

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu półrocznego skróconego
sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A.
z siedzibą we Wrocławiu
obejmującego okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
PRIMA MODA S.A.

z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Parafialnej 27, na które składa się: śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r., śródroczny skrócony rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. oraz informacje objaśniające do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zwanego dalej półrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *PM_Raport 1 półrocze 2020_30.09.2020 (003).BES*, opatrzonego podpisem elektronicznym Zarządu PRIMA MODA S.A. w dniu 30 września 2020 r.

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej „MSR 34”.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd PRIMA MODA S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”. Przeгляд śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie

wyrażamy opinii z badania o tym półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniami

W dniu 17 lipca 2020 r. wydaliśmy sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A. za 2019 r., które zawierało opinię z zastrzeżeniami o tym sprawozdaniu finansowym ze względu na ograniczenie zakresu badania wynikające z niemożności uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania, odnośnie:

- wyceny znaku towarowego wykazywanego w pozycji *Wartości niematerialne* w kwocie 9.942 tys. zł.,
- wyceny wartości należności od Prezesa Zarządu oraz jednego z Akcjonariuszy, powiązanego osobowo z Prezesem Zarządu, pomniejszonych o zobowiązania, w kwocie 3.542 tys. zł.,
- istnienia środków pieniężnych w kwocie 743 tys. zł.,
- braku szacunku zobowiązania do zwrotu wynagrodzenia zgodnie z MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* wynikającego ze stosowania przez Spółkę przy sprzedaży e-commerce prawa przez własny sklep internetowy 14-dniowego terminu do odstąpienia klienta od umowy, a w przypadku sprzedaży przez platformę Zalando 100-dniowego terminu do odstąpienia klienta od umowy.

W trakcie przeglądu nie uzyskaliśmy od Zarządu PRIMA MODA S.A. informacji i danych dotyczących ujęcia tych pozycji finansowych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Jednocześnie Zarząd PRIMA MODA S.A. nie przedstawił nam informacji i wyjaśnień, które pozwoliłyby nam wykonać zaplanowane procedury przeglądu dotyczące środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2020 r. w kwocie 690 tysięcy złotych, zobowiązań wynikających z prawa do zwrotu towarów przez klientów na ten dzień, a także analiz potwierdzających, iż nie nastąpiła utrata wartości znaku towarowego o wartości 9.942 tys. zł i należności od Prezesa Zarządu oraz jednego z Akcjonariuszy, powiązanego osobowo z Prezesem pomniejszonych o zobowiązania, w kwocie 3.870 tys. zł na dzień bilansowy.

Gdybyśmy otrzymali powyższe informacje, analizy i wyjaśnienia, moglibyśmy zwrócić uwagę na kwestie wskazujące na potrzebę dokonania korekt półrocznego skróconego sprawozdania finansowego.



Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, z wyjątkiem ewentualnych skutków kwestii opisanych w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniami*, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe PRIMA MODA S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2020 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na punkt III *Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych* Informacji objaśniających do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w którym wskazano, iż założenie kontynuacji działalności przyjęte przy sporządzaniu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zostało oparte na oczekiwaniach Zarządu Spółki, że kredyt obrotowy do

kwoty 3 mln zł udzielony przez ING Bank Śląski S.A., którego termin spłaty przypada na dzień 9 listopada 2020 r., zostanie odnowiony. Zarząd Spółki przedstawił także wpływ epidemii COVID-19 na bieżącą sytuację Spółki oraz podejmowane działania zabezpieczające jej funkcjonowanie. Jednocześnie Zarząd Spółki zakłada, iż wypracowane wyniki, wprowadzony biznesowy kierunek działania, posiadane papiery wartościowe dłużne oraz zapewnienie głównych Akcjonariuszy, zabezpieczają pokrywanie ewentualne wymagalnego zadłużenia i finansowanie bieżącej działalności Spółki.

Okoliczności te wraz z innymi uwarunkowaniami opisanymi w punkcie III wskazują na znaczącą niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Niniejsze objaśnienie nie stanowi zastrzeżenia do wniosku z przeglądu.

Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 30 września 2020 r.

