9. ZYSK NA AKCJE

Podstawowy z działalności kontynuowanej

Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz zysku netto z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

	Okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki	(74 255)	(240 403)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	10 142	5 561
Zysk/ (strata) z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję)	(7,32)	(43,23)

Wyliczenie zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na 1 akcję:

- zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję (średnioważoną) za 12 miesięcy 2017 roku: (74 255) tys. zł/10142 tys. = (7,32) zł na akcję

- zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję (średnioważoną) za 12 miesięcy 2016 roku: (240 403) tys. zł/5 561 tys. = (43,23) zł na akcję

- średnia ważona liczby akcji (w tys.) Alma Market S.A. w upadłości w 2017 roku wynosiła 10 142 tys. natomiast w 2016 roku 5 561 tys.

Rozwodniony z działalności kontynuowanej

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 netto z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

	Okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy spółki	(74 255)	(240 403)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	10 142	5 561
Rozwodniony zysk/strata z działalności kontynuowanej na akcję (w zł na jedną akcję) na dzień złożenia sprawozdania rocznego	(7,32)	(43,23)

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

- rozwodniony zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 12 miesięcy 2017 roku: (74 255) tys. zł/ 10142 tys. = (7,32) zł na akcję

- rozwodniony zysk/(strata) z działalności kontynuowanej przypadający na 1 akcję za 12 miesięcy 2016 roku: (240 403) tys. zł/ 5 561 tys. = (43,23) zł na akcję

- średnia ważona liczby akcji (w tys.) Alma Market S.A. w upadłości w 2017 roku wynosiła 10 142 tys. natomiast w 2016 roku 5 561 tys.

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.

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Przyjęte kryterium określenia segmentów sprawozdawczych to rodzaj świadczonych przez Spółkę usług. Wydzielono trzy rodzaje świadczonych usług:

- segment sprzedaży detalicznej,
- segment sprzedaży hurtowej (segment w Alma nie występuje),
- segment działalności inwestycyjnej.

Działalność inwestycyjna to taki segment działalności, gdzie aktywa (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.

Wyniki segmentów za okres 12 miesięcy 2016 r. przedstawiają się następująco:

	Segmenty			Razem
	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	
Przychody segmentu*	486 050	(5 768)	16 989	497 271
W tym: zmiany wartości godziwej	(2 216)	(9 181)	-	(11 397)
Koszty działalności operacyjnej	(649 269)	(739)	-	(650 008)
Zysk / (strata) operacyjny	(163 219)	(6 507)	16 989	(152 737)
Koszty finansowe netto	-	-	(74 251)	(74 251)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem				(226 988)
Podatek dochodowy				(13 415)
Zysk / (strata) netto				(240 403)

* W pozycji przychodów segmentu wykazujemy zarówno sprzedaż bezpośrednią w segmencie (np. sprzedaż detaliczną lub hurtową) jak i pozostałe przychody operacyjne ściśle związane z danym segmentem.

Wyniki segmentów za okres 12 miesięcy 2017 r. przedstawiają się następująco:

	Segmenty			Razem
	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	
Przychody segmentu*	(20 962)	1 288	1	(19 673)
W tym: zmiany wartości godziwej	(710)	(2 738)	-	(3 448)
Koszty działalności operacyjnej	(28 993)	(335)	-	(29 328)
Zysk / (strata) operacyjny	(49 955)	953	1	(49 001)
Koszty finansowe netto	-	-	(16 689)	(16 689)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem				(65 690)
Podatek dochodowy				(8 565)
Zysk / (strata) netto				(74 255)

* W pozycji przychodów segmentu zaprezentowano zarówno sprzedaż bezpośrednią w segmencie (np. sprzedaż detaliczną lub hurtową) jak i pozostałe przychody operacyjne ściśle związane z danym segmentem.

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 31 grudnia 2016 r. przedstawiają się następująco:

	Segmenty			Razem
	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	
Aktywa	144 562	20 722	75 345	240 629
Zobowiązania	280 234	6 721	92 681	379 636

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiają się następująco:

	Segmenty			Razem
	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	
Aktywa	10 085	-	107 564	117 649
Zobowiązania	274 316	6 721	76 543	357 580

Pozostałe pozycje dotyczące segmentów ujęte w rachunku zysków i strat za okres 12 miesięcy 2016 r.:

	Segmenty			Razem
	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	
Amortyzacja środków trwałych	(11 308)	-	-	(11 308)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	(430)	-	-	(430)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(2 189)	-	-	(2 189)
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	3 551	-	-	3 551
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	(2 768)	-	-	(2 768)
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	983	-	-	983

Pozostałe pozycje dotyczące segmentów ujęte w rachunku zysków i strat za okres 12 miesięcy 2017 r.:

	Segmenty			Razem
	Sprzedaż detaliczna	Działalność inwestycyjna	Pozycje nieprzypisane	
Amortyzacja środków trwałych	(1 929)	-	-	(1 929)
Amortyzacja aktywów niematerialnych	(193)	-	-	(193)
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	(889)	-	-	(889)
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	818	-	-	818
Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	(2 198)	-	-	(2 198)
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	1 486	-	-	1 486

11. 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 r.	10 970	39 288	18 023	5 551	6 993	399	81 224
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2016 r.							
Przejęcie jednostki zależnej	21 282	45 031	-	-	-	1 473	67 786
Przesunięcia	-	2 952	1 913	6	857	(5 728)	0
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	-	9 096	20 376	560	9 058	-	39 091
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 r.	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 r.	29 111	57 361	3 651	95	908	-	91 126
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2017 r.							
Przesunięcia	-	-	-	10	-	(10)	-
Przesunięcia do inwestycji lub do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	(25 463)	(58 804)	(43 552)	(749)	(18 562)	(1 738)	(148 868)
Zakup	-	-	-	-	-	10	10
Zbycie	-	(8 334)	(14 167)	(125)	(7 469)	-	(30 095)
Likwidacja	-	(45 546)	(11 502)	(1 070)	(4 327)	-	(62 445)
Zwiększenia/zmniejszenia z tytułu zmiany wartości godziwej(wartość netto)	(3 648)	(5 572)	-	-	-	-	(9 220)
Amortyzacja	-	(950)	(808)	(44)	(127)	-	(1 929)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	-	8 334	14 056	124	7 446	-	29 960
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	-	45 546	11 354	1 023	4 270	-	62 193
Zwiększenia/zmniejszenia umorzenia z tytułu przesunięcia do inwestycji lub do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	-	10 806	42 303	721	18 444	1 738	74 012
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów**	-	(2 841)	(1 335)	15	(583)	-	(4 744)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2017r.	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2017 r.							
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	-	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2017 r.	-	-	-	-	-	-	-

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Przyjęte przez Spółkę zasady wyceny na dzień bilansowy zakończony 31.12.2017 r.:

1. Grunty, budynki i budowle wyceniono w wartościach godziwych (rynkowych) określanych na podstawie wycen uprawnionych rzeczoznawców pomniejszanej o zakumulowaną amortyzację (grupy 1 i 2) i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. wyceniła
2. 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 pomniejszony został o zakumulowaną amortyzację i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
3. Wartość początkowa środków (wartość brutto) ujętych w 2016 roku w rzeczowym majątku trwałym to 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. prezentowane są 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. Na dzień bilansowy Spółka prezentuje pozycję „środki trwałe w budowie” w oparciu o cenę nabycia lub koszt wytworzenia (cenę historyczną) pomniejszaną o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
5. Na dzień bilansowy Spółka nadal kontynuuje rozpoczętą inwentaryzację majątku trwałego według stanu na dzień 20.11.2017 rok, oraz sukcesywnie przekazuje do do wyceny.

W związku z ogłoszeniem upadłości Alma Market Spółki Akcyjnej oraz zatwierdzeniem warunków sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa (nie prawomocne), aktywa trwałe zostały zaprezentowane jako Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia..

Odpisy amortyzacyjne powiększyły koszty operacyjne w następujący sposób:

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Koszty sprzedaży i marketingu	1 133	10 371
Koszty zarządu	526	937
Pozostałe koszty operacyjne	270	-
Razem	1 929	11 308

W pozycji rzeczowych aktywów trwałych prezentowane są środki transportu (grupa 7) użytkowane w ramach leasingu operacyjnego kwalifikowanego dla celów bilansowych jako leasing finansowy:

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Koszt (brutto)	-	1 033
Umorzenie	-	(963)
Wartość księgową netto	-	70

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

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Należności umowne z tytułu sprzedaży/nabycia aktywów trwałych	-	-
Zobowiązania umowne z tytułu nabycia aktywów trwałych	(4 806)	(4 840)
Zobowiązania/należności netto	(4 806)	(4 840)

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 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Środki trwałe (grupy 1-6)	-	34 296
Środki transportu	-	673
Meble, wyposażenie i sprzęt	-	19 385
	-	54 354

12. 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.

Weryfikacja ujętej wartości godziwej możliwej do uzyskania w warunkach sprzedaży wymuszonej nieruchomości inwestycyjnych została przeprowadzona niezależnych rzeczoznawców majątkowych.

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)	(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
Przesunięcie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	(14 974)	(30 272)	(45 246)
Stan na 31 grudnia 2017 r.	-	-	-

13. AKTYWA NIEMATERIALNE I INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Aktywa niematerialne

	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	183	-	(183)	-
Przejęcie spółki zależnej	-	15 317	-	15 317
Zakup	-	-	183	183
Likwidacja	(2)	-	(50)	(52)
Amortyzacja	(429)	-	-	(429)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	2	-	-	2
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	(242)	-	-	(242)
Wartość księgową netto na 31 grudnia 2016 r.	1 401	15 317	-	16 718

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Oprogramowanie	Wartość firmy	Aktywa niematerialne w budowie	Ogółem
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 księgowa netto na 31 grudnia 2016 r.	1 401	15 317	-	16 718
Stan na 31.12.2017 r.				
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2017 r.	1 401	15 317	-	16 718
Przesunięcia	20	-	(20)	-
Zakup	-	-	20	20
Zbycie	(25)	-	-	(25)
Likwidacja	(1 800)	-	-	(1 800)
Amortyzacja	(193)	-	-	(193)
Zmniejszenie umorzenia z tytułu sprzedaży	25	-	-	25
Zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji	1 800	-	-	1 800
Zwiększenia/zmniejszenia odpisów	(1 228)	(15 317)	-	(16 545)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2017 r.	-	-	-	-
Stan na 31.12.2017 r.				
Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	5 474	15 317	-	-
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy	(5 474)	(15 317)	-	-
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2017 r.	-	-	-	-

Spółka utworzyła w roku 2016 odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów niematerialnych w kwocie 242 tys. zł, natomiast w 2017 roku w kwocie 16 545 tys. zł.

Ze względu na założenie braku kontynuacji działalności, wartości niematerialne i prawne, które ze względu na ograniczenia prawne bądź użytkowe nie mogą być zbyte, objęto odpisem aktualizującym w pełnej wysokości.

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 273 tys. zł.

Odpisy amortyzacyjne aktywów niematerialnych powiększyły koszty operacyjne w następujący sposób:

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Koszty sprzedaży i marketingu	77	261
Koszty zarządu	111	168
Pozostałe koszty operacyjne	5	-
Razem	193	429

Inwestycje w jednostkach zależnych

Na wartość inwestycji w jednostkach zależnych składają się:

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Krakchemia S.A.*	-	-
Alma Development Sp. z o. o.	8 001	8 001
Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A.	8 815	28 000
Paradise Group Sp. z o. o.	5 481	5 481
AM1 Sp. z o.o.	8	8
AM2 Sp. z o.o.	38	38
Kraków 1-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	-	-
Tarnów-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	-	-
Kraków 2-AM1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	-	-
Razem inwestycje w jednostkach zależnych	22 343	41 528

*Sprzedaż 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 12 miesięcy	
	2017	2016
Stan na początek okresu	41 528	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)
Zmniejszenie – przejęcie	-	(113 539)
Zmniejszenie – sprzedaż**	-	(220)
Zmniejszenie – przeklasyfikowanie**	-	(265)
Stan na koniec okresu	22 343	41 528

*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. w upadłości 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.

14. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży:		
Rzeczowe aktywa trwale	39 954	-
- Grunty	14 977	-
- Budynki i budowle	23 582	-
- Maszyny i urządzenia	1 249	-
- Środki transportu	27	-
- Meble, wyposażenie i sprzęt	119	-
Nieruchomości inwestycyjne	45 246	-
- Grunty	14 974	-
- Budynki i budowle	30 272	-
	85 200	-

Wartość utworzonych zabezpieczeń na majątku trwałym Spółki oraz na nieruchomościach inwestycyjnych pod kredyty i pożyczki prezentują tabele poniżej

Kwota zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych w wartości brutto na 31.12.2017 roku

Rodzaj zabezpieczenia	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Meble, wyposażenie i sprzęt	Ogółem
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	-	-	25 888	128	9 579	35 595
Hipoteka na nieruchomości	14 177	11 127	-	-	-	25 304
Wartość księgowa brutto początkowa rzeczowych aktywów trwałych	14 177	11 127	25 888	128	9 579	60 899

Kwota zabezpieczenia na nieruchomościach inwestycyjnych w wartości godziwej na 31.12.2017 roku

Rodzaj zabezpieczenia	Grunty	Budynki i budowle	Pozostałe	Ogółem
Hipoteka na nieruchomości	14 974	30 272	-	45 246
Wartość księgowa początkowa nieruchomości inwestycyjnych	14 974	30 272	-	45 246

15. AKTYWA FINANSOWE**15.1. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY**

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Stan na początek okresu	29 798	36 228
Zwiększenia*	-	265
Zwiększenia/zmniejszenia odpisu aktualizującego aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	7 713	24 464
Zmniejszenia**	(37 491)	(31 159)
Stan na koniec okresu	20	29 798

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży prezentowane w tej pozycji są zakwalifikowane do aktywów długoterminowych i obejmują:

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
- Kapitałowe papiery wartościowe notowane na giełdzie	-	29 778
- Kapitałowe papiery wartościowe nie notowane na giełdzie	20	20
Razem długoterminowe kapitałowe papiery wartościowe	20	29 798

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

15.2. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Należności handlowe*	5 872	6 765
Minus: odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(4 637)	(4 427)
Należności handlowe - netto	1 235	2 338
Pozostałe należności**	1 382	3 283
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	(10)	(12)
Pozostałe należności - netto	1 372	3 271
Przedpłaty	21	97
Rozliczenia międzyokresowe	34	95
Należności od podmiotów powiązanych	2 282	40
Minus: odpis aktualizujący wartość należności od podmiotów powiązanych	(504)	-
Należności od podmiotów powiązanych - netto	1 778	40
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	2 011	10
Razem należności	6 451	5 851
Minus: część długoterminowa	-	-
Należności-część krótkoterminowa	6 451	5 851

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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 2017 roku utworzono odpisy aktualizujące w wysokości 2 198 tys. zł rozwiązano 1 486 tys. zł.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Stan na początek okresu	2 689	2 690
Przejęcie spółki zależnej	-	43
Utworzenie odpisów na należności e	2 198	2 725
Zmniejszenia odpisów	(1 486)	(1 019)
Stan na koniec okresu	5 151	2 689

15.3. STRUKTURA CZASOWA AKTYWÓW FINANSOWYCH

Działalność prowadzona przez Spółkę narażona jest w obszarze finansowym między innymi na ryzyko kredytowe i ryzyko utraty płynności.

Spółka stara się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy tych ryzyk na wyniki finansowe.

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

ROK 2016	Stan należności na 2016-12-31 okres w dniach			
	0-120	121-360	>360	Razem
Należności handlowe brutto	2 549	2 035	2 181	6 765
Minus: odpis aktualizujący wartość należności rozliczany przez wynik	(470)	(1 815)	(2 142)	(4 427)
Należności handlowe - netto	2 079	220	39	2 338
Pozostałe należności	3 109	124	50	3 283
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	-	-	(12)	(12)
Pozostałe należności netto	3 109	124	38	3 271
Przedpłaty*	97	-	-	97
Należności od podmiotów powiązanych	40	-	-	40
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	10	-	-	10
	5 335	344	77	5 756
Minus: część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	5 335	344	77	5 756
Rozliczenia międzyokresowe	95	-	-	95
Pozycja bilansowa należności krótkoterminowych	5 430	344	77	5 851
Wartość godziwa należności krótkoterminowych	5 430	344	77	5 851

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

ROK 2017	Stan należności na 2017-12-31 okres w dniach			Razem
	0-120	121-360	>360	
Należności handlowe brutto	365	2 344	3 163	5 872
Minus: odpis aktualizujący wartość należności rozliczany przez wynik	-	(2 011)	(2 626)	(4 637)
Należności handlowe - netto	365	333	537	1 235
Pozostałe należności	261	612	509	1 382
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	-	-	(10)	(10)
Pozostałe należności netto	261	612	499	1 372
Przedpłaty*	21	-	-	21
Należności od podmiotów powiązanych	350	1 042	890	2 282
Minus: odpis aktualizujący wartość należności od podmiotów powiązanych	-	-	(504)	(504)
Należności od podmiotów powiązanych - netto	350	1 042	386	1 778
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	2 000	-	11	2 011
	2 997	1 987	1 433	6 417
Minus: część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	2 997	1 987	1 433	6 417
Rozliczenia międzyokresowe	34	-	-	34
Pozycja bilansowa należności krótkoterminowych	3 031	1 987	1 433	6 451
Wartość godziwa należności krótkoterminowych	3 031	1 987	1 433	6 451

* 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

15.4. ZESTAWIENIE AKTYWÓW FINANSOWYCH NARAŻONYCH NA RYZYKO

W tabeli poniżej zaprezentowano w postaci liczbowej wielkość maksymalnego ryzyka na jakie narażona jest Spółka z tytułu ryzyka udzielonych pożyczek i nie otrzymania należności, jak też posiadanych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środków pieniężnych. Aby obniżyć to ryzyko Spółka zintensyfikowała działania windykacyjne i skróciła okres wykonywania przez kontrahentów płatności za sprzedane usługi, a także wprowadziła zapisy do większości umów z kontrahentami dopuszczające kompensaty wzajemnych wymagalnych wierzytelności.

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Ryzyko cenowe		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży*	20	29 798
Ryzyko kredytowe		
Pożyczki i należności	6 451	5 851
Środki pieniężne w banku	402	1 450
Krótkoterminowe depozyty bankowe	3 000	752
Środki pieniężne w drodze	64	49
Razem ryzyko kredytowe	9 917	8 102
Razem ekspozycja narażona na ryzyko	9 937	37 900

*Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży prezentowane są w tej pozycji w wartości godziwej.

15.5. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Środki pieniężne w kasie i w banku	451	1 917
Krótkoterminowe depozyty bankowe	3 000	752
Środki pieniężne w drodze	64	49
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 515	2 718

Dla potrzeb sprawozdania z przepływów pieniężnych w skład środków pieniężnych wchodziły kredyty w rachunku bieżącym:

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 515	2 718
Kredyt w rachunku bieżącym	(18 480)	(18 479)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty skorygowane	(14 965)	(15 761)

16. ZAPASY

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Materiały	-	224
Towary	120	11 077
Zapasy razem	120	11 301

Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Stan na początek okresu	883	2 244
Zwiększenie - utworzenie	889	2 189
Wykorzystanie	(108)	(2 682)
Zmniejszenie - rozwiązanie	(710)	(868)
Stan na koniec okresu	954	883

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, Spółka ponosi wkalkulowane w tę 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 ustalane w drodze szacunków odpisy aktualizujące wartość godziwą zapasów towarów handlowych z tytułu ryzyka straty ilościowej oraz na wartość towarów zalegających dłużej niż 365 dni.

17. KAPITAŁ WŁASNY PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI

17.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

	Ilość akcji (w tysiącach sztuk)	Wartość nominalna akcji	Kapitał podstawowy (zakładowy)
Stan na 01.12.2016 r.	5 561	5 561	5 561
Stan na 31.12.2016 r.	5 561	5 561	5 561
Emisja akcji serii H	5 500	5 500	5 500
Inne zwiększenia/ zmniejszenia w okresie:	-	-	(176 737)
- z kapitału tworzonego obligatoryjnie	-	-	1 835
- z kapitału skutki hiperinflacji	-	-	6 571
- z kapitału nadwyżki ze sprzedaży akcji (agio)	-	-	109 607
- zysków zatrzymanych	-	-	(202 646)
- z innych całkowitych dochodów	-	-	(92 104)
Zmiany w okresie	5 500	5 500	(171 237)
Stan na 31.12.2017 r.	11 061	11 061	(165 676)

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Według stanu na dzień 31.12.2017 roku w skład kapitału zakładowego spółki wchodzi w pełni opłacone 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.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy ALMA MARKET S.A w upadłości., zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami.

Stan na 31.12.2017 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 SA. w upadłości jest zobowiązana do tworzenia kapitału przeznaczonego na pokrycie strat bilansowych. Na kapitał ten jest odpisywane przynajmniej 8% czystego zysku netto w przypadku do wysokości 1/3 wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał ten nie jest dystrybuowalny.

Na dzień 31.12.2016 roku kapitał tworzony obligatoryjnie na pokrycie strat wynosił 1 835 tys. zł.

Zgodnie z artykułem 36 ustęp 3 Ustawy o Rachunkowości na dzień rozpoczęcia likwidacji połączono składniki kapitału własnego. W związku z powyższym wartość „kapitału tworzonego obligatoryjnie na pokrycie strat” przeniesiona na „kapitał zakładowy”.

17.3. REWALORYZACJA KAPITAŁU – SKUTKI HIPERINFLACJI

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.

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 = 11 073	Kapitał z przeliczenia	<u>3 388</u>
Razem kapitał z rewaloryzacji wartości kapitału w związku z ujęciem skutków hiperinflacji:		<u>6 571</u>

Na dzień 31.12.2016 roku kapitał z rewaloryzacji wynosił 6 571 tys. zł.

Zgodnie z artykułem 36 ustęp 3 Ustawy o Rachunkowości na dzień rozpoczęcia likwidacji połączono składniki kapitału własnego. W związku z powyższym wartość „kapitału tworzonego obligatoryjnie na pokrycie strat” przeniesiona na „kapitał zakładowy”.

17.4. KAPITAŁ Z NADWYŻKI ZE SPRZEDAŻY AKCJI (AGIO)

	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Nadwyżka z programu motywacyjnego	Razem
Stan na 31.12.2015 r.	106 991	2 616	109 607
Stan na 01.01.2016 r.	106 991	2 616	109 607
Stan na 31.12.2016 r.	106 991	2 616	109 607
Stan na 01.01.2017 r.	106 991	2 616	109 607
Inne – przesunięcie do kapitału zakładowego	(106 991)	(2 616)	(109 607)
Stan na 31.12.2017 r.	-	-	-

17.5. ZYSKI ZATRZYMANE

	Zyski pozostałe	Zysk niepodzielony/ nie pokryta 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 31-12-2016 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(240 403)	(240 403)
Pokrycie straty	(98 370)	98 370	-
Stan na 31.12.2016 r.	37 758	(240 404)	(202 646)
Stan na 01.01.2017 r.	37 758	(240 404)	(202 646)
Zysk za okres od 01-01-2017 r. do 31-12-2017 r. przypadający na akcjonariuszy Spółki	-	(74 255)	(74 255)
Inne – przesunięcie do kapitału zakładowego	(37 758)	240 404	202 646
Stan na 31.12.2017 r.	-	(74 255)	(74 255)

17.6. ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM Z INNYCH SKŁADNIKÓW CAŁKOWITEGO DOCHODU

	Kapitał z aktualizacji wartości		Razem kapitał własny z innych całkowitych dochodów
	aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	rzeczonego 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	(1 022)	(6 985)	(8 007)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktywów	6 175	-	6 175
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(1 743)	-	(1 743)
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	(11 473)	(9 219)	(20 692)
Zwiększenie/zmniejszenia podatku odroczonego	(11 477)	-	(11 477)
Inne – przesunięcie do kapitału zakładowego	75 900	16 204	92 104
Stan na 31.12.2017 r.	-	-	-

18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

18.1. KREDYTY I POŻYCZKI

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Kredyty i pożyczki długoterminowe		
Kredyty bankowe	-	-
Obligacje i inne pożyczki	-	2 000
Zobowiązania z tytułu umów leasingu z opcją zakupu *	-	22
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	-	2 022
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe		
Kredyty bankowe		
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- kredyt w rachunku bieżącym	18 480	18 479
- kredyt krótkoterminowe	53 729	73 159
- naliczone odsetki	6 922	1 937
Obligacje i inne pożyczki	4 133	2 034
Zobowiązania z tytułu umów leasingu z opcją zakupu *	-	64
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	83 264	95 673
Kredyty i pożyczki ogółem	83 264	97 695

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

	<u>Stan na 2017-12-31</u>	<u>Stan na 2016-12-31</u>
Do 1 roku	-	64
Powyżej 1 roku	-	2 022
Razem	-	2 086

Wszystkie kredyty są zaciągane w złotych w związku, z czym nie prezentujemy **struktury walutowej kredytów – jest jednolita.**

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego:

	<u>Stan na 2017-12-31</u>	<u>Stan na 2016-12-31</u>
Poniżej jednego roku		64
Od jednego do pięciu lat		22
Powyżej pięciu lat		-
Razem		86

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

- 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 31.12.2017 r. zadłużenie z tytułu kredytu wynosi 13 663 tys. zł, z tytułu odsetek 1 540 tys. zł. z tytułu gwarancji 2 981 tys. zł,

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

- Kredyt wielocelowy złotowy zaciągnięty 27.06.2013 roku w 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 31.12.2017 r. zadłużenie wynosi 18 480 tys. zł.

- 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 31.12.2017 r. zadłużenie wynosi 21 467 tys. zł

- 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 31.12.2017 r. zadłużenie wynosi 18 598 tys. zł

Zadłużenie z tytułu odsetek od kredytów Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A wynosi na dzień 31.12.2017 r. 5 382 tys. zł., tytułu gwarancji 2 572 tys. zł

Alma Development Spółka z o.o., ul. Pilotów 6, 30-964 Kraków

1. Umowa pożyczki zawarta w dniu 15.09.2016 roku na kwotę 2 000 tys. zł z terminem spłaty 31 grudnia 2017 roku.
2. Umowa pożyczki zawarta w dniu 05.10.2016 roku na kwotę 2 000 tys. zł z terminem spłaty 31 grudnia 2017 roku.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania pożyczki nie zostały spłacone.

Na dzień 31.12.2017 r. zadłużenie z tytułu udzielonych pożyczek wynosi 4000 tys. zł, odsetki od pożyczek 133 tys. zł

18.2. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Zobowiązania handlowe	166 209	158 215
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	18 727	11 487
Pozostałe zobowiązania*	23 635	17 197
Rozliczenia międzyokresowe	33	118
Kwoty zatrzymane (kaucje)	9 799	15 476
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2 278	13 958
	220 681	216 451
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	-	(1 706)
Część krótkoterminowa	220 681	214 745

*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 Spółka 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 Postanowieniem Sądu o rozpoczęciu postępowania upadłościowego Spółka zredukowała działalność operacyjną do niezbędnego minimum prowadząc swoją działalność podstawową ,w jednym sklepie i zabezpiecza majątek dla celów postępowania upadłościowego.

18.3. ZOBOWIĄZANIA I KREDYTY - RYZYKO PŁYNNOSCI

ROK 2016	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2016-12-31 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
Zobowiązania handlowe	158 215	-	-	-	158 215
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	11 487	-	-	-	11 487
Pozostałe zobowiązania	15 059	139	1 999	-	17 197
Kwoty zatrzymane (kaucje)	11 007	234	4 235	-	15 476
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	13 958	-	-	-	13 958
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	209 726	373	6 234	-	216 333
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	-	-	(1 706)	-	(1 706)
W tym część krótkoterminowa	209 726	373	4 528	-	214 627
Rozliczenia międzyokresowe	96	22	-	-	118
Pozycja bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	209 822	395	4 528	-	214 745

Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2016-12-31 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki	93 672	-	2 000	-	95 672
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego - inne	34	30	22	-	86
Razem zobowiązania kredytowe	93 706	30	2 022	-	95 758

ROK 2017	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2017-12-31 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
Zobowiązania handlowe	166 209	-	-	-	166 209
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	18 727	-	-	-	18 727
Pozostałe zobowiązania	22 411	-	1 224	-	23 635
Kwoty zatrzymane (kaucje)	6 013	41	3 745	-	9 799
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2 278	-	-	-	2 278
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	215 638	41	4 969	-	220 648
Minus: część długoterminowa - pozostałe zobowiązania	-	-	(-)	-	-
W tym część krótkoterminowa	215 638	41	4 969	-	220 648
Rozliczenia międzyokresowe	33	-	-	-	33
Pozycja bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	215 671	41	4 969	-	220 681

Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu	Terminy zapadalności zobowiązań stan na 2017-12-31 w dniach/ latach				
	0-120	121-360	>360	>5 lat	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki	76 342	-	-	-	76 342
Razem zobowiązania kredytowe	76 342	-	-	-	76 342

18.4. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - ZARZĄDZANIE RYZYKIEM EKSPozyCJA BILANSOWA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE (w wartościach nominalnych w tys. CCY)

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 2017-12-31		
	EUR	USD	INNA
Należności handlowe	95	53	47
Zobowiązania handlowe	(5 697)	(323)	(293)
Ekspozycja bilansowa brutto	(5 602)	(270)	(246)

Ryzyko zmiany kursu walut

W zakresie obszaru ryzyka pozostaje działalność Spółki prowadzona w latach poprzednich 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.

Analiza wrażliwości dla pozycji walutowych

Z analizy zaprezentowanej powyżej wynika, że Spółka przez cały okres nabywa w 2016 roku 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 mogło spowodować, że każda następna dostawa będzie droższa niż poprzednia. Przyjęte rozwiązania w Spółce w zakresie kształtowania cen detalicznych sprzedaży niwelowało to zjawisko poprzez systematyczną weryfikację cen sprzedaży produktów w przypadku dużego wzrostu kursu waluty, a wartość ewentualnie wprowadzanych zmian cen sprzedaży pokrywała straty wynikające ze wzrostów kursów. Kontrolowano również czy popyt nie ogranicza możliwości zmian marży na produkcie.

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 2017 rok, a które mają istotny wpływ na jednostkowe wyniki oraz kapitały własne Spółki za 2017 rok.

19. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE OBCIĄŻENIA

	Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	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 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
Ujęte w rachunku zysków i strat:			
Utworzenie rezerw	-	494	494
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(3 803)	-	(3 803)
Rezerwy wykorzystane	(20)	(60)	(80)
Stan na 31 grudnia 2017 r.	-	53 635	53 635

Struktura czasowa łącznej kwoty rezerw:

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
Długoterminowe	-	3 823
Krótkoterminowe	53 635	53 201
Razem wartość rezerw	53 635	57 024

20. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A. - 80% akcji,

Alma Development Sp. z o.o. – 100% udziałów,

Paradise Group Sp. z o.o. - 91% 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

W 2016 roku dokonano przeniesienia trzech celowych spółek zależnych do spółki dominującej.

Zgodnie z pojęciami uchwałami wspólników Spółek o rozwiązaniu i zakończeniu ich działalności postanowiono że ALMA MARKET Spółka Akcyjna w upadłości jako Komandytariusz Spółek otrzymuje całe przedsiębiorstwa Spółek w rozumieniu art.55 Kodeksu cywilnego, w związku z czym ALMA MARKET Spółka Akcyjna w upadłości, 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).

W dniu 3 października 2017 roku Zarząd Alma Market SA w upadłości otrzymał od mBank SA zawiadomienie o przejęciu przedmiotu zastawu,

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

- Zawiadomieniem nr mBank/DRW/BB/1854/2017 poinformował o przejęciu przedmiotu zastawu, tj. 2.284.962 akcji w spółce Krakchemia S.A. na własność, w wykonaniu umowy zastawniczej nr 07/008/15 zawartej pomiędzy Spółką a mBank S.A. w dniu 10 grudnia 2015 roku, tj.
- Zawiadomieniem nr mBank/DRW/BB/1879/2017 poinformował o przejęciu przedmiotu zastawu tj. 6 750 000 akcji w spółce Vistula Group S.A. na własność w wykonaniu: umowy zastawniczej nr 07/006/14 zawartej pomiędzy Spółką a mBank S.A. w dniu 19 grudnia 2014 roku, ze zm. oraz umowy zastawniczej nr 07/007/15 zawartej pomiędzy Spółką a mBank S.A. w dniu 10 grudnia 2015 roku, zgodnie z art. 22 ustawy o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów z dnia 6 grudnia 1996 roku

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 prywatny, zgodnie z umową o objęciu akcji w trybie subskrypcji prywatnej na poczet akcji serii B, o łącznej ilości 2 mln wszystkich akcji, dokonał w dniu 30 czerwca 2017 roku wpłaty w wysokości 1 mln zł.

Rejestracja podwyższenia kapitału tej Spółki do kwoty 9 000 000, nastąpiła 21.08.2017 r, natomiast w dniu 31.10.2017 KRS dokonał wpisu o podwyższeniu kapitału Krakowskiego Kredens Tradycja Galicyjska S.A o 1000 000 zł tj. do wysokości 10 000 000 zł. Alma Market S.A. w upadłości po podwyższeniu kapitału posiada 80% akcji Spółki Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska.

Krakowski Kredens Dystrybucja Sp. z o.o. - to Spółka zarejestrowana 31.07.2017 r. 100% jej udziałów należy do spółki Krakowski Kredens Tradycja Galicyjska S.A. W związku z tym Alma Market S.A. w upadłości pośrednio posiada 90% udziałów w tej spółce. Spółka ta prowadzi działalność agencyjną w zakresie sprzedaży żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

Paradise Group Sp. z o.o. – podmiot zależny Grupy, w której Alma Market S.A. w upadłości posiada 91% 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. Kapitał został podwyższony do kwoty 5 500 tys. zł w dniu wpisu do rejestru KRS tj. 05.10.2017 r.

Spółka dominująca:

Firma spółki: **Alma Market Spółka Akcyjna w upadłości**
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

Syndyk masy upadłości od 21.11.2017 r - Lesław Kolczyński

Zarząd:

Prezes Zarządu - Rafał Dyląg
Członek Zarządu od 23.08.2017 r. - Krzysztof Wąsowicz
Syndyk masy upadłości - Lesław Kolczyński

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

Powiązania inne niż kapitałowe:**ROK 2017**

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

Głównym akcjonariuszem Alma Market S.A. w upadłości jest Tomasz Żarnecki posiadający na dzień 31.12.2017 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 12 miesięcy	
	2017	2016
<i>Spółki zależne</i>		
Przychody ze sprzedaży detalicznej towarów i materiałów	666	114
Przychody ze sprzedaży usług	97	783
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	-	4 472
	763	5 369
<i>Spółki powiązane</i>		
Przychody ze sprzedaży detalicznej towarów i materiałów	2 104	-
Przychody ze sprzedaży usług	598	11
	2 702	11

II. Zakupy materiałów, towarów i usług oraz środków trwałych

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
<i>Spółki zależne</i>		
Zakup materiałów	-	73
Zakup towarów	-	11 894
Zakup usług	16	2 472
	16	14 439
<i>Spółki powiązane</i>		
Zakup materiałów	-	-
Zakup towarów	-	760
Zakup usług	-	-
	-	760

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

	Stan na 2017-12-31	Stan na 2016-12-31
<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>		
Spółki zależne	86	40
Podmioty powiązane	2 196	-
Stan na koniec okresu	2 282	40
<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>		
Spółki zależne	2 019	13 683
Podmioty powiązane	258	275
Stan na koniec okresu	2 277	13 958

IV. Pożyczki udzielone jednostkom zależnym i powiązanym

Za okres 12 miesięcy

Noty przedstawione na stronach 12-48 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	2017	2016
Spółki zależne		
Początek roku	10	10
Pożyczki udzielone *	2 000	-
Odsetki naliczone w okresie	1	11
Odsetki zapłacone	-	(11)
Stan na koniec okresu	2011	10

*Zasadność zawarcia transakcji zaprezentowanej powyżej pożyczki w kwocie 2 000 tys. zł została zakwestionowana przez Syndyka masy upadłości.

V. Pożyczki otrzymane od jednostek zależnych i powiązanych

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Spółki zależne		
Początek roku	4 034	-
Pożyczki otrzymane w trakcie roku	-	4 000
Odsetki naliczone w okresie	(30)	34
Odsetki zapłacone	129	-
Stan na koniec okresu	4 133	4 034

VI. Informacja o wynagrodzeniach kluczowych członków kadry kierowniczej

Ogólna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń osób zarządzających i nadzorujących

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia	
	2017	2016
W spółce dominującej		
Zarządzający	204	1 606
Nadzorujący	149	445
W spółkach zależnych		
Zarządzający w spółce dominującej	346	1 128
z tego :		
- jako osoby nadzorujące w spółkach zależnych	53	422
- jako osoby zarządzające w spółkach zależnych	293	706
Nadzorujący w spółce dominującej	-	198
z tego :		
- jako osoby nadzorujące w spółkach zależnych	-	198
- jako osoby zarządzające w spółkach zależnych	-	-

Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale Spółki, w tym programów opartych na kapitałach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie) wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących bez względu na to czy były zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku prezentują tabele zamieszczone poniżej.

Wynagrodzenia i inne świadczenia odrębnie dla każdej z osób zarządzających pełniących funkcje w 2017 roku.

Funkcja / Stanowisko	Imię i nazwisko	W spółce dominującej	W spółkach zależnych
Prezes Zarządu	Rafał Dyląg	173	116
Członek Zarządu	Krzysztof Wąsowicz	31	230

Wynagrodzenia i inne świadczenia odrębnie dla każdej z osób nadzorujących pełniących funkcje w 2017 roku

Funkcja / Stanowisko	Imię i nazwisko	W spółce dominującej	W spółkach zależnych
Przewodniczący Rady	Dariusz Kacprzyk	40	-
Wiceprzewodniczący Rady	Mieczysław Gil	40	-
Sekretarz Rady	Janusz Panek	27	-
Członek Rady	Stefan Szostak	13	-
Członek Rady	Zbigniew Wąsowicz	13	-
Członek Rady	Jacek Nowosad	13	-

21. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań pozabilansowych.

22. WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 12 miesięcy	
	2017	2016
Zysk za okres	(74 255)	(240 403)
Korekty:	60 508	253 888
- Podatek dochodowy	8 565	13 415
- Amortyzacja środków trwałych	1 929	11 308
- Amortyzacja aktywów niematerialnych	193	429
- (Zysk)/strata z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	9 161	4 886
- Likwidacja środków trwałych	252	11 755
- (Zyski) / Straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów rozliczane przez rachunek zysków i strat: nie zrealizowane	24 028	84 383
- Przychody z tytułu odsetek	(1)	(11)
- Przychody z tytułu dywidend	-	(16 978)
- Koszty odsetek	6 609	6 149
- Wynik na działalności inwestycyjnej	(3 690)	(2 674)
- (Zyski)/straty kursowe	4	34
Zmiany stanu kapitału obrotowego:		
- Zapasy	11 181	75 242
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 401	37 016
- Rezerwy	(3 388)	29 371
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	4 264	(437)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(13 747)	13 485

Osoby sporządzające sprawozdanie finansowe

.....
Barbara Lipska

Syndyk Masy Upadłości Alma Market S.A. w upadłości

.....
Lesław Kołczyński

Kraków, 23 kwietnia 2018 roku