

PRIMAMODA

PRIMA MODA S.A.

RAPORT ZA ROK 2020

PRIMA MODA S.A.

Raport roczny za 2020 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spis treści

LIST PREZESA ZARZĄDU

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

C. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

E. SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

F. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOT. BIEGŁEGO REWIDENTA

G. OŚWIADCZENIE RADY NADZORCZEJ DOT. KOMITETU AUDYTU

H. OCENA RADY NADZORCZEJ DOT. SPRAWOZDAŃ WRAZ Z UZASADNIENIEM

LIST PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu Zarządu PRIMA MODA S.A. pozwalam sobie przedstawić Raport Roczny Spółki, w którym zaprezentowano wyniki finansowe oraz istotne wydarzenia w 2020 roku.

Bezpośredni i największy wpływ na działalność i wyniki roku 2020 miało wystąpienie pandemii koronawirusa SARS-CoV-2. W przedstawianym okresie bilansowym w Spółce osiągnęła stratę netto w wysokości 1 093 tys. zł, wynik operacyjny EBIT wyniósł - 957 tys. zł, zaś EBIDTA 983 tys. zł.

Spółka odczuła w swojej działalności zarówno skutki makro i mikroekonomiczne wystąpienia epidemii Covid-19. Zarówno zachwianie w pierwszym półroczu 2020 r. łańcuchy dostaw, a szczególnie wprowadzane zakazy i ograniczenia działalności gospodarczej w sektorze, w którym działa Spółka, miały wpływ na wystąpienie straty na działalności. Jednak dzięki wprowadzonym rządowym programom pomocowym, a szczególnie dzięki dynamicznym decyzjom Zarządu Spółki, mogła ona zapewnić prowadzenie działalności.

Prima Moda, o czym informowała w kolejnych listach prezesa, od lat podejmowała działania związane z reorganizacją i zmianą struktury kosztów. Uzyskała dzięki temu zwinną organizację, dzięki której mogła szybko przystosować się do ekstraordynaryjnej sytuacji. Nadto Spółka gruntownie przygotowała i wdrożyła, nowe kanały sprzedaży (kanał sprzedaży hybrydowej). Rozwijała również konsekwentnie swój sklep internetowy. W połączeniu z rozwojem sprzedaży na europejskich i polskich multibrandowych platformach sprzedażowych, możliwe było utrzymanie prowadzenia działalności w trudnym roku 2020r.

Sprawne przystosowanie się Spółki do ekstraordynaryjnej sytuacji możliwe było dzięki gruntownemu przygotowaniu Spółki, tak w zakresie strukturalnym, osobowy, jak i w zakresie zwiększonej uwagi inwestycyjnej na sprzedaż w kanale internetowym.

Pandemia nie zakończyła się i brak jest wiedzy co do potencjalnego jej końca. Nie sposób również przewidzieć, jakie w wymiarze długoletnim będą jej skutki nie tylko dla gospodarki, ale również dla społeczeństwa i jego zachowań. Doświadczenia, jakie zebrała Spółka w roku 2020, połączone z wnikliwą obserwacją zachowań konsumentów i wzmocnionymi pandemią synergiami z partnerami biznesowymi, pozwolą w dalszych okresach czasu na rozwijanie kanałów sprzedaży internetowej oraz dynamikę sprzedaży Spółki.

Dziękuję naszym Klientom, Akcjonariuszom, Kontrahentom, za zaufanie do naszej marki i podejmowanych działań, szczególnie

Z wyrazami szacunku,

Dariusz Plesiak

Prezes Zarządu

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku.

Zarząd oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz, że firma ta i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Prima Moda S.A. uchwałą w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020		01.01.2019 - 31.12.2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15 827	3 537	23 701	5 510
Koszt własny sprzedaży	5 465	1 221	13 069	3 038
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-957	-214	465	108
Zysk (strata) brutto	-1 112	-249	108	25
Zysk (strata) netto	-1 093	- 244	160	37
Liczba akcji w sztukach	3 200	3 200	3 200	3200
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	- 0,34	0,08	0,05	0,01
BILANS				
Aktywa trwałe	11 511	2 494	14 668	3 444
Aktywa obrotowe	13 664	2 961	14 087	3 308
Kapitał własny	9 184	1 990	10 277	2 413
Zobowiązania długoterminowe	1 845	400	2 425	569
Zobowiązania krótkoterminowe	14 146	3 065	16 053	3 770
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	2,87	0,62	3,21	0,75
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	889	199	3 734	868
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	1 408	327
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 054	236	-5 100	- 1 186

	2020	2019
Wynik Operacyjny EBIT	- 957	465
EBITDA	983	4 206

Kurs EUR/PLN	2020	2019
- dla danych bilansowych	4,6148	4,2585
- dla danych rachunku zysków i strat	4,4744	4,3018

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.
Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

C. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

Nazwa:	PRIMA MODA
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Parafialna 27; 52-233 Wrocław
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.72.Z)
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej , VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000271081
Numer statystyczny REGON:	932270815

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2020 r.:

Zarząd:

Plesiak Dariusz - Prezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Tomasz Bistulas - Przewodniczący Rady
Jarosław Jakubowski - Sekretarz Rady
Pasquale Lupoli - Członek Rady
Alfredo Sorvillo - Członek Rady

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W okresie do 31 grudnia 2020 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

V. Biegli rewidenci:

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
ul. Orzycka 6 lok.1 b
02-695 Warszawa

Firma audytorska dokonująca badania sprawozdania finansowego za 2020 r. została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz firma ta i biegli rewidenci, dokonujący badania, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą Prima Moda S.A. uchwałą nr 1 z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez firmę audytorską.

VI. Banki:

ING Bank Śląski S.A.	ul. Sokolskiej 34, 40-086 Katowice
mBank S.A.	ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa

VII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
Symbol na GPW:	PMA
Sektor na GPW:	Handel Detaliczny

2. System depozytowo – rozliczeniowy:

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

3. Kontakty z inwestorami:

Prima Moda S.A.
ul. Parafialna 27
52- 233 Wrocław

VIII. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz-Plesiak	1.820.000	910.000	56,87%	3.320.000	70,63%
Pozostali akcjonariusze	1.380.000	690.000	43,13%	1.380.000	29,37%
Razem	3.200.000	1.600.000	100,00%	4.700.000	100,00%

IX. Spółki zależne:

Spółka Prima Moda S.A. jest podmiotem samodzielnym i nie posiada spółek zależnych ani nie występuje jako podmiot zależny.

X. Spółki stowarzyszone:

Spółka Prima Moda S.A. nie jest stowarzyszona z żadną inną spółką, gdzie charakter powiązania powodowałby, iż spółka taka, jako znaczący inwestor, wywierałaby znaczący wpływ na działalność Prima Moda S.A. Również Prima Moda S.A. nie wywiera takiego wpływu na inne spółki.

XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28.04.2021 roku.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A.

Rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	1,2	15 827	23 701
Przychody ze sprzedaży produktów			
Przychody ze sprzedaży usług			
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		15 827	23 701
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	5 465	9 105
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług			
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		5 465	9 105
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		10 362	14 596
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom			
Pozostałe przychody operacyjne	4	1 130	1 145
Koszty sprzedaży	2,3	9 949	13 069
Koszty ogólnego zarządu	2,3	1 322	1 744
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe			
Pozostałe koszty operacyjne	4	1 178	463
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-957	465
Przychody finansowe	5	150	181
w tym: Dodatnie różnice kursowe		64	38
Koszty finansowe	5	305	538
w tym: Ujemne różnice kursowe			
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-1 112	108
Podatek dochodowy	6	18	-52
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 093	160
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7		
Zysk (strata) netto		-1 093	160
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		-0,34	0,05
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,34	0,05
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,34	0,05
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,34	0,05
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Zysk (strata) netto		-1 093	160
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą		0	0
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu		0	0
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych		0	0
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego		0	0
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego		0	0
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń		0	0
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		0	0
Suma dochodów całkowitych		-1 093	160
Całkowite dochody na jedną akcję		-0,34	0,05

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe		11 511	14 626
Rzeczowe aktywa trwałe	13	604	1 031
Wartości niematerialne	14	9 948	9 954
Aktywa z tytułu prawa użytkowania (umowy najmu)	13	785	3 332
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	174	155
Pozostałe aktywa trwałe	17	0	196
Aktywa obrotowe		13 664	14 129
Zapasy	18	4 818	6 658
Zaliczki na zapasy		1 041	675
Należności handlowe	20	897	818
Pozostałe należności	21	1 567	985
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	40	4 628	4 543
Rozliczenia międzyokresowe	22	417	375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	296	33
AKTYWA RAZEM		25 175	28 755

PASYWA	NOTA	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny		9 184	11 277
Kapitał zakładowy	24	1 600	1 600
Kapitał zapasowy	25,27	9 673	9 513
Akcje własne	26		
Pozostałe kapitały			
Niepodzielony wynik finansowy, korekty lat poprzednich	28	-996	-996
Wynik finansowy bieżącego okresu		-1 093	160
Zobowiązanie długoterminowe		1 845	2 343
Kredyty i pożyczki	29,40	1 054	
Zobowiązania leasingowe	30,35	429	1 638
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku	6		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36		65
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37		
Inne długoterminowe zobowiązania		362	640
Zobowiązania krótkoterminowe		14 146	16 135
Kredyty i pożyczki, obligacje	29	7 195	7 392
Zobowiązania leasingowe	30, 35	381	1 847
Zobowiązania handlowe	31	5 453	5 140
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku			
Pozostałe zobowiązania	32	810	1 399
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	108	4
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37	84	242

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pozostałe rezerwy	38	115	111
PASYWA RAZEM		25 175	28 755

Dane za rok 2019 prezentowane są po doprowadzaniu do porównywalności. Szczegółowe informacje w Nocie 28.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.						
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020 r.	1 600	9 673		-189	160	11 084
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości						
Korekty z tyt. błędów poprzednich okresów				-807		
Kapitał własny po korektach	1 600	9 673		-996	160	10 437
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2019		160				
Podział zysku netto					-160	
Wypłata dywidendy						
Suma dochodów całkowitych						
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r.	1 600	9 673		-996	-1 093	9 184
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.						
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 r.	1600	8 620		893		11 113
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości						
Korekty z tyt. błędów podstawowych				- 189		
Kapitał własny po korektach	1600	8 620		704		10 924
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2018		893		-893		
Podział zysku netto						
Wypłata dywidendy						
Suma dochodów całkowitych					160	160
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 r.	1600	9 513		-189	160	11 084

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 112	108
Korekty razem	2 150	3 637
Amortyzacja	1 940	3 741
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-5	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	115	335
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	797	
Zmiana stanu rezerw	-154	-169
Zmiana stanu zapasów	1 474	2 163
Zmiana stanu należności	-660	249
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-548	- 1 738
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-3	-137
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	- 807
Gotówka z działalności operacyjnej	1 843	3 745
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-818
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 843	2 927
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	182	530
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych		-2
Inne wpływy inwestycyjne	182	532
Wydatki	631	878
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	230	4 210
Nabycie inwestycji w nieruchomości	401	-3 332
Wydatki na aktywa finansowe		
Inne wydatki inwestycyjne		
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	813	1 408
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	1 513	
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki		
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	1 513	
Wydatki	3 912	-5 100
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
Spłaty kredytów, pożyczek oraz obligacji	653	756
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 070	-3 940

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odsetki	186	-404
Prowizje bankowe		
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 2 399	-5 100
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	258	765
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	258	
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	5	
F. Środki pieniężne na początek okresu	33	798
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	296	33

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2020 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku. W 2019 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2019r.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok:

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok:

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Reforma referencyjnej stopy procentowej, W związku z tym, że Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja istotności.

Zmiana powoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF. Nowy standard nie wpłynął na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”-definicja przedsiębiorstwa.

W 2020 roku transakcje objęte zmianą nie wystąpiły.

- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych MSSF.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

- Zmiana MSSF 16 „Leasing: Obniżki czynszu leasingowego związane z COVID-19”

Dnia 28 maja 2020 roku Rada MSR opublikowała zmianę do standardu MSSF 16, polegającą na zwolnieniu leasingobiorcy z obowiązku przeprowadzenia oceny, czy obniżka czynszu leasingowego związana z COVID-19 stanowi modyfikację umowy leasingu. Leasingobiorca, który skorzysta ze zwolnienia, zobowiązany jest ujmować wszelkie zmiany płatności leasingowych wynikające z obniżki czynszu związanej z COVID-19 w taki sam sposób, w jaki ujmowałby je zgodnie z tym standardem, gdyby nie stanowiły one modyfikacji umowy leasingu. Uproszczenie ma zastosowanie wyłącznie do obniżek czynszu leasingowego będących bezpośrednim następstwem pandemii COVID-19 i wyłącznie po spełnieniu wszystkich warunków wskazanych poniżej:

- zmiana płatności leasingowych prowadzi do aktualizacji wynagrodzenia z tytułu leasingu w kwocie zasadniczo takiej samej lub niższej niż kwota wynagrodzenia z tytułu leasingu bezpośrednio przed dokonaniem takiej zmiany,
- zmniejszenie wysokości płatności leasingowych dotyczy wyłącznie kwot, których pierwotny termin zapłaty przypada w dniu 30 czerwca 2021 roku lub wcześniej oraz
- pozostałe warunki leasingu nie ulegają zasadniczej zmianie. Zmiana standardu nie przewiduje żadnych zmian dotyczących rachunkowości po stronie leasingodawcy.

Spółka jest na etapie negocjowania zawartych umów najmu. Do dnia sporządzenia sprawozdania wprowadzona zmiana nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe Spółki.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE. MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do: MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek - cykl 2018-2020 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” w związku z COVID-19 (obowiązujące od 1 czerwca 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie MSSF 9 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 4 i MSSF 16 dotyczące reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej - faza 2.

W przypadku wprowadzenia wyżej wymienionych standardów, Spółka nie przewiduje, aby zmiany z tym związane miały istotny wpływ na jej sprawozdania.

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W marcu 2020 r. wystąpiło zdarzenie, które swym zasięgiem i skutkami spowodowało niespotykaną zmianę we wszystkich obszarach funkcjonowania społeczeństw i gospodarek. Pandemia wirusa SARS-CoV-2 miała bezpośrednie skutki w skali makro i mikroekonomicznej na działalność Spółki. W skali makroekonomicznej i to na początku trwania pandemii, zachwiane zostały łańcuchy dostaw. W działalność Spółki zaobserwowano opóźnienia w dostawach towarów, a co za tym idzie możliwość ich oferowania do sprzedaży dla konsumentów, a tym samym generowanie przychodów. Jednak element ten został stosunkowo szybko opanowany, na skutek zgodnych działań rządów krajów światowych, a szczególnie decyzji o pozostawieniu otwartym granic. Aktualnie Spółka ocenia, że w jej działalności, skutki makroekonomiczne pandemii są zminimalizowane. Dostawy odbywają się regularnie, nie obserwuje się zachwiał w nich. Tym samym, w tym obszarze, o ile nie nastąpi pogłębienie sytuacji epidemicznej, które skutkowałoby zamknięciem granic, Spółka zakłada, że jej działalność gospodarcza będzie kontynuowana.

Na skutek wprowadzonego na terytorium RP stanu najpierw zagrożenia epidemicznego, a później epidemii (nie odwołanego do dnia dzisiejszego), miały miejsce zdarzenia, bezpośrednio wpływające na działalność Spółki i jej wyniki w 2020 r. W pierwszej kolejności wprowadzono kilkakrotnie zakaz prowadzenia działalności gospodarczej w lokalach handlowych, usytuowanych w galeriach handlowych. Tym samym Spółka, dla której w marcu 2020 r. wskazane lokale stanowiły kluczowy element sieci sprzedaży, stanęła przed wyzwaniem zabezpieczenia swojej działalności. Spółka musiała bowiem zabezpieczyć kwoty na wypłaty dla pracowników i rozpocząć rozmowy z centrami handlowymi oraz dostawcami co do płatności za ich usługi w tak trudnym okresie. Dzięki zrozumieniu części partnerów Spółki a także wsparciu rządowych programów pomocowych, udało się wypracować rozwiązania, dzięki którym Spółka realizowała swoje zobowiązania. Podobnie w relacji do umów o finansowanie działalności Spółki, dzięki podjętym rozmowom i osiągniętemu konsensusowi, mimo oczywistych w tym trudnym okresie, odchyleń wskaźników, na dzień składania sprawozdania, umowy te są zabezpieczone, a tym samym finansowanie działalności Spółki zostało przez Zarząd zabezpieczone.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wedle Zarządu działania podjęte przez Spółkę w trudnym okresie roku 2020, prowadzące do skupienia się na kanale internetowym, multibrandowych platformach sprzedażowych, w tym również poza Polską, pozwalają zakładać możliwość kontynuacji działalności przez Spółkę.

Po dacie bilansowej pandemia Covid-19 trwa nadal, kontynuowane są działania ograniczające możliwość prowadzenia działalności gospodarczej. Spółka jednak skupia się na kanale sprzedaży internetowej i dostosowuje do zmienionych potrzeb konsumentów. Zarząd reaguje na bieżące zdarzenia. Dzięki zmniejszonej i uelastycznionej strukturze Spółki możliwe jest dynamiczne przystosowanie się do zmieniającej się rzeczywistości i reagowanie na trudne sytuacje. Powyższe wskazane okoliczności powodują, że działalność Spółki będzie możliwa i kontynuowana w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd identyfikuje jednak okoliczności i uwarunkowania, które mogą wskazywać na niepewność kontynuowania działalności, wynikające z:

- przypadającego na dzień 11.03.2022 roku terminu spłaty kredytu obrotowego udzielonego do kwoty 3 mln zł przez ING Bank Śląski S.A. z możliwością jego dalszego przedłużenia. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej ustalonej w oparciu o stawkę WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku. Kredyt zabezpieczony jest gwarancją udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego, poręczeniami cywilnymi według prawa polskiego podmiotów wskazanych przez Emitenta, hipoteką umowną na nieruchomości podmiotu wskazanego przez Emitenta, zastawem rejestrowym na zapasach Emitenta, prawach ochronnych na znakach towarowym Emitenta, wierzytelnościach pieniężnych wynikających z umowy w zakresie obsługi rozliczania transakcji dokonywanych przy użyciu kart płatniczych i innych instrumentów płatniczych. Zarząd, mając na uwadze przyjęte założenia dotyczące przyszłej sprzedaży, oczekuje dalszego wydłużenia tego kredytowania,
- dalszego niekorzystnego wpływu COVID-19 na gospodarkę światową, w tym szczególnie na warunki cenowe oferowane przez dostawców, terminowość dostaw, a także zachowania konsumentów na rynku krajowym i rynkach zagranicznych wynikających z ograniczeń oraz skutków ekonomicznych wywołanych przez COVID-19, których Zarząd Spółki nie jest w stanie przewidzieć.

Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej MSR 20

Zgodnie z MSR 20 dotacje do przychodu wykazuje się w księgach rachunkowych jako zwiększenie pozostałych przychodów lub jako pomniejszenie odnośnych kosztów.

Spółka w ramach działań pomocowych realizowanych przez polski rząd w 2020 r. otrzymała z

- Polskiego Funduszu Rozwoju subwencje w kwocie 1.405.144,74 zł;
- dotacje w PARP na pomoc średnim przedsiębiorcom, którzy znaleźli się w trudnej sytuacji ekonomicznej w związku z zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek wystąpienia pandemii COVID-19, w kwocie 107.676,09 zł.

Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) została zaprezentowana w zobowiązaniach. Z uwagi na incydentalny charakter subwencji i założenia zawartej umowy- 25% subwencji podlega bezwarunkowo zwrotowi, pozostała część może zostać umorzona po spełnieniu przez jednostkę określonych warunków, została wykazana w tej części w zobowiązaniach krótkoterminowych.

Dotacja z PARP została wykazana rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

III. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Instrumenty finansowe

1) Aktywa finansowe

Zgodnie z MSSF 9 Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z trzech kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane według wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite,
- wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od warunków umownych przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego do zarządzania tymi aktywami przyjętego przez Spółkę. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Na moment początkowego ujęcia Spółka klasyfikuje inwestycje w instrumenty kapitałowe (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie są przeznaczone do obrotu i nie są notowane na aktywnym rynku jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

Instrumenty pochodne są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego mającego na celu pozyskanie umownych przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu,
- spełniony jest test SPPI (ang. Solely payment of principal and interest), czyli umowne warunki kontraktu powodują powstanie przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części zobowiązania.

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Do wyceny w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są pożyczki udzielone, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza model strat oczekiwanych w stosunku do odpisów z tytułu utraty wartości. Model ma zastosowanie do aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty niezależnie od wystąpienia przesłanek do stworzenia odpisu z tytułu utraty wartości. Standard przewiduje 3-stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ryzyka utraty wartości.

- pierwszy stopień ryzyka - dla aktywów, w przypadku których nie nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego od momentu ich początkowego ujęcia; szacuje się dla nich odpis w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy;

- drugi stopień ryzyka - dla aktywów, w przypadku których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których szacuje się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,

- trzeci stopień ryzyka - dla aktywów ze stwierdzoną utratą wartości.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka analizuje, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych.

W stosunku do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych w całym horyzoncie życia należności.

Wyksięgowanie aktywów finansowych

Spółka wyksięguje składnik aktywów finansowych wyłącznie wtedy, gdy wygasną prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez taki składnik aktywów, albo gdy składnik aktywów finansowych wraz z zasadniczo całym ryzykiem i wszystkimi korzyściami związanymi z jego posiadaniem zostają przeniesione na inny podmiot. Jeżeli Spółka nie przenosi ani nie zatrzymuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów i utrzymuje nad nim kontrolę, ujmuje zatrzymany udział w takim składniku aktywów i związane z nim zobowiązania z tytułu potencjalnych płatności. Jeśli Spółka zatrzymuje zasadniczo całe ryzyko i korzyści związane z przeniesionym składnikiem aktywów, to nadal ujmuje stosowny składnik aktywów finansowych.

2) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, z wyjątkiem sytuacji, gdy:

- zobowiązanie finansowe jest przeznaczone do sprzedaży i w związku z tym musi być wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązanie finansowe zostanie wyznaczone jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu.

Zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty transakcji. Następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu historycznego przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji. Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej.

Wyksięgowanie zobowiązań finansowych

Spółka wyłącza zobowiązania finansowe z bilansu wyłącznie wówczas, gdy odpowiednie zobowiązania Spółki zostaną wykonane, unieważnione lub gdy wygasną.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do użytkowania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został

jeszcze oddany do użytkowania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów, i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych. Składniki aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania, chyba że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty nie są amortyzowane.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania

dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2014 r..

Wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Znaki towarowe

Początkowe ujęcie znaku towarowego następuje w cenie nabycia. W skutek dokonanej analizy wszystkich istotnych czynników Spółka stwierdziła, że nie istnieje żadne dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym może spodziewać się korzyści (wpływów pieniężnych netto) z danego składnika aktywów, w związku z czym przyjęła, że nie jest w stanie określić okresu użytkowania. Nieokreślony okres użytkowania nie oznacza, że jednostka będzie wykorzystywać dany składnik w nieskończoność, lecz że przy istniejących warunkach, mimo racjonalnej oceny wszystkich okoliczności, nie jest w stanie oszacować tego okresu. Nieokreślony okres użytkowania oznacza, że Spółka nie amortyzuje znaku towarowego. W zamian za to przeprowadza corocznie test na utratę wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Patenty i znaki towarowe - nieamortyzowane, poddawane corocznym testom na utratę wartości
- Aktywowane koszty prac rozwojowych 5 – 7 lat
- Relacje z klientami 4 – 5 lat
- Umowy o usługi koncesjonowane 20 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Szacunkowy okres użyteczności ekonomicznej wartości niematerialnych w przypadku umowy o usługi koncesjonowane jest okresem obowiązywania koncesji, w którym Spółka ma możliwość obciążyć strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Instrumenty finansowe

Opisane w polityce rachunkowości dotyczącej instrumentów finansowych we wstępie do niniejszego sprawozdania finansowego.

Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się jeśli wartość księgowa składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Świadczenia pracownicze

Pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania netto Spółki z tytułu długoterminowych świadczeń pracowniczych innych niż programy emerytalne stanowią wartość przyszłych świadczeń, do których pracownicy nabyli prawo w zamian za pracę w okresie bieżącym i okresach ubiegłych. Wartość tych świadczeń jest dyskontowana w celu ustalenia ich wartości bieżącej, a następnie pomniejsza się ją o wartość godziwą aktywów programu. Stopę dyskontową ustala się na podstawie występujących na koniec okresu sprawozdawczego stóp zwrotu z wysoko ocenianych obligacji przedsiębiorstw, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki oraz są wyrażone w takiej samej walucie, w jakiej zostaną wypłacone świadczenia.

Wycena świadczeń jest dokonywana przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zyski i straty aktuarialne są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym powstały.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako koszt w momencie, gdy na Spółce ciąży zobowiązanie, którego nie może realnie uniknąć, wynikające ze szczegółowego i sformalizowanego planu rozwiązania stosunku pracy przed osiągnięciem przez pracowników wieku emerytalnego lub zapewnienia świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez Spółkę propozycji dobrowolnego odejścia z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w przypadku dobrowolnych odejść są ujmowane w kosztach, jeśli Spółka złożyła pracownikom ofertę zachęcającą do dobrowolnych odejść, jest prawdopodobne, że oferta zostanie zaakceptowana i liczba dobrowolnych odejść może być rzetelnie oszacowana. Jeżeli świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy są należne później niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, są one dyskontowane do wartości bieżącej.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Naprawy Gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanych z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Przychody

1) Sprzedaż detaliczna towarów

Umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru zatem Spółka ocenia, że wpływ przyjęcia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe Spółki z tytułu takich umów nie będzie istotny. Przychód będzie rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem. W ramach oceny wpływu wprowadzenia MSSF 15, Spółka rozważyła m.in. następujące aspekty:

- Wynagrodzenie zmienne Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

- Prawo do zwrotu

Spółka udziela klientom prawo zwrotu lub wymiany nieużywanego towaru na inny towar w terminie 14 dni. Wpływ przyjęcia MSSF 15 nie jest istotny.

- Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. Spółka nie stosuje dodatkowych regulacji ani umów w tej kwestii. Wpływ przyjęcia MSSF 15 nie jest istotny.

2) Sprzedaż hurtowa towarów

Umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru zatem Spółka ocenia, że wpływ przyjęcia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe Spółki z tytułu takich umów nie będzie istotny. Przychód będzie rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem. W ramach oceny wpływu wprowadzenia MSSF 15, Spółka rozważyła m.in. następujące aspekty:

- Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. Spółka nie stosuje dodatkowych regulacji ani umów w tej kwestii. Wpływ przyjęcia MSSF 15 nie jest istotny.

3) Sprzedaż e-commerce

Umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru zatem Spółka ocenia, że wpływ przyjęcia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe Spółki z tytułu takich umów nie będzie istotny. Przychód będzie rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem. W ramach oceny wpływu wprowadzenia MSSF 15, Spółka rozważyła m.in. następujące aspekty:

- Wynagrodzenie zmienne

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

- Prawo do zwrotu

Spółka udziela klientom prawa zwrotu nieużywanego towaru w terminie 14 dni od dnia zakupu. W ocenie Spółki wpływ przyjęcia MSSF 15 nie powinien być istotny.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

• Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. Spółka nie stosuje dodatkowych regulacji ani umów w tej kwestii. Wpływ przyjęcia MSSF 15 nie jest istotny.

Wymogi dotyczące ujmowania i wyceny zgodnie z MSSF 15 mają również zastosowanie do ujmowania i wyceny zysku/ straty ze sprzedaży aktywów niefinansowych (takich jak rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne), w sytuacji gdy taka sprzedaż nie odbywa się w normalnym toku prowadzenia działalności gospodarczej. Wpływ przyjęcia MSSF 15 nie jest istotny.

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmowane są w kwocie wynagrodzenia, które przysługuje jednostce w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastępuje dotychczasowe wymogi ujmowania przychodów w ramach umów z klientami zgodnie z MSSF. Standard ma zastosowanie w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku i później. Spółka stosuje MSSF 15 od dnia wejścia w życie standardu, bez przekształcania danych porównawczych, z zastosowaniem metody uproszczonej. MSSF 15 wprowadza nowe wymogi w zakresie prezentacji i ujawnień. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu towarów i usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Towary lub usługi które w ramach pakietu można wyodrębnić, należy ujmować oddzielnie. Ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej są co do zasady alokowane w poszczególnych elementach pakietu. Wymogi dotyczące ujmowania i wyceny zgodnie z MSSF 15 mają również zastosowanie do ujmowania i wyceny zysku/ straty ze sprzedaży aktywów niefinansowych (takich jak rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne), jeżeli taka sprzedaż nie odbywa się w normalnym toku prowadzenia działalności gospodarczej.

Zgodnie z wymogami MSSF 15, Spółka przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób wpływu czynników ekonomicznych na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. Spółka przedstawia poniżej wyczerpujące informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie powiązania między ujawnieniem przychodów w podziale na kategorie a informacjami o przychodach, które jednostka ujawnia dla każdego segmentu sprawozdawczego.

Przychody ze sprzedaży

Spółka prowadzi działalność w obszarze:

1) Sprzedaż detaliczna towarów

Umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru zatem Spółka ocenia, że wpływ przyjęcia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe Spółki z tytułu takich umów nie jest istotny. Przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem. Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

• Prawo do zwrotu

Spółka udziela klientom prawa zwrotu nieużywanego towaru w terminie 7 dni od dnia zakupu. Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. Spółka nie stosuje dodatkowych regulacji ani umów w tej kwestii.

2) Sprzedaż hurtowa towarów

Nie dotyczy

3) Sprzedaż e-commerce

• Prawo do zwrotu

Spółka udziela klientom prawa zwrotu nieużywanego towaru w terminie 14 dni od dnia zakupu. W związku z tym Spółka ujmuje zobowiązanie z tego tytułu na bieżąco w wyniku finansowym poprzez korektę przychodów w powiązaniu z korektą kosztu własnego sprzedaży oraz zapasów.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka prezentuje braku wpływu przyjęcia MSSF 15 na sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku.

Opłaty leasingowe

Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są liniowo przez okres leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Korzyści otrzymane w zamian za podpisanie umowy leasingu stanowią integralną część całkowitych kosztów leasingu i są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu przez okres trwania umowy leasingu.

Minimalne opłaty leasingowe ponoszone w związku z leasingiem finansowym są rozdzielane na część stanowiącą koszty finansowe oraz część zmniejszającą zobowiązania. Część stanowiąca koszt finansowy jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do stanu zobowiązania.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane poprzez korektę wartości minimalnych opłat leasingowych w czasie pozostałego okresu leasingu, gdy korekta zostaje potwierdzona.

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

W momencie rozpoczęcia wykonywania umowy, Spółka dokonuje oceny, czy jest to umowa leasingowa lub czy zawiera leasing. Określony składnik aktywów jest przedmiotem leasingu, jeśli wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z tego składnika aktywów. Umowa przenosi prawo do użytkowania składnika aktywów, jeśli na jej podstawie Spółka otrzymuje prawo do sprawowania kontroli nad używaniem tego składnika aktywów.

Płatności oraz inne formy zapłaty wymagane umową, w momencie rozpoczęcia jej wykonywania lub przy ponownej jej ocenie, są rozdzielane przez Spółkę na takie, które są związane z leasingiem i te, które wiążą się z innymi elementami umowy, w oparciu o względne wartości godziwe leasingu i innych elementów. Jeżeli, w przypadku leasingu finansowego, Spółka stwierdzi, że wiarygodne rozdzielanie płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie równej wartości godziwej składnika aktywów, który został zidentyfikowany jako przedmiot leasingu. Następnie zmniejsza się zobowiązanie w miarę dokonywanych płatności oraz ujmuje się przypisane koszty finansowe z tytułu zobowiązania, stosując w tym celu krańcową stopę procentową właściwą dla pożyczek Spółki.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

Raportowanie segmentów działalności

Na dzień 31.12.2020 r. Spółka prowadzi jednolitą działalność operacyjną (sprzedaż obuwia, torebek i akcesoriów) i w związku z tym nie wyodrębniła segmentów działalności operacyjnej.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z 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.

IV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości znaku towarowego zaklasyfikowanego jako wartości niematerialne. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te wartości niematerialne. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Na koniec roku 2020 dokonano test na utratę wartości i nie stwierdzono utraty wartości znaku towarowego.

Dodatkowo, ze względu na fakt, że kapitalizacja rynkowa Spółki na dzień 31.12.2020 jest wyższa niż wartość aktywów netto Spółki wykazywanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020 Zarząd przeprowadził test na utratę wartości Spółki. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej Spółki, co polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez Spółkę i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Na koniec roku 2020 dokonano testu na utratę wartości i nie stwierdzono utraty wartości Spółki.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez spółkę. Spółka na podstawie swoich szacunków tworzy wyłącznie rezerwę na urlopy wypoczynkowe. Odstąpiono od tworzenia pozostałych rezerw na świadczenia pracownicze w związku z niską wartością szacunków.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jednak w roku 2020 w związku z utrzymaniem się straty netto Spółka utworzyła odpis na aktywo na podatek odroczonego do wysokości rezerwy na podatek odroczonego.

Ujmowanie przychodów

Spółka ujmuje przychody w momencie wydania towaru, otrzymania zapłaty. Spółka w roku 2020 ani w latach poprzednich nie prowadziła rozliczeń kontraktów długoterminowych.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

V. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Spółka nie dokonywała zmian w polityce rachunkowości w roku 2020.

VI. Przestrzeganie zasad ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oświadcza, że w Spółce przestrzegane są zasady ładu korporacyjnego pod nazwą „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016”, przyjęte przez Radę Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą z dnia 13 października 2015 r. Wskazane zasady ładu korporacyjnego są publicznie dostępne na stronie internetowej: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki>.

VII. System kontroli wewnętrznej

Za system kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczność w procesie przygotowania sprawozdań finansowych i raportów okresowych sporządzanych i publikowanych przez emitentów papierów wartościowych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. W celu zabezpieczenia prawidłowości, rzetelności i zgodności z obowiązującymi przepisami sprawozdań finansowych w Spółce, wykorzystywane są elementy systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem. Główne cechy systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych to przede wszystkim:

- przejrzysta struktura organizacyjna
- wykwalifikowana kadra,
- bezpośredni nadzór kierownictwa,

Osoby odpowiedzialne za przygotowanie sprawozdań finansowych w ramach sprawozdawczości finansowej i zarządczej Spółki tworzą wysoko wykwalifikowany zespół zarządzany bezpośrednio przez Zarząd Spółki. Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych i raportów okresowych pochodzą ze stosowanej przez spółkę miesięcznej sprawozdawczości finansowej i zarządczej. Zarząd Spółki, po zamknięciu każdego miesiąca księgowego, analizuje wyniki finansowe Spółki w porównaniu do poprzednich okresów i założeń budżetowych. Spółka stale monitoruje istotne czynniki ryzyka prawnego, podatkowego, gospodarczego i operacyjnego, które mogą mieć wpływ na wyniki jej działalności.

VIII. Informacja o specjalnych uprawnieniach kontrolnych

Nie istnieją żadne papiery wartościowe wyemitowane przez Emitenta, które dają specjalne uprawnienia kontrolne.

IX. Informacja o ograniczeniach w wykonywaniu prawa głosu

Żaden z posiadaczy akcji Emitenta nie jest ograniczony odnośnie do wykonywania prawa głosu, w całości bądź określonej części lub liczbie głosów. Żadnego z posiadaczy akcji Emitenta nie dotyczą ograniczenia czasowe związane z wykonywaniem prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.

X. Informacja o ograniczeniach w przenoszeniu prawa własności

Brak jest ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta.

XI. Zasady powoływania i odwoływania osób zarządzających

Członków Zarządu Emitenta stosownie do postanowień Statutu Spółki powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza. Zasady powoływania i odwoływania osób zarządzających opisane są w Statucie Spółki w §18 do §22, który dostępny jest na stronie internetowej: <http://prima.dobrzanski.info/>.

XII. Zasady zmiany statutu

Zasady zmiany statutu opisane są w Statucie Spółki, który dostępny jest na stronie internetowej: <http://prima.dobrzanski.info/>.

XIII. Zasady działania Walnego Zgromadzenia

Zasady działania Walnego Zgromadzenia opisane są w Statucie Spółki w §9 do §12, który dostępny jest na stronie internetowej: <http://prima.dobrzanski.info/>.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Poniżej znajduje się rozbiecie przychodów z tytułu umów z klientami na poszczególne kategorie przychodów:

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	15 827	23 701
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług		
Przychody z tytułu umów z klientami	15 827	23 701
Pozostałe przychody operacyjne	1 130	1 145
Przychody finansowe	150	181
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	17 107	25 027
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	17 107	25 027

Podział przychodów z tytułu umów z klientami ze względu na region geograficzny

Spółka w 2020 r. rozwinęła sprzedaż na rzecz kontrahentów z UE. Przychody z umów z klientami w podziale według regionu geograficznego.

Kraj	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Polska	6 848	20 690
Kraje UE	8 979	3 011
Suma przychodów ogółem	15 827	23 701

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Spółka nie wyodrębniła, jak dotąd, segmentów branżowych z uwagi na fakt, iż działalność prowadzona na terytorium Polski oraz Unii Europejskiej jest pod względem branżowym jednorodna. Spółka nie rozróżnia obszarów na terenie Polski, ani Unii Europejskiej o odmiennym środowisku ekonomicznym, stosując jednolitą politykę cenową dla danego kraju. Podobnie jak w ubiegłym roku sprawozdawczym, podstawowym rodzajem działalności jest handel obuwem. Występuje również sprzedaż torebek, akcesoriów skórzanych i środków do pielęgnacji, a ich istotność zyskuje na znaczeniu. Na ryzyko i stopę zwrotu z inwestycji nie mają wpływu różnice pomiędzy sprzedawanymi towarami w poszczególnych jednostkach spółki (salonach sprzedaży i sklepie online).

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Amortyzacja	1 940	3 741
Zużycie materiałów i energii	286	494
Usługi obce	5 660	4 139
Podatki i opłaty	55	116
Wynagrodzenia	2 325	4 458
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	329	791
Pozostałe koszty rodzajowe	676	1 075
Rezerwy gwarancyjne		
Suma kosztów wg rodzaju	11 271	14 813
Zmiana stanu produktów		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
Koszty sprzedaży	9 949	13 069
Koszty ogólnego zarządu	1 322	1 744
Razem koszty działalności podstawowej bez wartości sprzedanych towarów	11 271	14 813

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych		
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	1 785	3 616
Amortyzacja środków trwałych	1 780	3 611
Amortyzacja wartości niematerialnych	5	5
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	155	125
Amortyzacja środków trwałych	155	125
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Wynagrodzenia	2 325	4 458
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	329	791
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej		
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych		

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	2 654	5 249
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	2 397	4 639
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	257	610

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Zysk ze zbycia majątku trwałego		
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Rozwiązanie rezerw	303	513
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	48	
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej		
Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu	519	
- w tym rozwiązanie umów najmu	385	
Przychody z tyt. różnic magazynowych	0	9
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	244	429
Pozostałe	16	194
Noty kredytowe		0
Razem	1 130	1 145

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Strata ze zbycia majątku trwałego		
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne		
Odpis aktualizujący środki trwałe	201	49
Zrealizowane reklamacje posprzedażne		2
Niedobory inwentaryzacyjne	6	45
Utylizacja towarów		
Odpisane należności	184	95
Odpisy aktualizujące zapasy		
Zwroty do dostawców		
Karty podarunkowe		
Koszty likwidacji środków trwałych		
Pozostałe – w tym:	787	272
- rezerwa na zwroty towarów	59	
- koszty sądowe	418	
- zobowiązanie wynikające z zawartej umowy	307	
Razem	1 178	463

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Aktywa finansowe	0	0
Należności	183	95

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zapasy	0	0
Wartość firmy	0	0
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
RAZEM	0	95

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek	85	141
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zysk netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Dywidendy otrzymane		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących		
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	64	38
Wycena instrumentów pochodnych		
Pozostałe	1	2
RAZEM	150	181

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Koszty z tytułu odsetek	243	445
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych		
Straty netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Straty netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Wycena instrumentów pochodnych		
Odpisy aktualizujące wartość odsetek		
Aktualizacja wartość inwestycji		
Pozostałe	62	93
RAZEM	305	538

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY, EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2020 i 2019 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy		

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Dotyczący roku obrotowego		
Korekty dotyczące lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	18	-52
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	18	-52
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	18	-52

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	-1 093	160
Podatek dochodowy	18	52
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	-1 112	108
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową (19%)	0	21
Wykorzystanie nieaktywowanej straty podatkowej	0	228
Różnice trwałe	0	(155)
Podatek dochodowy	18	52

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Zysk przed opodatkowaniem	-1 112	108
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania		
Przychody wyłączone z opodatkowania	1 114	736
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania		
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	4 269	6 171
Dochód do opodatkowania	0	742
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata		742
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0	0
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego dochodowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)	0	0

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Podatek dochodowy dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i wartości niematerialnych	289	0	49	240

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rezerwa na reklamacje				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	243	0	159	84
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	86	0	11	75
Rezerwy na usługi księgowe i badanie bilansu	25	40	25	40
Różnice przejściowe w środkach trwałych	9	0	6	3
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	184	0	9	175
Zobowiązania przeterminowane zgodnie z art.. 15b ustawy o podatku od towarów i usług				
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnym okresie	601	0	91	510
Odpisy aktualizujące wartość towarów	50	0	0	50
Rezerwa na niezafakturowane koszty	281	183	24	440
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań walutowych				
Odsetki naliczone od pożyczki	263	71	0	334
Rezerwy na koszty najmu	25	0	25	0
Suma ujemnych różnic przejściowych	2 056	294	399	1 951
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	391	55	76	370
Odpis na aktywo z tytułu odroczonego podatku				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku z uwzględnieniem odpisu	391	55	76	370

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	389	0	102	287
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej				
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				
Różnica między wartością bilansową ŚT w leasingu a zobowiązaniem leasingowym	9	0	6	3
Odsetki naliczone od pożyczki i weksli	706	37	0	743
Środki trwale korekta	143	0	143	0
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek				
Suma dodatnich różnic przejściowych	1 247	37	251	1 033
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	236	7	48	196

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2020	31.12.2019
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	370	391

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	196	236
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywo netto z tytułu podatku odroczonego	174	155

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W 2020 r. i roku poprzednim w spółce Prima Moda S.A. nie została zaniechana żadna prowadzona przez Spółkę działalność.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-1 093	160
Strata na działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-1 093	160
Efekt rozwodnienia:		
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-1 093	160
Zysk na jedną akcję	-0,34	0,05

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	3 200	3 200
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
- opcje na akcje		
- obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	3 200	3 200

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W 2020 i 2019 roku Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy.

Nota 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W 2020 i 2019 roku elementy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpiły.

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W 2020 i 2019 roku efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpił.

Nota 12. WARTOŚĆ GODZIWA

W okresie zakończonym 31.12.2020 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2020	31.12.2019
Własne	604	1 031
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	785	3 332
Razem	1 389	4 363

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2020	31.12.2019
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych		
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych		
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań		
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego		
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	0	0

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiadała na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. zobowiązań umownych, obligujących ją do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020 - 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020 roku		2 898	454		3 448	201	7 001
Zwiększenia, z tytułu:							
- nabycia środków trwałych							
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							
- połączenia jednostek gospodarczych							
- zawartych umów leasingu							
- przeszacowania							
- otrzymanie aportu							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- zbycia							
- likwidacji							
- sprzedaży spółki zależnej							
- przeszacowania							
- wniesienia aportu							
- inne						153	
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020 roku		2 898	454		3 448	48	6 848
Umorzenie na dzień 01.01.2020		2 577	435		2 909	0	5 921
Zwiększenia, z tytułu:		73	4		197	0	274
- amortyzacji							
- przeszacowania							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- inne							
Umorzenie na dzień 31.12.2020		2 650	439		3 107	0	6 196
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020						48	48
Zwiększenia, z tytułu:							
- utraty wartości							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących						48	48
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2020							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku		248	15		341	0	604

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2019-31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku		4 423	461		3 448	201	8 533
Zwiększenia, z tytułu:							
- nabycia środków trwałych							
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							
- połączenia jednostek gospodarczych							
- zawartych umów leasingu							
- przeszacowania							
- otrzymanie aportu							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:		1 525	7				1 532
- zbycia		1 525	7				1 532
- likwidacji							
- sprzedaży spółki zależnej							
- przeszacowania							
- wniesienia aportu							
- inne							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku		2 898	454		3 448	201	7 001
Umorzenie na dzień 01.01.2019		3 948	432		2 607		6 987
Zwiększenia, z tytułu:			9		303		312
- amortyzacji		152	9		303		464
- przeszacowania							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:			7				7
- likwidacji		1 523	7				1 530
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- inne							
Umorzenie na dzień 31.12.2019		2 577	435		2 910		5 921
Odpisy aktualizujące na 01.01.2019							
Zwiększenia, z tytułu:		48					48
- utraty wartości							
- inne		48					48
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2019		48					48
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku		273	19		538	201	1 031

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu (wg grup rodzajowych)- za okres 01.01.2020 – 31.12.2020

Wyszczególnienie	Lokale użytkowane na podstawie umów najmu Wykazywane w pozycji Aktywa z tyt. prawa użytkowania	Środki transportu Wykazywane w Rzeczowych aktywach trwałych	Razem
Wartość bilansowa netto na początek okresu	3 104	228	3 332
Wartość bilansowa netto na początek okresu (Wpływ wdrożenia MSSF 16)			
Razem wartość bilansowa netto na początek okresu	3 104	228	3 332
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)		372	372
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	1 157	103	1 260
Reklasyfikacje			
Transfer			
Amortyzacja (-)	1 472	187	1 659
Odpisy aktualizujące z tyt. Utraty wartości (-)			
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	475	310	785

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2020	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Odpisy z tyt. Likwidacji	Stan na 31.12.2020
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe			
201							201	0

Stan na 01.01.2019	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2019
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
201							201

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości						
Maszyny i urządzenia						
Środki transportu	1 065	692	373	1 032	742	290
Pozostałe środki trwałe						
Razem	1 065	692	373	1 032	742	290

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2020 – 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2020 roku		48					48
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat		-48					-48
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)							
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2020 roku	0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2019 – 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2019 roku	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat		48					48
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)							
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2019 roku	0	48	0	0	0	0	48

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2020-31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020 roku		9 942		174			244	10 360
Zwiększenia, z tytułu:							0	
- nabycia								
- przeszacowania								
- połączenia jednostek gospodarczych								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
- przeszacowania								
- inne								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020 roku		9942		174			244	10 360
Umorzenie na dzień 01.01.2020				166				166
Zwiększenia, z tytułu:				6				5
- amortyzacji				6				5
- przeszacowania								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
- przeszacowania								
- inne								
Umorzenie na dzień 31.12.2020				172				172
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020							240	240
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								
- inne								
Odpisy aktualizujące na 31.12.2020							240	240
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku		9 942		2			4	9 948

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku	0	9 942	0	174	0	0	244	10 360
Zwiększenia, z tytułu:								
- nabycia								
- przeszacowania								
- połączenia jednostek gospodarczych								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
- przeszacowania								
- inne								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku		9 942	0	174	0	0	244	10 360
Umorzenie na dzień 01.01.2019 roku	0	0	0	161	0	0	0	161
Zwiększenia, z tytułu:				5				5
- amortyzacji				5				5
- przeszacowania								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
- przeszacowania								
- inne								
Umorzenie na dzień 31.12. 2019 roku				166				166
Odpisy aktualizujące na 01.01. 2019 roku							240	240
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								
- inne								
Odpisy aktualizujące na 31.12. 2019 roku							240	240
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	0	9 942	0	8	0	0	4	9 954

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2020 – 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2020	0	0	0		0	0	240	240
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2020	0	0	0		0	0	240	240

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2019 – 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2019	0	0	0		0	0	240	240
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	240	240

Znak towarowy Prima Moda posiada nieokreślony okres użytkowania. W obecnej sytuacji nie istnieją ograniczenia zewnętrzne co do możliwości wykorzystania znaku. Realizowana przez Zarząd strategia rozwoju opiera się na potencjale posiadanego przez Spółkę znaku. Długoterminowe plany działania, ani żadne czynniki

PRIMA MODA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

zewnątrzne w żaden sposób nie ograniczają okresu użytkowania, co oznacza, iż istnieją przesłanki dla uznania, że okres użytkowania jest nieokreślony.

Test na utratę wartości

Spółka przeprowadziła procedurę testu wartości niematerialnych i prawnych pod postacią prawa do znaku towarowego Prima Moda na dzień 31 grudnia 2020 roku. Wartość przetestowanego aktywa wynosi 9.992,61 tys. PLN. Wartość jest wyższa od wartości bilansowej w kwocie 38,61 zł, a zatem nie występuje konieczność dokonania odpisu z tego tytułu.

Podstawą ujęcia prawa do znaku towarowego w bilansie Spółki była wycena wartości tego znaku, niniejsza procedura obejmuje testowanie wszystkich parametrów mających wpływ na wycenę. Dotyczy to zarówno parametrów makroekonomicznych, rynkowych, branżowych oraz prognoz finansowych samej Spółki.

Wycena do prawa do znaku towarowego dokonana została dwiema metodami:

- Metodą mnożnikową opartą na przepływach generowanych przez markę – metoda firmy Interbrand;
- Metodą opartą na modelu zdyskontowanych opłat licencyjnych- metoda firmy Brandfinance.

Ostateczna wartość wyceny została ustalona poprzez uśrednienie wycen obu metod. Tym samym procedura testuje wszystkie założenia związane z wyceną każdą z metod i aby zachować porównawczość, ostateczna wartość testu została ustalona poprzez uśrednienie wyników częściowych.

Na potrzeby wyceny wartości prawa do znaku towarowego Spółki skalkulowano udział znaku towarowego w tworzeniu popytu Spółki na poziomie 51,3%. Ze względu na fakt, iż w ciągu ostatnich 12 miesięcy preferencje konsumentów nie uległy znaczącym zmianom jeśli chodzi o rynek obuwniczy.

Biorąc pod uwagę sytuację pandemiczną na świecie przygotowanie prognoz finansowych w wielu branżach jest, w porównaniu do lat poprzednich obarczone zdecydowanie większą dozą niepewności. Zarówno do zakresu poziomów przychodów i kosztów które będą realizowane w przyszłości ale również i kierunku tych zmian. Jest to dodatkowo wynikiem trudnej do przewidzenia zmiany postaw konsumenckich i sposobu życia jakie wywarła pandemia i obostrzenia z nią związane.

Z tego powodu należy przy przyjmowaniu założeń wybrać model bezpieczny i odnoszący się do odpowiednio zinterpretowanych danych historycznych:

1. Punktem wyjścia poziomu przychodów były w miarę stabilne lata 2018-2019. To generuje w 2021 roku duży wzrost w stosunku do roku poprzedniego (ze względu na niską bazę odniesienia). W latach 2022-2024 przyjęto stabilny na poziomie konserwatywnym wzrost rok do roku 5%
2. Ze względu na założenia dotyczące sprzedaży założono wzrost efektywności sprzedaży rok do roku na poziomie 0,95% startując w roku 2021 z poziomu 61% w stosunku do 63% w roku 2018 i 62.6% w 2019
3. Dla zasady ostrożności założono koszty ogólnego zarządu na bezpiecznym poziomie zbliżonym do poziomu roku 2019
4. W podobnym podejściu koszty sprzedaży założono na poziomie roku 2019 i wyższym niż w roku 2018 Do analizy nie brano poziomu roku 2020 jakie nietypowego
5. Na potrzeby metody DCF w zakresie wartości rezydualnej przyjęto stałą stopę wzrostu na poziomie 1.5% (co jest założeniem adekwatnym w stosunku do założonego poziomu wzrostu w okresie szczegółowej prognozy)
6. Przyjęta i wyliczona do kalkulacji stopa WACC została zróżnicowana w poszczególnych okresach i zawiera się w zakresie (według metody od 8.14% do 10% % oraz 10.96% do 12.00%)

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Struktura własności**

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Własne	9 948	9 954
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	9 948	9 954

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Spółka nie posiada wartości niematerialnych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz takich, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Spółka nie posiadała na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. zobowiązań umownych, obligujących ją do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH**Zmiany stanu wartości firmy**

Zarówno w roku 2020 i 2019 nie wystąpiła w Spółce zmiana wartości firmy.

Połączenia jednostek gospodarczych

W 2020 roku nie nastąpiły żadne akwizycje, w których uczestniczyłaby spółka Prima Moda S.A. jako podmiot przejmujący lub też podmiot przejmowany. Powyższy stan odnosi się również do roku 2019.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Spółka Prima Moda S.A. na dzień bilansowy 31.12.2020 oraz 31.12.2019 nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

W ciągu roku 2020 oraz na dzień 31.12.2020 spółka Prima Moda S.A. nie była udziałowcem w żadnej innej jednostce podporządkowanej. Również w ciągu 2019 r. spółka nie była udziałowcem w innej jednostce podporządkowanej.

Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Kaucje gwarancyjne		196
Pozostałe		
RAZEM		196

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Nota 18. ZAPASY**

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	4 868	6 708
Zapasy brutto	4 868	6 708
Odpis aktualizujący stan zapasów	50	50
Zapasy netto, w tym:	4 868	6 658
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	4 868	6 658
Zaliczki na zapasy	1 041	675

Działalność Spółki obejmuje sprowadzanie towarów modowych i sezonowych, które zamawia się z wydłużonym wyprzedzeniem czasowym z obowiązkiem wpłaty zaliczki. W branży modowej jest oczywistym, że o nowym sezonie myśli się, nie kwartał, czy pół roku przed nim, ale 2-3 lata do przodu. Również w taki sposób organizowane były targi, na których zamawiane były towary na kolejne sezony. Wskazana sytuacja jest sytuacją normlaną w branży, w której działa Spółka i w tym zakresie nie identyfikujemy wątpliwości czy zagrożeń.

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku		
Produkty gotowe		
Towary	4 868	6 658
Zapasy ogółem (wartość brutto), w tym:	4 868	6 658

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Zapasy w okresie 01.01.2020 – 31.12.2020 r.**

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie				4 818	4 818
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie					
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie					

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2020 roku				50	50
Zwiększenia w tym:					
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					
- przemieszczenia					
- inne					
Zmniejszenia w tym:					
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
Stan na dzień 31.12.2020 roku				50	50
Stan na dzień 01.01.2019 roku				50	50
Zwiększenia w tym:					
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					
- przemieszczenia					
- inne					
Zmniejszenia w tym:					
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
Stan na dzień 31.12.2019 roku				50	50

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Nota 19. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANA**

Spółka Prima Moda S.A. w 2020 r. jak również w 2019 r. nie wykonywała na rzecz innych podmiotów usług budowlanych oraz nie zawierała umów z tego tytułu.

Nota 20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe	897	818
- od jednostek powiązanych		
- od pozostałych jednostek	897	818
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)		
Należności handlowe netto	897	818

Spółka dokonuje sprzedaży na rzecz klientów detalicznych, tym samym brak jest należności z odroczonym terminem płatności. Nie istnieje zatem dodatkowe ryzyko kredytowe, charakterystyczne dla transakcji sprzedaży z odroczonym terminem płatności i w związku z tym oceną ich jako należności wątpliwe oraz koniecznością utworzenia odpisu aktualizującego.

Należności handlowe występują w związku ze sprzedażą przez platformę Zalando.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

Spółka Prima Moda S.A. w 2020 r. jak również w 2019 r. nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności handlowych.

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Spółka Prima Moda S.A. w 2020 r. jak również w 2019 r. nie dochodziła należności na drodze sądowej.

Nota 21. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	1 834	1 080
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	159	64
- z tytułu ceł		
- z tytułu ubezpieczeń		
- zaliczki na dostawy	404	224
- z tytułu innych rozrachunków z pracownikami	872	315
- kaucje	66	319
- inne	333	158
Odpisy aktualizujące	267	95
Pozostałe należności netto	1 567	985

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności, w tym:	1 834	1080
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	1 834	1080

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Odpisy aktualizujące	267	95
Pozostałe należności netto	1 567	985

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego

Spółka Prima Moda S.A. w 2020 r., jak również w 2019 r., nie wykazuje należności pozostałych dochodzonych na drodze sądowej.

Nota 22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
- ubezpieczenia majątkowe	24	31
- ubezpieczenia OC		
- nowe projekty	381	338
- koszty szkolenia		
- leasingi zaliczki	1	1
- koszty następnego roku	4	
- prowizje od kredytów	5	
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	2	4
- koszty emisji obligacji		
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	417	375

Nota 23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	268	33
Inne środki pieniężne:	16	
Środki pieniężne w drodze	16	
Lokaty overnight		
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy		
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy		
Środki pieniężne na rachunku VAT		
Inne aktywa pieniężne:	12	
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	296	33

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31.12.2020	31.12.2019
Poręczenie		
Zabezpieczenie linii kredytowej	0	0
Razem	0	0

Nota 24. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Liczba akcji	3 200	3 200
Wartość nominalna akcji	0,50	0,50
Kapitał zakładowy	1 600	1 600

Kapitał zakładowy - struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczb a akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
SERIA A1	Co do głosu	Brak	1 500	0,5	750	gotówka / kapitał zapasowy	20.06.2007
SERIA A2	Brak	Brak	100	0,5	50	Gotówka	20.06.2007
SERIA B	Brak	Brak	400	0,5	200	Gotówka	20.06.2007
SERIA C	Brak	Brak	1 200	0,5	600	Gotówka	05.12.2007

Akcje serii A1 uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypada dwa głosy. Akcjom serii A2, B, i C przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz-Plesiak	1 820 000	56,87%	3 320 000	70,63%
Pozostali akcjonariusze	1 380 000	43,13%	1 380 000	29,37%
Razem	3 200 000	100%	4 700 000	100,00%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	2020	2019
Kapitał na początek okresu	1 600	1 600
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0
Kapitał na koniec okresu	1 600	1 600

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,5 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 25. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 13 800 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 942 tys. PLN. W kolejnych latach obrotowych kapitału zapasowy był zwiększany i zmniejszany o osiągnięte wyniki, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Na dzień 31.12.2020 r. kapitał zapasowy wynosi 9 673 tys. PLN i przedstawiony jest szczegółowo w notcie 27.

Nota 26. AKCJE WŁASNE

Zarówno 2020 r. jak i w 2019 r. spółka nie dokonywała zakupu akcji własnych. Na dzień 31.12.2020 oraz 31.12.2019 spółka nie posiadała akcji własnych.

Nota 27. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał zapasowy	9 673	9 513
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostały kapitał rezerwowy		
RAZEM	9 673	9 513

Szczegółowe informacje o instrumentach finansowych są ujęte w notcie nr 40 sprawozdania finansowego.

Nota 28. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Zgodnie z wymogami Kodeksu spółek handlowych, Spółka jest zobowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Wynik finansowy z lat ubiegłych został skorygowany o ujawnione błędy lat poprzednich wynikające z ustalenia poprawnego salda rozrachunków z tytułu nierozliczonych środków pieniężnych w drodze w kwocie 807 tys. PLN.

	Pozycja sprawozdawcza	Wartość w roku poprzedzającym	Kwota korekty	Wartość po doprowadzeniu do porównywalności
1	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	840	-807	33
2	Niepodzielony wynik finansowy, korekty lat poprzednich	-189	-807	-996
3	Aktywa razem	29 562	-807	28 755
4	Kapitał własny	11 084	-807	10 277

Stwierdzona nieprawidłowość nie mogła zostać odniesiona retrospektywnie mimo podjęcia wszelkich racjonalnych czynności w celu ustalenia daty ich wystąpienia, stąd dane porównawcze skorygowano w bieżącym okresie, począwszy od najwcześniejszego z możliwych okresów (MSR 8, par. 49).

Nota 29. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty	5 509	6 128
Obligacje		
Pożyczki	2 740	1 264
Suma kredytów, pożyczek oraz obligacji tym:	8 249	7 392
- długoterminowe	1 054	
- krótkoterminowe	7 195	7 392

Spółka w ramach działań pomocowych realizowanych przez polski rząd w 2020 r. otrzymała z

- Polskiego Funduszu Rozwoju subwencje w kwocie 1.405.144,74 zł;
- dotacje w PARP na pomoc średnim przedsiębiorcom, którzy znaleźli się w trudnej sytuacji ekonomicznej w związku z zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek wystąpienia pandemii COVID-19, w kwocie 107.676,09 zł.

Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) została zaprezentowana w zobowiązaniach. Z uwagi na incydentalny charakter subwencji i założenia zawartej umowy- 25% subwencji podlega bezwarunkowo zwrotowi, pozostała część może zostać umorzona po spełnieniu przez jednostkę określonych warunków, została wykazana w tej części w zobowiązaniach krótkoterminowych.

Dotacja z PARP została wykazana rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

Struktura zapadalności kredytów, pożyczek oraz obligacji

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty, pożyczki oraz obligacje krótkoterminowe	7 195	7 392
Kredyty, pożyczki oraz obligacje długoterminowe	1 054	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat		
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Kredyty, pożyczki oraz obligacje razem	8 249	7 392

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2020**

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki i wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Pożyczka	1 000	1 334	Odsetki ustawowe	09.04.2024	Brak
Pożyczka PARP	1 405	1 405	Brak	06.2023	Brak
Kredyt w rachunku bieżącym ING	3 000	2 900	WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku	11.03.2022	1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki 2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów 3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki 4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych 5) Gwarancja BGK de minimis w kwocie 1 800 000 PLN (60% przyznanej kwoty)
Kredyt ING	4 000	2 599	WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku	09.10.2023	1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki 2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów 3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki 4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych
RAZEM	7 000	6 833			

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym oraz po dniu sprawozdawczym nie wystąpiły przypadki niewywiązania się ze spłaty kapitału bądź odsetek. Spółka krótkookresowo wspiera finansowanie kredytem w rachunku bieżącym.

W 2020 roku Spółka w związku z pandemią COVID-19 korzystała z czasowego odroczenia spłaty rat kredytu udzielonego przez ING.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2019

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki i wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Pożyczka	1 000	1 264	Odsetki ustawowe	09.04.2024	Brak

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Kredyt w rachunku bieżącym ING	3 000	3013	WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku	10.08.2020	1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki 2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów 3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki 4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych 5) Gwarancja BGK de minimis w kwocie 1 800 000 PLN (60% przyznanej kwoty)
Kredyt ING	4 000	3 115	WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku	09.04.2024	1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki 2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów 3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki 4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych
RAZEM	7 000	7 392			

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2020		31.12.2019	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		8 249		7 392
EUR				
USD				
GBP				
CHF				
Kredyty i pożyczki razem	X	8 249	X	7 392

Nota 30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania leasingowe	810	3 485
Obligacje		
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Inne		
Razem zobowiązania finansowe	810	3 485
- długoterminowe	429	1 785
- krótkoterminowe	381	1 700

Zobowiązania leasingowe

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	381	1 785
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	429	1 700
- od roku do pięciu lat	429	1 700
- powyżej pięciu lat		
Zobowiązania leasingowe razem	810	3 485

Nota 31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE**Zobowiązania handlowe**

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania handlowe	5 453	5 140
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec jednostek pozostałych	5 453	5 140

Spółka na dzień bilansowy identyfikuje zobowiązanie pozabilansowe w kwocie 398,5 tys. PLN wynikające z zawartej ugody, które na dzień sporządzenia sprawozdania zostało już umorzone i z tego tytułu nie jest ujęte w księgach i sprawozdaniu finansowym.

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	745	1 115
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	163	230
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania	-98	29
Rozliczenia międzyokresowe bierne		25
Razem inne zobowiązania	810	1 399

Nota 33. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Jednakże na podstawie art. 4 Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami, Zarząd w porozumieniu z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów podjął decyzję o nietworzeniu od 2009 r. odpisów na zakładowy fundusz socjalny.

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie udzielała w roku obrotowym żadnych gwarancji ani poręczeń i na dzień 31.12.2020 jak również na dzień 31.12.2019 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

Nota 35. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Należności z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży**

Na dzień 31.12.2020 r. jak również na dzień 31.12.2019 r. spółka nie posiada należności z tytułu umów leasingu finansowego.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Wyszczególnienie	31.12.2020		31.12.2019	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	100	100	88	88
W okresie od 1 do 5 lat	341	341	212	212
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	441	441	300	300
Przyszły koszt odsetkowy	23	X	5	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat	346	369	300	300
- krótkoterminowe		100		88
- długoterminowe		269		212

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2020r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
PKO Leasing S.A.	B/OWR/2016/07/0047	63	63	PLN	2020-05	3	Opcja zakupu	X
PKO Leasing S.A.	CFM/1/0857/18/0002	64	64	PLN	2021-11	14	Opcja zakupu	X
Volkswagen Financial Services	8197329-1419-01046	21	21	PLN	2021-12	9	Opcja zakupu	X
PKO Leasing S.A.	CFM/1/0857/18/0001	32	32	PLN	2021-01	5	Opcja zakupu	X
Volkswagen Financial Services	8197329-1417-11430	28	28	PLN	2022-09	26	Opcja zakupu	X
BMW Financial Services	LR/17311/0220	141	141	PLN	2023-02	102	Opcja zakupu	X
BMW Financial Services	LO/36952/0920	208	208	PLN	2024-08	188	Opcja zakupu	X

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2020 r.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Samochody osobowe	0	0	373	0	373
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	0	373	0	373

Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2020	31.12.2019
Dotacje		
Przychody przyszłych okresów	108	69
- zwrot nakładów poniesionych na remont lokalu przez wynajmującego		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	108	69
- długoterminowe	0	65
- krótkoterminowe	108	4

Nota 37. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	84	242
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:	84	242
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	84	242

Spółka dokonała szacunku wysokości rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe, jednakże ze względu na nieistotną kwotę rezerwy spółka odstąpiła od jej ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Niska wartość rezerwy spowodowana jest faktem młodego wieku kadry pracowniczej.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ogólnymi oraz przepisami wewnętrznymi spółki, jeśli pracownik nie wykorzysta urlopu zgodnie z planem urlopów, należy go udzielić pracownikowi najpóźniej do końca trzeciego kwartału następnego roku kalendarzowego.

W razie niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Zmiana stanu rezerw**

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2020			243	
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy			159	
Stan na 31.12.2020, w tym:			84	
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			84	
Stan na 01.01.2019			250	
Utworzenie rezerwy			149	
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy			156	
Stan na 31.12.2019, w tym:			243	
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			243	

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Nota 38. POZOSTAŁE REZERWY**

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	75	86
Rezerwa restrukturyzacyjna		
Rezerwa na wydane bony towarowe		
Rezerwa na koszty usług księgowych i badania bilansu	40	25
Pozostałe rezerwy		
Razem, w tym:	115	111
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	115	111

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2020	86		25	111
Utworzone w ciągu roku obrotowego	59		40	99
Wykorzystane				
Rozwiązane	70		25	95
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2020, w tym:	75		40	115
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	75		40	115
Stan na 01.01.2019	32		240	272
Utworzone w ciągu roku obrotowego	54		25	79
Wykorzystane				
Rozwiązane			240	240
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2019, w tym:	86		25	111
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	86		25	111

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów towarów sprzedanych w ciągu ostatnich 2 lat obrotowych. Rezerwa jest szacowana na podstawie poziomu napraw gwarancyjnych oraz zwrotów odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne i zwroty oparte zostały na bieżącym poziomie

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat zwrotów i dwuletnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedawane towary.

Rezerwa restrukturyzacyjna

Spółka nie utworzyła rezerwy restrukturyzacyjnej.

Inne rezerwy

Spółka co roku tworzy rezerwy na usługi księgowe i badania bilansu.

Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Zarząd, jako główne rodzaje ryzyk występujących w działalności prowadzonej przez Spółkę Prima Moda wyróżnia:

- ryzyko zmian kursów walutowych
- ryzyko zmian stopy procentowej
- ryzyko związane z płynnością finansową

Metody zarządzania tymi ryzykami oraz innymi, mniej istotnymi zostały opisane poniżej:

Ryzyko stopy procentowej

Spółka z uwagi na zawarte umowy kredytowe oraz leasingowe jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych, które przekładają się na wysokość płaconych odsetek od kredytów oraz z tytułu leasingu. Spółka nie stosuje narzędzi zabezpieczających to ryzyko innych, niż zapisy w umowach dotyczące stopy procentowej. Spółka optymalizuje koszty finansowania, dążąc do zmiany struktury finansowania w sposób zapewniający przewidywalną wysokość płatności odsetkowych.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z dwóch głównych powodów. Po pierwsze z uwagi na fakt, iż w przeważającej części koszty na zakup towarów wyrażone są w walucie EUR i USD, a po drugie w związku z zawartymi umowami najmu powierzchni handlowych denominowanych w EUR (stawki za m²). Powoduje to, iż dla Spółki korzystna jest aprecjacja PLN. Natomiast ewentualna deprecjacja mogłaby wpłynąć negatywnie na poziom kosztów operacyjnych, oraz walutowe różnice kursowe wykazywane w działalności finansowej. Całość kosztów związana z zakupem towaru może być przerzucana na klienta. Spółka nie stosowała w ciągu roku krótkoterminowych instrumentów pochodnych (na dzień sprawozdawczy brak takich pozycji).

Ryzyko cen towarów

Ceny towarów ustalane są przez Spółkę przed rozpoczęciem okresu sprzedaży, na podstawie historycznych cen oferowanych w sklepach własnych i wybieranych przez klienta towarów oraz oferty cenowej konkurencji.

Marka PRIMA MODA znajduje się w średniej i wyższej półce cenowej, która według dostępnych analiz i wypowiedzi analityków branży nie jest narażona tak bardzo na wahania, jak inne.

Towary kupowane w walucie obcej mają wpływ na osiągnięty poziom marży brutto na sprzedaży, a Spółka na etapie określania cen stosuje budżetowy kurs waluty wyższy od bieżącego oraz zawarty w projekcji sezonowej tworzonej na potrzeby wewnętrzne.

Spółka ma możliwość zmiany ceny w każdej chwili cyklu życia produktu również poprzez okresowe promocje i rabaty aby prawidłowo wypozycjonować swoje produkty dla klientów.

Ryzyko kredytowe

Spółka ocenia ryzyko zdolności spłaty udzielonych pożyczek i stara się monitorować zdolność swoich pożyczkobiorców w celu zminimalizowania ryzyka niespłacenia przez nich zaciągniętych zobowiązań.

Spółka lokuje swoje środki, jak również korzysta z limitu kredytowego w banku ING Bank Śląski..

Ryzyko związane z płynnością

Spółka identyfikuje ryzyko związane z płynnością i możliwością spłaty swoich zobowiązań.

Stara się tym ryzykiem zarządzać poprzez współpracę z największymi niezależnymi bankami, posiadanie w jednym z nich limitu w rachunku bieżącym (szybki dostęp do gotówki). Ponadto Spółka jest detalistą (uzyskiwanie zapłaty w momencie sprzedaży) a swoje zobowiązania handlowe reguluje przeważnie z odroczonym terminem płatności.

Spółka jako podmiot notowany na GPW ma możliwość skorzystania z emisji obligacji lub akcji w celu pozyskania środków pieniężnych.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

	Nieprzeterminowane	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2020 roku	9 229	530	1 694	1 796	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	8 249				
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	980	530	1 694	1 796	
Instrumenty pochodne					
31 grudnia 2019 roku	8 658	473	1 941	1 272	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	7 392	0	0	0	
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 266	473	1 941	1 272	
Instrumenty pochodne					

Nota 40. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH**Klasyfikacja aktywów do grup instrumentów finansowych
Aktywa finansowe według tytułów****Klasyfikacja według MSR 39**

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	897	1 485	897	1 485
- Pożyczka		667		667
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	897	818	897	818
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0		0
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy		0		0
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	4 628	3 875	4 628	3 875
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń		0		0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	296	840	296	840

Klasyfikacja według MSSF 9

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe *	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	5 877	7 182	5 581	6 345
- Pożyczki udzielone	669	667	669	667
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	897	1 803	897	1 803
- Papiery wartościowe dłużne	4 015	3 875	4 015	3 875
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	296	840		0
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy		0		0

Na dzień 31.12.2020 Spółka wykazuje pożyczkę wraz z należnymi odsetkami w kwocie 669 tys. PLN (vs 667 tys. PLN na dzień 31.12.2019). Oprocentowanie 2% w skali roku. Termin spłaty 28.02.2020. Pożyczka nie została spłacona

Na dzień 31.12.2020 Spółka wykazuje w bilansie inwestycje krótkoterminowe o wartości nominalnej 4 015 tys. PLN.

Papiery wartościowe dłużne zostały wyemitowane w dniu 31.12.2018 r. z terminem wymagalności na 31.12.2020 r., lub na każde żądanie Spółki, oprocentowanie wynosi WIBOR 3M plus marża. Oprocentowanie jest zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i poziomem rynkowym. Spółka zabezpieczona jest tytułem prawnym do postawienia ich w stan natychmiastowej wymagalności.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Spółka nie dokonała zmiany modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych, co skutkowało koniecznością reklasyfikacji aktywów finansowych lub zmianą wyceny.

Zobowiązania finansowe według tytułów**Klasyfikacja według MSR 39**

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa	
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		0
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym	14 512	12 836
- kredyty	5 509	6 128
- pożyczki	2 740	1 264
- obligacje	0	0
- zobowiązania handlowe	5 453	5 140
- zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	810	304

Klasyfikacja według MSSF 9

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa	
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	14 512	12 836
- kredyty	5 509	6 128
- pożyczki	2 740	1 264
- obligacje		0
- zobowiązania handlowe	5 453	5 140
- zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	810	304

Spółka w trakcie 2018 roku zaciągnęła 2 umowy finansowe w banku ING:

- w dniu 10.10.2018 roku w kwocie 3 000 tys. PLN na finansowanie bieżącej działalności. Oprocentowanie to WIBOR 1M + marża. Termin spłaty 11.03.2022. Odsetki płatne miesięcznie. Saldo wraz odsetkami na dzień 31.12.2020 wynosi 2.900 tys. PLN. Zabezpieczenie zostało szczegółowo opisane w nocie „Kredyty i pożyczki”.
- w dniu 12.10.2018 roku w kwocie 4 000 tys. PLN na cele związane z działalnością gospodarczą. Oprocentowanie to WIBOR 1M + marża. Termin spłaty 09.10.2023. Saldo wraz odsetkami na dzień 31.12.2020 wynosi 2.599 tys. PLN. Odsetki płatne miesięcznie. Zabezpieczenie zostało szczegółowo opisane w nocie „Kredyty i pożyczki”.

Na dzień 31.12.2019 oraz 31.12.2020 Spółka posiada zobowiązanie z tyt. otrzymanej pożyczki. Wartość nominalna pożyczki wraz odsetkami wynosi 1 334 tys. PLN na dzień 31.12.2020 (vs 1 264 tys. PLN na 31.12.2019). Oprocentowanie pożyczki 7% w skali roku, oprocentowanie stałe. Termin wymagalności pożyczki wraz z odsetkami to 31.12.2018, stąd na dzień bilansowy jest ona wykazywana jako zobowiązanie krótkoterminowe.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych są zbliżone do ich wartości bilansowych na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku.

Wartość godziwa to cena, którą otrzymano by za zbycie składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku jak również na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała kontraktów zabezpieczających.

Analiza wrażliwości Spółki na zmiany stóp procentowych

Zmiana stóp procentowych o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę zysku przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne, w szczególności kursy walut obcych pozostaną niezmiennione.

	31.12.2020		31.12.2019	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	-15	15	-16	16

Analiza wrażliwości Spółki na zmianę kursu walutowego

Spółka ponosi ryzyko kursowe związane głównie z zakupami towarów. Waluty stosowane w tych transakcjach to euro oraz USD.

W przypadku przeliczenia zobowiązań denominowanych w walucie obcej na dzień 31 grudnia 2020 i 31 grudnia 2019 roku, zmiana wartości waluty obcej w odniesieniu do złotego o 5% spowodowałaby następującą zmianę zysku przed opodatkowaniem:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Wzrost 5%	Spadek 5%	Wzrost 5%	Spadek 5%
Zobowiązania denominowane w USD	-24	24	- 17	20
Zobowiązania denominowane w EUR	-66	66	- 43	73

Na dzień 31.12.2020 r. i na dzień 31.12.2019 r. spółka nie posiadała instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość godziwą.

Na dzień 31.12.2020 r. i na dzień 31.12.2019 r. spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne.

Nota 41. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje kapitał za pomocą Wskaźnika Zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się, jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek (obejmujących bieżące i długoterminowe kredyty i pożyczki) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wraz z zadłużeniem netto.

Spółka, realizując sprzedaż detaliczną zleca produkcję u zewnętrznych kontrahentów przez co korzysta z kredytów kupieckich z odroczonym terminem płatności. Jest to jedna z głównych form stosowana przy optymalizacji procesu zarządzania kapitałem obrotowym. Ze względu na mocno rozproszone portfolio

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

dostawców Spółka w tych relacjach ma przewagę negocjacyjną co pozwala na uzyskanie przewagi konkurencyjnej.

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty i pożyczki	7 195	7 410
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	296	840
Zadłużenie netto	6 899	6 570
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	9 184	11 084
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	9 184	11 084
Wskaźnik dźwigni	75,13%	59,27%

Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Na dzień 31.12.2020 r. jak i na dzień 31.12.2019 r. spółka nie prowadziła programów akcji pracowniczych, w ramach, których to programów byłyby przyznawane uprawnionym pracownikom lub ich grupom opcje na akcje lub warranty.

Nota 43. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI**Jednostka dominująca całej Grupy**

PRIMA MODA S.A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2020 roku żadna spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2020 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie jest uczestnikiem żadnego wspólnego przedsięwzięcia.

Powiązania osobowe z jednostką

Osobą powiązaną ze spółką jest Pani Renata Jankiewicz-Plesiak, która jest znaczącym akcjonariuszem spółki Prima Moda S.A. Pani Renata Jankiewicz-Plesiak prowadzi również działalność gospodarczą pod firmą „Fashion Consulting Renata Jankiewicz-Plesiak”, w zakresie usług doradczych oraz posiada umowę o pracę ze Spółką. Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę wynosi: 34 tys. PLN rocznie. Wartość należności, która może być postawiona przez Spółkę w stan natychmiastowej wymagalności, z tytułu papieru wartościowego dłużnego, oprocentowanego na warunkach rynkowych i zgodnych z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa wynosi 468,00 tys. PLN wraz z odsetkami na dzień 31.12.2020 r.

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Saldo rozrachunków z Panią Renatą Jankiewicz-Plesiak na dzień 31.12.2020 wynosi 481 tys. PLN i wynika z pobranych zaliczek na uczestnictwo w targach branżowych i zakup towarów.

Saldo rozrachunków z pozostałymi osobami powiązаныmi ze spółką na dzień 31.12.2020 wynosi 71 tys. PLN i wynika z pobranych zaliczek na delegacje i bieżące płatności z tytułu zaliczek na poczet zakupu towarów w ramach uczestnictwa w targach branżowych.

Spółka posiada zobowiązanie względem podmiotu powiązanego z tytułu umowy pożyczki wraz z odsetkami na kwotę 1.334 tys. PLN

Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych w roku 2020 wynosi łącznie 200 tys. PLN z pozostałymi podmiotami powiązаныmi, tj. bliskimi członkami rodziny z osobą zarządzającą.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W dniach 22 i 23 marca 2016 roku pożyczka została spłacona przez Pana Dariusza Plesiaka w wysokości 1.000.000,00 PLN. Na dzień 31.12.2020 r. Spółka posiada należność z tytułu pożyczki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 669 tys. PLN.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W roku 2020 i latach ubiegłych były udzielane członkom Zarządu zaliczki w związku z wykonywaną przez nich pracą na rzecz Spółki. Wartość należności, która może być postawiona przez Spółkę w stan natychmiastowej wymagalności, z tytułu papieru wartościowego dłużnego, oprocentowanego na warunkach rynkowych i zgodnych z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa wynosi wraz z odsetkami 3.490 tys. PLN na dzień 31.12.2020 r. Saldo rozrachunków z członkiem Zarządu na dzień 31.12.2020 wynosi 276 tys. PLN.

Transakcje z udziałem wyższej kadry kierowniczej

W roku 2020 nie były zawierane żadne transakcje z członkami wyższej kadry kierowniczej, poza transakcjami będącymi wypłatami wynagrodzeń, należnymi na podstawie zawartych umów o pracę albo innych umów związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych na rzecz spółki.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Nota 44. WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ****Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki****Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu**

	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	60	73
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Razem	60	73

Świadczenia wypłacone lub należne członkom Rady Nadzorczej

	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	4	12
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Razem	4	12

Nota 45. ZATRUDNIENIE**Przeciętne zatrudnienie**

	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Zarząd	1	1
Pracownicy salonów	17	76
Pozostali pracownicy	12	27
Razem	30	104

Rotacja zatrudnienia

	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Liczba pracowników przyjętych	0	35
Liczba pracowników zwolnionych	34	87
Razem	34	-52

Nota 46. LEASINGU OPERACYJNEGO

Nie występuje.

Nota 47. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nie występują.

Nota 48. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień publikacji sprawozdania przeciwko Spółce toczy się proces z powództwa firmy Comarch SA, która miała stworzyć dla Spółki kompleksowy program ERP. Prace trwały od 2011 roku. Pozew wpłynął do sądu 2.03.2015 roku. Wartość przedmiotu sporu wynosi 266 tys. zł. Sprawa jest w procesowaniu i na dzień bilansowy trudno stwierdzić jaki będzie jej rezultat końcowy. W związku z powyższym rezerwa na odsetki i koszty sądowe nie została utworzona.

Poza wskazaną sprawą Spółka nie jest zaangażowana w żadne istotne sprawy.

Nota 49. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku powyższe ryzyka nie dotyczą Spółki w istotnym stopniu i nie wymagają utworzenia rezerw.

Nota 50. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

Spółka nie jest podmiotem wprowadzającym na rynek (producentem lub importerem) sprzęt elektroniczny i elektryczny. Dlatego też przepisy dotyczące raportowania w tym obszarze jak również obowiązek tworzenia rezerw w związku ze użytym sprzętem elektrycznym i elektronicznym nie dotyczy Spółki.

Nota 51. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów.

Fakt wystąpienia ogłoszonej przez WHO pandemii miał wpływ na wyniki Spółki za 2020 r., jednak, w ocenie kierownictwa jednostki zdarzenia, jakie wystąpiły w I kwartale 2021 r. mogą mieć istotne znaczenia dla Spółki. Na skutek rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2 doszło do przerwania łańcucha dostaw i znaczącego wpływu na gospodarkę światową. Na dzień sporządzania sprawozdania nie są znane, ani możliwe do przewidzenia rzeczywiste skutki dla gospodarki wystąpienia pandemii. W miesiącu styczniu 2021 oraz w okresie 27 marca – 09 kwietnia 2021 r. Spółka została pozbawiona możliwości realizacji swojej działalności gospodarczej w sklepach stacjonarnych – rozporządzeniami Ministra Zdrowia, a następnie Rady Ministrów wprowadzono całkowity zakaz handlu w zakresie realizowanym przez Spółkę w jej salonach stacjonarnych.

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka nadal prowadzi sprzedaż w sklepie internetowym i na platformach internetowych, również poza granicami kraju, czym minimalizuje negatywne skutki zakazu handlu w sklepach stacjonarnych, jednak skala tej działalności nie pozwala stwierdzić, że Spółka nie odczuje skutków zaistniałej sytuacji.

W związku z objęciem działalności Spółki ustawowym zakazem prowadzenia działalności gospodarczej i wynikającym z tym znacznym spadkiem przychodów, Spółka podjęła szereg działań, mających na celu zabezpieczenie jej funkcjonowania, w tym skorzystała również z części dostępnych ustawowo mechanizmów zabezpieczających płynność, w ramach instrumentów tarczy antykryzysowej m.in. Spółka skorzystała również z subwencji Polskiego Funduszu Rozwoju w wysokości proporcjonalnej do osiągniętego poziomu spadku przychodów. Powyższe instrumenty wsparły Spółkę w funkcjonowaniu i umożliwiły jej prowadzenie działalności w okresie obowiązywania zakazu prowadzenia działalności gospodarczej.

Niemniej na chwilę obecną, w związku z wprowadzeniem zakazu prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę, a następnie wpływu tego zakazu na zwyczaje konsumenckie, kierownictwo jednostki obserwuje na bieżąco sytuację, dokonuje analiz, niemniej wskazuje, że zdarzenie nadzwyczajne i działania władz będą miały wpływ na wyniki Spółki w kolejnych okresach.

Nota 52. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Nie dotyczy.

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Nota 53. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIEOBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Spółka za lata 2020 i 2019 nie posiadała udziałów w spółkach zależnych nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Nota 54. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego	23	23
- za przegląd sprawozdania finansowego	14	14
- za usługi doradztwa podatkowego		
- za pozostałe usługi		
RAZEM	37	37

Nota 55. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Środki pieniężne w bilansie	296	841
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	25	
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepłyów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepłyów pieniężnych	296	841

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2020	01.01 -31.12.2019
Amortyzacja:	1 940	3 741
amortyzacja wartości niematerialnych	5	5
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 935	3 768
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	115	335
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek		
odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek		
odsetki otrzymane		
odsetki od dłużnych papierów wartościowych		-139
odsetki zapłacone od długoterminowych należności		
odsetki budżetowe oraz z tyt. umów leasingu	50	207
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-141	
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	206	265
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	797	
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych		
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych		
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		

Prima Moda S.A.**Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych		
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	157	
aktualizacja wartości aktywów trwałych		
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych		
Wartość netto zlikwidowanych leasingów	640	
Zmiana stanu rezerw wyniku z następujących pozycji:	-154	-169
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	-154	
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze		
wartość rezerw przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zapasów wyniku z następujących pozycji:	1474	2163
bilansowa zmiana stanu zapasów	1474	2163
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana należności wyniku z następujących pozycji:	-660	249
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-660	249
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu		
korekta o dopłaty do kapitału		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych		
stan należności przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan należności wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-548	-1 738
zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań	-3 229	-1 738
korekta o spłacony kredyt		
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu najmu i leasingu	2 681	
stan zobowiązań operacyjnych przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan zobowiązań operacyjnych wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	0	- 807

Prima Moda S.A.

Raport roczny za rok 2020. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

pozostałe		- 807
umorzone kredyty i pożyczki		
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy		

Wrocław, dnia 28.04.2021 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych