

# PRIMAMODA

**PRIMA MODA S.A.**

**RAPORT ZA ROK 2019**

**PRIMA MODA S.A.**

**Raport roczny za 2019 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 roku 2019 Spółka wypracowała zysk netto na poziomie 160 tys. zł, wynik operacyjny EBIT wyniósł 465 tys. zł, zaś EBIDTA 4 206 tys. zł.

Przedstawione rezultaty, wypracowane zostały dzięki przyjętej, wdrożonej i rozwijanej strategii sprzedaży wielokanałowej oraz konsekwentnym rozwojowi obszarów funkcjonowania Spółki i poszerzaniu jej oferty.

Dzięki rozpoczętym w roku 2019 inwestycjom w nowoczesne narzędzia informatyczne i logistyczne Prima Moda S.A. wyszła naprzeciw dynamicznie zmieniającym się potrzebom konsumentów, powiększając grono stałych klientów marki i udostępniając swoją ofertę również na rynku niemieckim.

Tak stworzona platforma efektywnej komunikacji i interakcji z odbiorcami naszych produktów, będzie rozwijana w następnych okresach, w celu jeszcze lepszego wykorzystania potencjału, jaki stwarza formuła omnichannel w sprzedaży.

Prima Moda S.A., w kolejnych okresach, skupiając się na wysokiej rentowności prowadzonej działalności, będzie kontynuowała rozwój formatów hybrydowych, łącząc najlepsze doświadczenia w prowadzeniu sklepów stacjonarnych, z możliwościami, jakie dają nowoczesne technologie, logistyka i rozwiązania IT, dostarczając wymagającym konsumentom nie tylko produkt najwyższej jakości, ale również w sposób i w czasie odpowiadający zmieniającym się potrzebom naszych klientów.

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

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 2019 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**B. WYBRANE DANE FINANSOWE**

dane w tys. zł

| Wyszczególnienie   | 01.01.2019 - 31.12.2019 |         | 01.01.2018 - 31.12.2018 |       |
|--|-------------------------|---------|-------------------------|-------|
|  | PLN                     | EUR     | PLN                     | EUR   |
| <b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>                               |                         |         |                         |       |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 23 701                  | 5 510   | 29 522                  | 6 919 |
| Koszt własny sprzedaży                                       | 13 069                  | 3 038   | 11 034                  | 2 586 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej                    | 465                     | 108     | 1 759                   | 412   |
| Zysk (strata) brutto   | 108                     | 25      | 852                     | 200   |
| Zysk (strata) netto  | 160                     | 37      | 893                     | 209   |
| Liczba akcji w sztukach                                      | 3 200                   | 3200    | 3 200                   | 3 200 |
| Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)                | 0,05                    | 0,01    | 0,28                    | 0,07  |
| <b>BILANS</b>  |                         |         |                         |       |
| Aktywa trwałe  | 14 668                  | 3 444   | 12 671                  | 2 947 |
| Aktywa obrotowe  | 14 894                  | 3 497   | 16 336                  | 3 799 |
| Kapitał własny   | 11 084                  | 2 603   | 11 113                  | 2 584 |
| Zobowiązania długoterminowe                                  | 2 2425                  | 569     | 163                     | 38    |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                 | 16 053                  | 3 770   | 17 731                  | 4 123 |
| Wartość księgowa na akcję (zł/euro)                          | 3,46                    | 0,81    | 3,47                    | 0,81  |
| <b>RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>                      |                         |         |                         |       |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej         | 3 734                   | 868     | 1 395                   | 327   |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej       | 1 408                   | 327     | -3 766                  | -883  |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej          | -5 100                  | - 1 186 | 2 126                   | 498   |

|                              | 2019         | 2018         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Wynik Operacyjny EBIT</b> | <b>465</b>   | <b>1 759</b> |
| <b>EBITDA</b>                | <b>4 206</b> | <b>2 577</b> |

| <b>Kurs EUR/PLN</b>                  | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| - dla danych bilansowych             | 4,2585      | 4,3000      |
| - dla danych rachunku zysków i strat | 4,3018      | 4,2669      |

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 2019 R. DO 31 GRUDNIA 2019 R.**

**INFORMACJE OGÓLNE**

**I. Dane jednostki:**

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Nazwa:                             | <b>PRIMA MODA</b>  |
| Forma prawna:                      | <b>Spółka Akcyjna</b>  |
| 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 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 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 31.12.2019 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 2019 roku nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej, w dniu 29 stycznia 2019 r. Spółka otrzymała oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej przez Pana Jacka Olszańskiego.

**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 2019 r. została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta i biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany 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 biegłego rewidenta.

**VI. Prawnicy:**

Kancelaria Radcy Prawnego Justyna Kurek  
ul. Mazowiecka 7/17  
00-052 Warszawa

**VII. Banki:**

|                              |                                       |
|------------------------------|---------------------------------------|
| ING Bank Śląski S.A.         | ul. Sokolskiej 34, 40-086 Katowice    |
| Bank Pekao S.A.              | ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa |
| BNP Paribas Bank Polska S.A. | ul. Kasprzaka 10/16, 01-211 Warszawa  |
| mBank S.A.                   | ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa    |

**VIII. 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

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

**IX. Znaczący Akcjonariusze:**

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

| 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%                                     |
| <b>Razem</b>                                | <b>3.200.000</b> | <b>1.600.000</b> | <b>100,00%</b>                | <b>4.700.000</b> | <b>100,00%</b>                             |

**X. Spółki zależne:**

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

**XI. 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.

**XII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17.07.2020 roku.



**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 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 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>   | 1,2  | <b>23 701</b>     | <b>29 522</b>     |
| Przychody ze sprzedaży produktów  |      |                   |                   |
| Przychody ze sprzedaży usług  |      |                   |                   |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów                                   |      | 23 701            | 29 522            |
| <b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>                     | 2,3  | <b>9 105</b>      | <b>11 034</b>     |
| Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług                              |      |                   |                   |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                      |      | 9 105             | 11 034            |
| <b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>                                      |      | <b>14 596</b>     | <b>18 488</b>     |
| Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom              |      |                   |                   |
| Pozostałe przychody operacyjne  | 4    | 1 145             | 1 256             |
| Koszty sprzedaży  | 2,3  | 13 069            | 15 536            |
| Koszty ogólnego zarządu   | 2,3  | 1 744             | 2 067             |
| Nakłady na prace badawcze i rozwojowe   |      |                   |                   |
| Pozostałe koszty operacyjne   | 4    | 463               | 382               |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>                              |      | <b>465</b>        | <b>1 759</b>      |
| Przychody finansowe   | 5    | 181               | 4                 |
| w tym: Dodatnie różnice kursowe   |      | 38                |                   |
| Koszty finansowe  | 5    | 538               | 911               |
| w tym: Ujemne różnice kursowe   |      |                   | 90                |
| Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności            |      |                   |                   |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                                     |      | <b>108</b>        | <b>852</b>        |
| Podatek dochodowy   | 6    | -52               | -41               |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>                       |      | <b>160</b>        | <b>893</b>        |
| <b>Zysk (strata) z działalności zaniechanej</b>                               | 7    |                   |                   |
| <b>Zysk (strata) netto</b>  |      | <b>160</b>        | <b>893</b>        |
| <b>Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)</b>                              | 8    |                   |                   |
| Podstawowy za okres obrotowy  |      | <b>0,05</b>       | <b>0,28</b>       |
| Rozwodniony za okres obrotowy   |      | <b>0,05</b>       | <b>0,28</b>       |
| <b>Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)</b> |      |                   |                   |
| Podstawowy za okres obrotowy  |      | 0,05              | 0,28              |
| Rozwodniony za okres obrotowy   |      | 0,05              | 0,28              |
| <b>Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)</b>   |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

|   | NOTA | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| <b>Zysk (strata) netto</b>  |      | <b>160</b>        | <b>893</b>        |
| <b>Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach</b>  |      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 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                 |
| <b>Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach</b>                                  |      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 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                 |
| <b>Suma dochodów całkowitych</b>  |      | <b>160</b>        | <b>893</b>        |
| <b>Całkowite dochody na jedną akcję</b>   |      | <b>0,05</b>       | <b>0,28</b>       |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

| <b>AKTYWA</b>                                       | <b>NOTA</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                |             | <b>14 626</b>     | <b>12 671</b>     |
| Rzeczowe aktywa trwałe                              | 13          | 1 031             | 1 881             |
| Wartości niematerialne                              | 14          | 9 954             | 9 959             |
| Aktywa z tytułu prawa użytkowania (umowy najmu)     | 13          | 3 332             | 0                 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego                 | 6           | 155               | 104               |
| Pozostałe aktywa trwałe                             | 17          | 196               | 728               |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                              |             | <b>14 936</b>     | <b>16 336</b>     |
| Zapasy  | 18          | 6 658             | 9 496             |
| Zaliczki na zapasy                                  |             | 675               |                   |
| Należności handlowe                                 | 20          | 818               |                   |
| Pozostałe należności                                | 21          | 985               | 1 234             |
| Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 40          | 4 543             | 4 402             |
| Rozliczenia międzyokresowe                          | 22          | 375               | 406               |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                  | 23          | 840               | 798               |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                 |             | <b>29 562</b>     | <b>29 007</b>     |

| <b>PASYWA</b>  | <b>NOTA</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kapitał własny</b>                                  |             | <b>11 084</b>     | <b>11 113</b>     |
| Kapitał zakładowy                                      | 24          | 1 600             | 1 600             |
| Kapitał zapasowy                                       | 25,27       | 9 513             | 8 620             |
| Akcje własne   | 26          |                   |                   |
| Pozostałe kapitały                                     |             |                   |                   |
| Niepodzielony wynik finansowy, korekty lat poprzednich | 28          | -189              |                   |
| Wynik finansowy bieżącego okresu                       |             | 160               | 893               |
| <b>Zobowiązanie długoterminowe</b>                     |             | <b>2 343</b>      | <b>163</b>        |
| Kredyty i pożyczki                                     | 29,40       |                   |                   |
| Zobowiązania leasingowe                                | 30,35       | 1 638             | 159               |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku                   | 6           |                   |                   |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów                  | 36          | 65                | 4                 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne            | 37          |                   |                   |
| Pozostałe rezerwy                                      | 38          | 640               |                   |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                    |             | <b>16 135</b>     | <b>17 731</b>     |
| Kredyty i pożyczki, obligacje                          | 29          | 7 392             | 8 078             |
| Zobowiązania leasingowe                                | 30, 35      | 1 847             | 86                |
| Zobowiązania handlowe                                  | 31          | 5 140             | 6 976             |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku                |             |                   |                   |
| Pozostałe zobowiązania                                 | 32          | 1 399             | 1 835             |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów                  | 36          | 4                 | 233               |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne            | 37          | 242               | 250               |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|                     |    |               |               |
|---------------------|----|---------------|---------------|
| Pozostałe rezerwy   | 38 | 111           | 272           |
| <b>PASYWA RAZEM</b> |    | <b>29 562</b> | <b>29 007</b> |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 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 |
|--|-------------------|-------------------|--------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------|
| <b>Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.</b> |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| <b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 r.</b>    | <b>1600</b>       | <b>8 620</b>      |              | <b>893</b>                    |                 | <b>11 113</b>         |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości                |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| Korekty z tyt. błędów poprzednich okresów            |                   |                   |              | - 189                         |                 |                       |
| <b>Kapitał własny po korektach</b>                   | <b>1600</b>       | <b>8 620</b>      |              | <b>704</b>                    |                 | <b>10 924</b>         |
| Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2018           |                   | 893               |              | -893                          |                 |                       |
| Podział zysku netto                                  |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| Wypłata dywidendy                                    |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| Suma dochodów całkowitych                            |                   |                   |              |                               | 160             | 160                   |
| <b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 r.</b>    | <b>1600</b>       | <b>9 513</b>      |              | <b>-189</b>                   | <b>160</b>      | <b>11 084</b>         |
| <b>Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018 r.</b> |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| <b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 r.</b>    | <b>1 600</b>      | <b>7 143</b>      |              | <b>1 477</b>                  |                 | <b>10 220</b>         |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości                |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| Korekty z tyt. błędów podstawowych                   |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| <b>Kapitał własny po korektach</b>                   | <b>1 600</b>      | <b>7 143</b>      |              | <b>1 477</b>                  |                 | <b>10 220</b>         |
| Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2017           |                   | 1 477             |              | -1 477                        |                 |                       |
| Podział zysku netto                                  |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| Wypłata dywidendy                                    |                   |                   |              |                               |                 |                       |
| Suma dochodów całkowitych                            |                   |                   |              |                               | 893             | 893                   |
| <b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2018 r.</b>    | <b>1 600</b>      | <b>8 620</b>      |              | <b>0</b>                      | <b>893</b>      | <b>11 113</b>         |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

|  | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>  |                   |                   |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>  | <b>108</b>        | <b>852</b>        |
| <b>Korekty razem</b>   | <b>4 444</b>      | <b>543</b>        |
| Amortyzacja  | 3 741             | 818               |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych   |                   |                   |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)  | 335               | 802               |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej   |                   |                   |
| Zmiana stanu rezerw  | -169              | 91                |
| Zmiana stanu zapasów   | 2 163             | 1 088             |
| Zmiana stanu należności  | 249               | 310               |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów   | - 1 738           | -2 272            |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów   | -137              | -301              |
| Inne korekty z działalności operacyjnej  |                   | 7                 |
| <b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>  | <b>4 552</b>      | <b>1 395</b>      |
| Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony   | -818              |                   |
| <b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>   | <b>3 734</b>      | <b>1 395</b>      |
| <b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>  |                   |                   |
| <b>Wpływy</b>  | <b>530</b>        |                   |
| Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych   |                   |                   |
| Zbycie inwestycji w nieruchomości  |                   |                   |
| Zbycie aktywów finansowych   | -2                |                   |
| Inne wpływy inwestycyjne   | 532               |                   |
| <b>Wydatki</b>   | <b>878</b>        | <b>3 766</b>      |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 4 210             | 29                |
| Nabycie inwestycji w nieruchomości   | -3 332            |                   |
| Wydatki na aktywa finansowe  |                   | 3 737             |
| Inne wydatki inwestycyjne  |                   |                   |
| <b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>   | <b>1 408</b>      | <b>-3 766</b>     |
| <b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>   |                   |                   |
| <b>Wpływy</b>  |                   | <b>6 932</b>      |
| Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału |                   |                   |
| Kredyty i pożyczki   |                   | 6 932             |
| Emisja dłużnych papierów wartościowych   |                   |                   |
| Inne wpływy finansowe  |                   |                   |
| <b>Wydatki</b>   | <b>-5 100</b>     | <b>4 806</b>      |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych  |                   |                   |
| Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli   |                   |                   |
| Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   |                   |                   |
| Spląty kredytów, pożyczek oraz obligacji   | 756               | 3 900             |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych  |                   |                   |
| Z tytułu innych zobowiązań finansowych   |                   |                   |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego  | -3 940            | 109               |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|   |               |              |
|---|---------------|--------------|
| Odsetki   | -404          | 732          |
| Prowizje bankowe  |               | 65           |
| Inne wydatki finansowe  |               |              |
| <b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b> | <b>-5 100</b> | <b>2 126</b> |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)</b>             | <b>43</b>     | <b>-245</b>  |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>  |               | <b>-245</b>  |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych    |               |              |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                 | <b>798</b>    | <b>1 043</b> |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>             | <b>841</b>    | <b>798</b>   |

---

## **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 2019 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2018, 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 2019 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 2019 rok:

MSSF 9 „Prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem”. Obowiązuje do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Zmiana pozwala jednostkom wyceniać aktywa finansowe z tak zwanym prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spółka spełnia warunek – zamiast dokonywania wyceny wartości godziwej przez wynik finansowy.

MS 19 „Świadczenia pracownicze” – poprawki standardu określają wymogi związane z ujęciem księgowym modyfikacji, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń.

**MSSF 16 „Leasing”** – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Zgodnie z wymogami MSSF, od dnia 1 stycznia 2019 roku, Spółka stosuje wymogi nowego Standardu dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zastosowanie nowego Standardu zostało dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16. Spółka dokonała wdrożenia MSSF 16 przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, dlatego też, dane porównawcze za 2018 rok nie zostały przekształcone. Począwszy od 1 stycznia 2019 Spółka ocenia, czy umowa stanowi lub zawiera leasing w oparciu o definicję leasingu opisaną w MSSF 16. Zgodnie z MSSF 16, umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy umową przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient dysponuje łącznie następującymi prawami: prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Spółka stosuje nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 r. lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 r. stosuje praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Zamiast tego, Spółka stosuje MSSF 16 jedynie do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.



Zgodnie z MSSF 16, Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu dla wszystkich umów leasingu, z wyjątkiem przypadków, gdy MSSF 16 przewiduje zwolnienia dotyczące ujęcia. Dla niezakończonych na 1 stycznia 2019 r. umów leasingu, klasyfikowanych obecnie jako leasingi operacyjne, Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu następująco: - zobowiązanie leasingowe wycenia w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej dla danej umowy w dniu pierwszego zastosowania, - wartość prawa do użytkowania bazowych składników aktywów dla poszczególnych umów leasingowych (odrębnie dla każdej umowy) ustala w wartości równej zobowiązaniu leasingowemu. Spółka skorzystała z praktycznego rozwiązania opisanego w par C10b MSSF 16 w odniesieniu do tych umów leasingowych.

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia prawo do użytkowania składnika aktywów podobnie jak inne trwałe aktywa niefinansowe a zobowiązanie z tytułu leasingu podobnie do zobowiązań finansowych. W rezultacie, po początkowym ujęciu, Spółka ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Na początkową wycenę zarówno aktywów jak i zobowiązań istotny wpływ ma ustalenie okresu leasingu. Zgodnie z definicją okresu leasingu wg MSSF 16, okres ten obejmuje okres nieodwoływalny oraz okresy, które wynikają z opcji przedłużenia lub opcji wypowiedzenia, o ile istnieje uzasadniona pewność, że Spółka wykona opcję przedłużenia lub z opcji wypowiedzenia nie skorzysta.

Ponadto, Spółka dokonała innych subiektywnych ocen przy dokonywaniu szacunków i założeń, mających wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz praw do użytkowania składników aktywów, w zakresie: - określenia krańcowych stóp procentowych, stosowanych przy dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych; - wskazania okresów użyteczności praw do użytkowania składników aktywów, ujętych na dzień 1 stycznia 2019 roku; - struktury stałych i zmiennych płatności w umowie.

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma: a) stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na podstawie WIBOR 1m dla umów leasingowych wyrażonych z opłatami określonymi w PLN oraz LIBOR 1m dla umów leasingowych z opłatami wyrażonymi w EURO zgodnie z warunkami finansowania zewnętrznego oraz b) premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową.

Spółka stosuje procent składany przy kalkulacji miesięcznego dyskontowania przepływów pieniężnych.

Dla niezakończonych na 1 stycznia 2019 r. umów leasingów, które zostały wcześniej sklasyfikowane jako leasingi finansowe zgodnie z MSR 17, wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 roku została określona jako wartość bilansowa składnika aktywów objętego leasingiem i zobowiązania z tytułu leasingu bezpośrednio sprzed tego dnia wycenioną zgodnie z MSR 17.

Spółka dokonała kalkulacji wpływu MSSF 16 i na dzień 1 stycznia 2019 roku. Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania równe zobowiązaniom z tytułu leasingu w kwocie równej w wysokości 7 089,32 tys. PLN, co nie spowodowało powstania różnicy wartości do ujęcia w pozycji zysków zatrzymanych.

Wpływ na sprawozdanie finansowe na dzień początkowego zastosowania przedstawia się następująco:

| Przed zmianą MSR 17        | Po zmianie od 01.01.2019 MSSF 16 |                        |         |  |  |
|----------------------------|----------------------------------|------------------------|---------|--|--|
| Usługi obce za 12 miesięcy | Amortyzacja za 12 miesięcy       | Odsetki za 12 miesięcy | Razem   | Aktywa używane na podstawie umów leasingu stan na 01.01.2019 | Zobowiązania z tytułu umów leasingu stan na 01.01.2019 |
| 3138,67                    | 3181,39                          | 138,35                 | 3319,74 | 7089,32  | 7089,32  |

**Interpretacja KIMSF Nr 23 Komitetu ds. Interpretacji MSSF, opublikowana 7 czerwca 2017 r. „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”,** wyjaśnia sposoby stosowania wymogów dotyczących ujmowania i wyceny zawartych w MSR 12, jeżeli istnieje niepewność co do traktowania

podatkowego dochodu. W takich okolicznościach jednostka ujmuje i wycenia swoje bieżące należności i zobowiązania podatkowe lub aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z wymogami MSR 12, w oparciu o dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową), podstawy opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe ustalane z zastosowaniem danej interpretacji.

Niepewne ujęcie podatkowe istnieje, gdy jednostka nie ma pewności co do tego, czy jej interpretacja danego zdarzenia ekonomicznego będzie zaakceptowana przez organ podatkowy, w zakresie podjętej decyzji jednostki o dokonaniu odliczenia konkretnego kosztu lub też niewykazaniu w deklaracji podatkowej określonej pozycji przychodów, jeżeli jej akceptowalność jest niepewna w świetle przepisów podatkowych.

Wyjaśnienia zawarte w KIMSF nr 23 mają zastosowanie do wszystkich wymiarów rachunkowości podatku dochodowego w sytuacji, gdy występuje niepewność co do sposobu ujęcia jakiejś pozycji związanej z podatkiem dochodowym, np. pozycji zysku lub straty podlegającej opodatkowaniu, strat lub ulg podatkowych czy też stawek podatkowych.

Interpretacja KIMSF nr 23 zaczęła obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później, ale dozwolone jest też jej wcześniejsze zastosowanie.

Według jednostki nie zaistniały żadne okoliczności, które powodowałyby potrzebę ujawnienia, zgodnie z MSR 1, subiektywnych osądów i szacunków dokonanych przy ustalaniu niepewnych pozycji podatkowych.

**Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

**Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Według szacunków jednostki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, poza zmianami MSSF 16 „Leasing”.

**Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie**

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujące nowe standardy zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 28 lutego 2017 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

**MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

**MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),

**Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

Roczne zmiany do MSSF 2015-2017 wprowadzają zmiany do 4 standardów: MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”. Poprawki te zawierają doprecyzowanie wytycznych standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny. Zmiany te mają zastosowanie do okresów rocznych, które rozpoczynają się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

## **II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych**

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka generuje zysk netto oraz dodatni wynik EBITDA. Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2019 r. wystąpiło nieznaczne odchylenie wskaźnika finansowego (o mniej niż 0,5) w umowie o finansowanie działalności Spółki. Spółka realizuje jednak swoje zobowiązania i wskazane odchylenie, ani inne ewentualne naruszenia czy zagrożenia naruszeń, wedle najlepszej wiedzy Zarządu, po dniu bilansowym nie występują.

Według Zarządu wypracowane wyniki oraz wprowadzony biznesowy kierunek działania zabezpieczają pokrywanie ewentualnie wymagalnego zadłużenia. Nadto, posiadane przez Spółkę inwestycje krótkoterminowe, wraz ze wsparciem inwestycyjnym, mogą zapewnić ewentualne dokapitalizowanie Spółki.

Po dacie bilansowej wystąpiło zdarzenie nieprzewidywalne, które ma wpływ na funkcjonowanie Spółki – ogłoszona przez WHO pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 oraz obowiązujący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii połączony z całkowitym zakazem prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie prowadzonej przez Spółkę sprzedaży w salonach stacjonarnych, zlokalizowanych w centrach handlowych. Należy podkreślić, że Spółka oprócz sprzedaży w salonach sprzedaży stacjonarnych prowadzi również sprzedaż online we własnym sklepie internetowym oraz na platformach sprzedaży, w tym również na rynkach poza terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Kanał sprzedaży e-commerce był od 2015 rozszerzany o kolejne platformy, wdrożone zostały narzędzia SEM i SEO wspierające osiągnięty w 2019 wysoki i dynamicznie rosnący poziom zamówień. Oferta handlowa spółki jest dostępna dla klientów z 12 krajów Europy, kanał w okresie pandemii był w pełni sprawny sprzedażowo. 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. Celem Spółki było zabezpieczenie miejsc pracy, jednak nie udało się wynegocjować z pracownikami porozumień, umożliwiających czasowe zmniejszenie wynagrodzeń lub etatów. W ramach działań osłonowych pracowniczo, Spółka skorzystała z odroczenia 3 miesięcznego płatności składek ZUS. 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. Okoliczność ta powoduje, że działalność gospodarcza, wzmocniona w kanale online, będzie możliwa do kontynuowania w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd identyfikuje okoliczności i uwarunkowania, które mogą wskazywać na niepewność kontynuowania działalności, związane z odnowieniem kredytu obrotowego do kwoty 3 mln zł udzielonego przez ING Bank Śląski S.A., którego termin spłaty przypada na dzień 10.08.2020 r. Bank udzielił kredytu do kwoty 3 mln PLN na okres 12 miesięcy z możliwością przedłużenia okresu kredytowania, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Spółki. 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 oczekuje przedłużenia ww. kredytowania. Założenie to opiera na tym, że Spółka generuje zysk netto w ujęciu rocznym oraz dodatni wynik EBITDA. Jednocześnie Spółka intensywnie rozwija sprzedaż w kanałach e-commerce (Zalando oraz własne platformy) oraz dostosowuje swoje procesy magazynowe i logistyczne do znacznego rozszerzenia swojej oferty internetowej. Nadto Spółka realizuje swoje zobowiązania, wynikające z umów o finansowanie oraz podjęte zostały działania celem zabezpieczenia finansowania bieżącej działalności Spółki. Zarząd podkreśla, że Spółka posiada także papiery wartościowe dłużne, szczegółowo opisane w nocie XIII, które mogą zostać postawione w stan wymagalności na każde żądanie Spółki.

Według Zarządu wypracowane wyniki, wprowadzony biznesowy kierunek działania, posiadane papiery wartościowe dłużne oraz zapewnienie głównych akcjonariuszy, zabezpieczają pokrywanie ewentualnie wymagalnego zadłużenia i bieżącej działalności Spółki.

### **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 używania. 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 używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). 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 podobnych 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

## **PRIMA MODA S.A.**

### **SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**

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

---

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 ujemnie 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 zdatne 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 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 związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

#### **Przychody**

##### **Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów**

MSSF 15 uchyla MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów, w tym przede wszystkim MSSF 16.

Standard ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Przychody ujmuje się w momencie transferu kontroli nad towarami lub wykonaniem usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej.

Spółka uzyskuje przede wszystkim przychody ze sprzedaży towarów (buty, torebki, akcesoria).

##### **(I) Sprzedaż towarów**

Przychody ze sprzedaży towarów wykazywane są w wysokości odpowiadającej wartości godziwej otrzymanej zapłaty, pomniejszonej o wartości zwrotów, opustów i rabatów.

Przychody ze sprzedaży towarów są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego. Przychody nie są ujmowane, gdy istnieje znaczna niepewność co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych, ustalenia wysokości poniesionych kosztów lub możliwości zwrotu towarów lub Spółka pozostaje trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami.

##### **(II) Istotny element finansowania**

Ustalając cenę transakcyjną Spółka nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

##### **(III) Koszty pozyskania umowy**

Koszty pozyskania umowy (doprowadzenia do zawarcia umowy) to dodatkowe koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, które nie zostałyby poniesione, gdyby umowa nie została zawarta. Spółka korzysta z praktycznego wyjątku i ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do

zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeżeli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie byłby ujęty przez Spółkę, wynosi jeden rok lub krócej.

### **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.

## **PRIMA MODA S.A.**

### **SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**

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

---

Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczonego ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczonego podatku dochodowego 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 odroczonego 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 rozwadniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

#### **Raportowanie segmentów działalności**

Na dzień 31.12.2019 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 i prawne. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwale. 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 2018 dokonano testu na utratę wartości i nie stwierdzono utraty wartości znaku towarowego.

Dodatkowo, ze względu na fakt, że kapitalizacja rynkowa Spółki na dzień 31.12.2018 jest niższa niż wartość aktywów netto Spółki wykazywanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2018 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 2018 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 2017 w związku z utrzymaniem się straty netto Spółka utworzyła odpis na aktywo na podatek odroczone do wysokości rezerwy na podatek odroczonego.

##### **Ujmowanie przychodów**

Spółka ujmuje przychody w momencie wydania towaru, otrzymania zapłaty. Spółka w roku 2019 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 2019.



## **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,
- weryfikacja sprawozdań przez biegłego rewidenta.

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: <https://www.primamoda.com.pl/relacje-inwestorskie/pl/lad-korporacyjny/statut/>.

## **XII. Zasady zmiany statutu**

Zasady zmiany statutu opisane są w Statucie Spółki, który dostępny jest na stronie internetowej: <https://www.primamoda.com.pl/relacje-inwestorskie/pl/lad-korporacyjny/statut/>.

## **XIII. Zasady działania Walnego Zgromadzenia**

Zasady działania Walnego Zgromadzenia opisane są w Statucie Spółki w §9 do §12, który dostępny jest na stronie internetowej: <https://www.primamoda.com.pl/relacje-inwestorskie/pl/lad-korporacyjny/statut/>.

**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 -<br>31.12.2019 | 01.01 -<br>31.12.2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                            |                       |                       |
| Sprzedaż towarów i materiałów                              | 23 701                | 29 522                |
| Sprzedaż produktów   |                       |                       |
| Sprzedaż usług   |                       |                       |
| <b>Przychody z tytułu umów z klientami</b>                 | <b>23 701</b>         | <b>29 522</b>         |
| Pozostałe przychody operacyjne                             | 1 145                 | 1 256                 |
| Przychody finansowe  | 181                   | 4                     |
| <b>SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej</b> | <b>25 027</b>         | <b>30 782</b>         |
| <b>Przychody z działalności zaniechanej</b>                |                       |                       |
| <b>SUMA przychodów ogółem</b>                              | <b>25 027</b>         | <b>30 782</b>         |

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

Spółka w 2019 r. rozwinęła sprzedaż na rzecz kontrahentów z UE. Przychody z umów z klientami w podziale według regionu geograficznego.

| Kraj                          | 01.01 -<br>31.12.2019 | 01.01 -<br>31.12.2018 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Polska</b>                 | 20 690                | 29 429                |
| <b>Kraje UE</b>               | 3 011                 | 93                    |
| <b>Suma przychodów ogółem</b> | <b>23 701</b>         | <b>29 522</b>         |

**Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI**

Spółka nie wyodrębniała, 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. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

| KOSZTY WEDŁUG RODZAJU   | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Amortyzacja   | 3 741             | 818               |
| Zużycie materiałów i energii  | 494               | 600               |
| Usługi obce   | 4 139             | 8 318             |
| Podatki i opłaty  | 116               | 182               |
| Wynagrodzenia   | 4 458             | 5 443             |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                    | 791               | 1 067             |
| Pozostałe koszty rodzajowe  | 1 075             | 1 174             |
| Rezerwy gwarancyjne   |                   |                   |
| <b>Suma kosztów wg rodzaju</b>  | <b>14 813</b>     | <b>17 603</b>     |
| Zmiana stanu produktów  |                   |                   |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)    |                   |                   |
| Koszty sprzedaży  | 13 069            | 15 536            |
| Koszty ogólnego zarządu   | 1 744             | 2 067             |
| <b>Razem koszty działalności podstawowej bez wartości sprzedanych towarów</b> | <b>14 813</b>     | <b>17 603</b>     |

| KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:</b>         |                   |                   |
| Amortyzacja środków trwałych                              |                   |                   |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                      |                   |                   |
| Utrata wartości rzeczowych środków trwałych               |                   |                   |
| Utrata wartości niematerialnych                           |                   |                   |
| <b>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:</b>                | <b>3 616</b>      | <b>722</b>        |
| Amortyzacja środków trwałych                              | 3 611             | 720               |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                      | 5                 | 2                 |
| Utrata wartości rzeczowych środków trwałych               |                   |                   |
| Utrata wartości niematerialnych                           |                   |                   |
| <b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:</b>         | <b>125</b>        | <b>96</b>         |
| Amortyzacja środków trwałych                              | 125               | 88                |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                      |                   | 8                 |
| Utrata wartości rzeczowych środków trwałych               |                   |                   |
| Utrata wartości niematerialnych                           |                   |                   |

| KOSZTY ZATRUDNIENIA  | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Wynagrodzenia  | 4 458             | 5 443             |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                     | 791               | 1 067             |
| 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. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| <b>Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:</b> | <b>5 249</b> | <b>6 510</b> |
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży           |              |              |
| Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży                  | 4 639        | 6 003        |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu           | 610          | 507          |

**Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

| <b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>  | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Zysk ze zbycia majątku trwałego  |                          | 89                       |
| Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych                                 |                          |                          |
| Rozwiązanie rezerw   | 513                      | 159                      |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów                 |                          |                          |
| Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej |                          |                          |
| Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu                               |                          |                          |
| Przychody z tyt. różnic magazynowych   | 9                        | 3                        |
| Odpisanie przedawnionych zobowiązań  | 429                      | 588                      |
| Pozostałe  | 194                      | 103                      |
| Noty kredytowe   | 0                        | 314                      |
| <b>Razem</b>   | <b>1 145</b>             | <b>1 256</b>             |

| <b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>                  | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Strata ze zbycia majątku trwałego                   |                          |                          |
| Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne |                          |                          |
| Odpis aktualizujący środki trwałe                   | 49                       |                          |
| Zrealizowane reklamacje posprzedażne                | 2                        | 24                       |
| Niedobory inwentaryzacyjne                          | 45                       | 10                       |
| Utylizacja towarów                                  |                          | 2                        |
| Odpisane należności                                 | 95                       | 33                       |
| Odpisy aktualizujące zapasy                         |                          |                          |
| Zwroty do dostawców                                 |                          |                          |
| Karty podarunkowe                                   |                          |                          |
| Koszty likwidacji środków trwałych                  |                          |                          |
| Pozostałe   | 272                      | 313                      |
| <b>Razem</b>  | <b>463</b>               | <b>382</b>               |

| <b>UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ</b> | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Aktywa finansowe                                  | 0                        | 0                        |
| Należności  | 95                       | 0                        |
| Zapasy  | 0                        | 0                        |
| Wartość firmy                                     | 0                        | 0                        |
| Wartości niematerialne                            | 0                        | 0                        |
| Rzeczowe aktywa trwałe                            | 0                        | 0                        |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|              |           |          |
|--------------|-----------|----------|
| <b>RAZEM</b> | <b>95</b> | <b>0</b> |
|--------------|-----------|----------|

**Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

| <b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>  | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek  | 141                      | 4                        |
| 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   | 38                       |                          |
| Wycena instrumentów pochodnych  |                          |                          |
| Pozostałe   | 2                        |                          |
| <b>RAZEM</b>  | <b>181</b>               | <b>4</b>                 |

| <b>KOSZTY FINANSOWE</b>   | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Koszty z tytułu odsetek   | 445                      | 802                      |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych  |                          | 90                       |
| 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   | 93                       | 19                       |
| <b>RAZEM</b>  | <b>538</b>               | <b>911</b>               |

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

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2019 i 2018 roku przedstawiają się następująco:

| <b>PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS</b>       | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Bieżący podatek dochodowy</b>               |                          |                          |
| Dotyczący roku obrotowego                      |                          |                          |
| Korekty dotyczące lat ubiegłych                |                          |                          |
| <b>Odroczony podatek dochodowy</b>             | <b>-52</b>               | <b>-41</b>               |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic | -52                      | -41                      |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| przejściowych  |            |            |
| Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego               |            |            |
| <b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b> | <b>-52</b> | <b>-41</b> |

**EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA**

| <b>PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS</b>                       | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy</b>                     | <b>160</b>               | <b>893</b>               |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                       | <b>52</b>                | <b>41</b>                |
| <b>Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem</b>                      | <b>108</b>               | <b>852</b>               |
| <b>Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową (19%)</b> | <b>21</b>                | <b>162</b>               |
| Wykorzystanie nieaktywowanej straty podatkowej                 | 228                      | 293                      |
| Różnice trwale   | (155)                    | (90)                     |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                       | <b>52</b>                | <b>41</b>                |

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.

| <b>BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY</b>  | <b>01.01 -31.12.2019</b> | <b>01.01 -31.12.2018</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Zysk przed opodatkowaniem</b>  | <b>108</b>               | <b>852</b>               |
| Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania  |                          |                          |
| Przychody wyłączone z opodatkowania   | 736                      | 166                      |
| Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania   |                          | 1 427                    |
| Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów  | 6 171                    | 2 289                    |
| <b>Dochód do opodatkowania</b>  | <b>742</b>               | <b>1 548</b>             |
| Odliczenia od dochodu - darowizna, strata   | 742                      | 1 548                    |
| <b>Podstawa opodatkowania</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%  | 0                        | 0                        |
| <b>Efektywna stawka podatku</b> (udział obciążenia podatkowego dochodowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem) | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

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

Podatek dochodowy dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

| <b>UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO</b> | <b>31.12.2018</b> | <b>zwiększenia</b> | <b>zmniejszenia</b> | <b>31.12.2019</b> |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                 | 240               | 49                 | 0                   | 289               |
| Rezerwa na reklamacje  |                   |                    |                     |                   |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy  | 250               | 149                | 156                 | 243               |
| Rezerwy na naprawy gwarancyjne   | 32                | 54                 | 0                   | 86                |
| Rezerwy na usługi księgowe i badanie bilansu   | 28                | 25                 | 28                  | 25                |

**PRIMA MODA S.A.****SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|   |              |            |            |              |
|---|--------------|------------|------------|--------------|
| Różnice przejściowe w środkach trwałych   | 0            | 9          | 0          | 9            |
| Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową                                  | 190          | 0          | 6          | 184          |
| Zobowiązania przeterminowane zgodnie z art. 15b ustawy o podatku od towarów i usług |              |            |            |              |
| Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach                | 239          | 362        | 0          | 601          |
| Odpisy aktualizujące wartość towarów  | 50           | 0          | 0          | 50           |
| Rezerwa na niezafakturowane koszty  | 523          |            | 82         | 281          |
| Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań walutowych              |              |            |            |              |
| Odsetki naliczone od pożyczki   | 193          | 70         | 0          | 263          |
| Rezerwy na koszty najmu   | 160          |            | 135        | 25           |
| <b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>   | <b>1 745</b> | <b>718</b> | <b>407</b> | <b>2 056</b> |
| Stawka podatkowa  | <b>19%</b>   | <b>19%</b> | <b>19%</b> | <b>19%</b>   |
| <b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>  | <b>332</b>   | <b>136</b> | <b>77</b>  | <b>391</b>   |
| <b>Odpis na aktywo z tytułu odroczonego podatku</b>                                 |              |            |            |              |
| <b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku z uwzględnieniem odpisu</b>                  | <b>332</b>   | <b>136</b> | <b>77</b>  | <b>391</b>   |

| <b>DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO</b> | <b>31.12.2018</b> | <b>zwiększenia</b> | <b>zmniejszenia</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Przyspieszona amortyzacja podatkowa   | 553               | 0                  | 164                 | 389               |
| 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                          | 83                | 0                  | 74                  | 9                 |
| Odsetki naliczone od pożyczki i weksli  | 565               | 141                | 0                   | 706               |
| Środki trwale korekta   |                   | 143                |                     | 143               |
| Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek   |                   |                    |                     |                   |
| <b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>  | <b>1 201</b>      | <b>284</b>         | <b>238</b>          | <b>1 247</b>      |
| stawka podatkowa  | <b>19%</b>        | <b>19%</b>         | <b>19%</b>          | <b>19%</b>        |
| <b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:</b>   | <b>228</b>        | <b>53</b>          | <b>45</b>           | <b>236</b>        |

**Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego**

|   | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego                             | 391               | 332               |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana | 236               | 228               |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana   |                   |                   |
| <b>Aktywo netto z tytułu podatku odroczonego</b>                | <b>155</b>        | <b>104</b>        |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

W 2019 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 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zysk netto z działalności kontynuowanej  | 160               | 893               |
| Strata na działalności zaniechanej   |                   |                   |
| <b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję</b>  | <b>160</b>        | <b>893</b>        |
| Efekt rozwodnienia:  |                   |                   |
| - odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe                            |                   |                   |
| - odsetki od obligacji zamiennych na akcje   |                   |                   |
| <b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję</b> | <b>160</b>        | <b>893</b>        |
| <b>Zysk na jedną akcję</b>   | <b>0,05</b>       | <b>0,28</b>       |

**Liczba wyemitowanych akcji**

|  | 01.01 - 31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.</b>           | <b>3 200</b>       | <b>3 200</b>      |
| Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych   | 0                  | 0                 |
| - opcje na akcje   |                    |                   |
| - obligacje zamienne na akcje  |                    |                   |
| <b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.</b> | <b>3 200</b>       | <b>3 200</b>      |

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

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

W 2019 i 2018 roku Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy.

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Nota 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH**

W 2019 i 2018 roku elementy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpiły.

**Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH**

W 2019 i 2018 roku efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpił.

**Nota 12. WARTOŚĆ GODZIWA**

W okresie zakończonym 31.12.2019 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

**Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**Struktura własnościowa**

| <b>STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto</b>                                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Własne  | 1 031             | 1 546             |
| Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu | 3 332             | 335               |
| <b>Razem</b>  | <b>4 363</b>      | <b>1 881</b>      |

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

| <b>Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu</b>  | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| - stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych   |                   |                   |
| - stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych   |                   |                   |
| - stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań  |                   |                   |
| - używane na podstawie umowy leasingu finansowego  |                   |                   |
| <b>Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

**Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych**

Spółka nie posiadała na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. zobowiązań umownych, obligujących ją do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 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 |
|--|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku</b> |        | 4 423             | 461                  |                   | 3 448                   | 201                     | 8 533 |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - nabycia środków trwałych                               |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych       |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - połączenia jednostek gospodarczych                     |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - zawartych umów leasingu                                |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - przeszacowania   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - otrzymanie aportu                                      |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - inne   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           |        | 1 525             | 7                    |                   |                         |                         | 1 532 |
| - zbycia   |        | 1 525             | 7                    |                   |                         |                         | 1 532 |
| - likwidacji   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - sprzedaży spółki zależnej                              |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - przeszacowania   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - wniesienia aportu                                      |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - inne   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku</b> |        | 2 898             | 454                  |                   | 3 448                   | 201                     | 7 001 |
| <b>Umorzenie na dzień 01.01.2019</b>                     |        | 3 948             | 432                  |                   | 2 607                   |                         | 6 987 |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            |        |                   | 9                    |                   | 303                     |                         | 312   |
| - amortyzacji  |        | 152               | 9                    |                   | 303                     |                         | 464   |
| - przeszacowania   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - inne   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           |        |                   | 7                    |                   |                         |                         | 7     |
| - likwidacji   |        | 1 523             | 7                    |                   |                         |                         | 1 530 |
| - sprzedaży  |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - przeszacowania   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - inne   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Umorzenie na dzień 31.12.2019</b>                     |        | 2 577             | 435                  |                   | 2 910                   |                         | 5 921 |
| <b>Odpisy aktualizujące na 01.01.2019</b>                |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            |        | 48                |                      |                   |                         |                         | 48    |
| - utraty wartości  |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - inne   |        | 48                |                      |                   |                         |                         | 48    |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - odwrócenie odpisów aktualizujących                     |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - likwidacji lub sprzedaży                               |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| - inne   |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Odpisy aktualizujące na 31.12.2019</b>                |        | 48                |                      |                   |                         |                         | 48    |
| <b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku</b>  |        | 273               | 19                   |                   | 538                     | 201                     | 1 031 |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2018-31.12.2018 r.**

| Wyszczególnienie   | Grunty   | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem         |
|--|----------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku</b> | <b>0</b> | <b>5 107</b>      | <b>468</b>           | <b>896</b>        | <b>3 635</b>            | <b>189</b>              | <b>10 295</b> |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>13</b>            | <b>0</b>          | <b>4</b>                | <b>12</b>               | <b>29</b>     |
| - nabycia środków trwałych                               |          |                   | 13                   |                   | 4                       | 12                      | 29            |
| - wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych       |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - połączenia jednostek gospodarczych                     |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - zawartych umów leasingu                                |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - przeszacowania   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - otrzymanie aportu                                      |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - inne   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           | <b>0</b> | <b>684</b>        | <b>21</b>            | <b>16</b>         | <b>191</b>              | <b>0</b>                | <b>912</b>    |
| - zbycia   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - likwidacji   |          | 684               | 21                   | 16                | 191                     |                         | 912           |
| - sprzedaży spółki zależnej                              |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - przeszacowania   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - wniesienia aportu                                      |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - inne   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| <b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku</b> | <b>0</b> | <b>4 423</b>      | <b>461</b>           | <b>880</b>        | <b>3 448</b>            | <b>201</b>              | <b>9 413</b>  |
| <b>Umorzenie na dzień 01.01.2018</b>                     | <b>0</b> | <b>4 247</b>      | <b>427</b>           | <b>431</b>        | <b>2 473</b>            | <b>0</b>                | <b>7 578</b>  |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            | <b>0</b> | <b>330</b>        | <b>26</b>            | <b>131</b>        | <b>325</b>              | <b>0</b>                | <b>904</b>    |
| - amortyzacji  |          | 330               | 26                   | 131               | 325                     |                         | 812           |
| - przeszacowania   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - inne   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           | <b>0</b> | <b>629</b>        | <b>21</b>            | <b>16</b>         | <b>191</b>              | <b>0</b>                | <b>858</b>    |
| - likwidacji   |          | 629               | 21                   | 16                | 191                     |                         | 858           |
| - sprzedaży  |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - przeszacowania   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - inne   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| <b>Umorzenie na dzień 31.12.2018</b>                     | <b>0</b> | <b>3 948</b>      | <b>432</b>           | <b>545</b>        | <b>2 607</b>            | <b>0</b>                | <b>7 531</b>  |
| <b>Odpisy aktualizujące na 01.01.2018</b>                | <b>0</b> | <b>65</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>65</b>               | <b>0</b>                | <b>65</b>     |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>      |
| - utraty wartości  |          |                   |                      |                   | 0                       |                         | 0             |
| - inne   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           | <b>0</b> | <b>65</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>65</b>     |
| - odwrócenie odpisów aktualizujących                     |          | 65                |                      |                   |                         |                         | 65            |
| - likwidacji lub sprzedaży                               |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| - inne   |          |                   |                      |                   |                         |                         | 0             |
| <b>Odpisy aktualizujące na 31.12.2018</b>                | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>65</b>               | <b>0</b>                | <b>0</b>      |
| <b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku</b>  | <b>0</b> | <b>475</b>        | <b>29</b>            | <b>335</b>        | <b>841</b>              | <b>201</b>              | <b>1 881</b>  |



**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu (wg grup rodzajowych)- za okres 01.01.2019 – 31.12.2019

| Wyszczególnienie   | Lokale użytkowane na podstawie umów najmu<br>Wykazywane w pozycji Aktywa z tyt. prawa użytkowania | Środki transportu<br>Wykazywane w Rzeczowych aktywach trwałych | Razem |
|--|---|--|-------|
| Wartość bilansowa netto na początek okresu                           | 62  | 817  | 879   |
| Wartość bilansowa netto na początek okresu (Wpływ wdrożenia MSSF 16) | 7039  | 153  | 7192  |
| Razem wartość bilansowa netto na początek okresu                     | 7 101   | 970  | 8071  |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)                          | 0   | 0  | 7192  |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)                                | 1 418   |  | 1 418 |
| Reklasyfikacje   |   |  |       |
| Transfer   |   |  |       |
| Amortyzacja (-)  | 2 579   | 742  | 3 332 |
| Odpisy aktualizujące z tyt. Utraty wartości (-)                      |   |  |       |
| Wartość bilansowa netto na koniec okresu                             | 3 104   | 228  | 3 332 |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Środki trwałe w budowie**

| 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                |

| Stan na 01.01.2018 | Poniesione nakłady w roku obrotowym | Rozliczenie nakładów                                  |                                 |                   |                    | Odpisy aktualizujące na BZ | Stan na 31.12.2018 |
|--------------------|-------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
|                    |                                     | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe |                            |                    |
| 189                | 12                                  |   |                                 |                   |                    |                            | 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. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

**Leasingowane środki trwałe**

| Środki trwałe           | 31.12.2019     |            |               | 31.12.2018     |            |               |
|-------------------------|----------------|------------|---------------|----------------|------------|---------------|
|                         | Wartość brutto | Umorzenie  | Wartość netto | Wartość brutto | Umorzenie  | Wartość netto |
| Nieruchomości           |                |            |               |                |            |               |
| Maszyny i urządzenia    |                |            |               |                |            |               |
| Środki transportu       | 1 032          | 742        | 290           | 896            | 561        | 335           |
| Pozostałe środki trwałe |                |            |               |                |            |               |
| <b>Razem</b>            | <b>1 032</b>   | <b>742</b> | <b>290</b>    | <b>896</b>     | <b>561</b> | <b>335</b>    |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**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 |
|--|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------|
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2019 roku</b>  | 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  |        |                   |                      |                   |                         |                         |       |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2019 roku</b>  | 0      | 48                | 0                    | 0                 | 0                       | 0                       | 48    |

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2018 – 31.12.2018 r.**

| Wyszczególnienie   | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|--|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------|
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2018 roku</b>  | 0      | 0                 | 0                    | 0                 | 65                      | 0                       | 65    |
| 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                               |        |                   |                      |                   |                         |                         | 0     |
| Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)           |        |                   |                      |                   | -65                     |                         | -65   |
| Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-) |        |                   |                      |                   |                         |                         | 0     |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji  |        |                   |                      |                   |                         |                         | 0     |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018 roku</b>  | 0      | 0                 | 0                    | 0                 | 0                       | 0                       | 0     |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 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 01.01.2019-31.12.2019 r.

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

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie,

<sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018 - 31.12.2018 r.**

| Wyszczególnienie   | Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup> | Znaki towarowe <sup>2</sup> | Patenty i licencje <sup>2</sup> | Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup> | Wartość firmy | Inne <sup>2</sup> | Wartości niematerialne w budowie | Ogółem |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|---------------|-------------------|----------------------------------|--------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018 roku</b> | 0                                    | 9 942                       | 0                               | 175                                     | 0             | 0                 | 244                              | 10 361 |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 0                                | 0      |
| - nabycia  |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - przeszacowania   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - połączenia jednostek gospodarczych                     |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - inne   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 0                                | 0      |
| - zbycia   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - likwidacji   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - przeszacowania   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - inne   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 roku</b> | 0                                    | 9 942                       | 0                               | 174                                     | 0             | 0                 | 244                              | 10 360 |
| <b>Umorzenie na dzień 01.01.2018 roku</b>                | 0                                    | 0                           | 0                               | 151                                     | 0             | 0                 | 0                                | 151    |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            | 0                                    | 0                           | 0                               | 11                                      | 0             | 0                 |                                  | 11     |
| - amortyzacji  |                                      |                             |                                 | 11                                      |               |                   |                                  | 11     |
| - przeszacowania   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - inne   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 0                                | 0      |
| - likwidacji   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - sprzedaży  |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - przeszacowania   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - inne   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Umorzenie na dzień 31.12. 2018 roku</b>               | 0                                    | 0                           | 0                               | 161                                     | 0             | 0                 | 0                                | 161    |
| <b>Odpisy aktualizujące na 01.01. 2018 roku</b>          | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 240                              | 240    |
| <b>Zwiększenia, z tytułu:</b>                            | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 0                                | 0      |
| - utraty wartości  |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - inne   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>                           | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 0                                | 0      |
| - odwrócenie odpisów aktualizujących                     |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - likwidacji lub sprzedaży                               |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| - inne   |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Odpisy aktualizujące na 31.12. 2018 roku</b>          | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 240                              | 240    |
| <b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku</b>  | 0                                    | 9 942                       | 0                               | 13                                      | 0             | 0                 | 4                                | 9 959  |

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie,

<sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

**PRIMA MODA S.A.****SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2019 – 31.12.2019 r.**

| Wyszczególnienie   | Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup> | Znaki towarowe <sup>2</sup> | Patenty i licencje <sup>2</sup> | Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup> | Wartość firmy | Inne <sup>2</sup> | Wartości niematerialne w budowie | Ogółem |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|---------------|-------------------|----------------------------------|--------|
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2019</b>   | 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  |                                      |                             |                                 |   |               |                   |                                  |        |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2019</b>   | 0                                    | 0                           | 0                               | 0                                       | 0             | 0                 | 240                              | 240    |

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2018 – 31.12.2018 r.**

| Wyszczególnienie   | Koszty prac rozwojowych <sup>h1</sup> | Znaki towarowe <sup>e2</sup> | Patenty i licencje <sup>e2</sup> | Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup> | Wartość firmy | Inne <sup>2</sup> | Wartości niematerialne w budowie | Ogółem |
|--|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|---------------|-------------------|----------------------------------|--------|
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2018</b>   | 0                                     | 0                            | 0                                | 0                                       | 0             | 0                 | 240                              | 240    |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat                                     |                                       |                              |                                  |   |               |                   |                                  | 0      |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym                               |                                       |                              |                                  |   |               |                   |                                  | 0      |
| Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)           |                                       |                              |                                  |   |               |                   |                                  | 0      |
| Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-) |                                       |                              |                                  |   |               |                   |                                  | 0      |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji  |                                       |                              |                                  |   |               |                   |                                  | 0      |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018</b>   | 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



**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

rozwoju opiera się na potencjale posiadanego przez Spółkę znaku. Długoterminowe plany działania, ani żadne czynniki zewnętrzne w żaden sposób nie ograniczają okresu użytkowania, co oznacza, iż istnieją przesłanki dla uznania, że okres użytkowania jest nieokreślony.

**Test na utratę wartości**

Podstawowym założeniem w strategii sprzedaży jest rozwój sprzedaży online. Wg raportu Interaktywnie.com oraz E-commerce w Polsce 2018. Gemius dla e-Commerce Polska, polski rynek e-commerce charakteryzuje się jednym z najwyższych wskaźników wzrostu w skali globalnej. Obecnie polski e-commerce plasuje się na 13 miejscu. Wartość polskiego rynku w 2018 r. przekroczyła 50 mld złotych., a do 2022 r. jego wartość ma się zwiększyć o kolejne 25-30 mld złotych, co daje CAGR na poziomie 12%.

Powyższe statystyki implikują strategię Prima Moda uwzględniającą:

- Potencjał rynku online, wynikający z:
  - trendów światowych
  - niskiego nasycenia polskiego rynku
  - zmian przyzwyczajień polskiego konsumenta
  - międzynarodowego charakteru
    - Rosnące ograniczenia dla handlu stacjonarnego
    - Niskie bariery wejścia dla e-commerce
    - Niskie koszty utrzymania e-commerce
    - Rosnące kompetencje Spółki w zakresie zarządzania sprzedażą online

Biorąc pod uwagę wysoki odsetek klientów kupujących poprzez portale zagraniczne, oraz realizując strategię dywersyfikacji w ramach kanału e-commerce,

Spółka planuje również uruchomić sprzedaż na nowych dla siebie portalach, m.in.: Otto, Answer, Allegro, Mirapodo, Amazon, ASOS (UK), Real.de, onyou.it itp.

Wzrost uzasadniony jest historyczną dynamiką sprzedaży online w Spółce oraz rosnącymi kompetencjami Spółki w zakresie obsługi sprzedaży online, czy to przez własny sklep, czy poprzez zewnętrzną platformę.

| OKRES  | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>PRZYCHODY</b>                               | <b>23 620</b> | <b>30 300</b> | <b>33 500</b> | <b>37 500</b> | <b>43 000</b> |
| EBIT   | 753           | 870           | 1 357         | 1 389         | 1 427         |
| podatek  | 143           | 165           | 258           | 264           | 271           |
| NOPAT  | 610           | 2 202         | 1 099         | 1 125         | 1 156         |
| Amortyzacja                                    | 3 664         | 362           | 362           | 362           | 362           |
| Zmiana NWC                                     | 1 054         | 1 194         | 106           | 124           | 164           |
| CAPEX  | -2 863        | 0             | 0             | 0             | 0             |
| FCFF   | 2 465         | 3 759         | 1 568         | 1 612         | 1 682         |
|  |               |               |               |               |               |
| <b>Koszt kapitału własnego - brand finance</b> | <b>11,26%</b> | <b>11,03%</b> | <b>11,89%</b> | <b>13,19%</b> | <b>13,33%</b> |
| premia za siłę marki                           | 0,00%         | 0,00%         | 0,00%         | 0,00%         | 0,00%         |

**PRIMA MODA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|  |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| MRP  | 5,81%         | 5,81%         | 5,81%         | 5,81%         | 5,81%         |
| RFR  | 2,03%         | 2,20%         | 2,50%         | 2,50%         | 3,00%         |
| beta lewarowana                            | 1,59          | 1,52          | 1,62          | 1,84          | 1,78          |
| beta nielewarowana                         | 1,00          | 1,00          | 1,00          | 1,00          | 1,00          |
| <i>podatek dochodowy</i>                   | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> |
| D/E  | 0,73          | 0,64          | 0,76          | 0,92          | 0,96          |
| <b>Koszt kapitału obcego</b>               | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     |
|  |               |               |               |               |               |
| <b>Koszt kapitału własnego - interband</b> | <b>16,26%</b> | <b>16,33%</b> | <b>16,89%</b> | <b>18,19%</b> | <b>18,33%</b> |
| premia za siłę marki                       | 5,00%         | 5,00%         | 5,00%         | 5,00%         | 5,00%         |
| MRP  | 5,81%         | 5,81%         | 5,81%         | 5,81%         | 5,81%         |
| RFR  | 2,03%         | 2,50%         | 2,50%         | 2,50%         | 3,00%         |
| beta lewarowana                            | 1,59          | 1,52          | 1,62          | 1,84          | 1,78          |
| beta nielewarowana                         | 1,00          | 1,00          | 1,00          | 1,00          | 1,00          |
| <i>podatek dochodowy</i>                   | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> | <i>19,00%</i> |
| D/E  | 0,73          | 0,64          | 0,76          | 0,92          | 0,96          |
| <b>Koszt kapitału obcego</b>               | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     | <b>9%</b>     |

Procedura testu na utratę wartości

|  |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| <b>WARTOŚĆ KSIĘGOWA ZNAKU PRIMA MODA</b> | <b>[TYS. ZŁ]</b> | <b>9 959,00</b> |
|  |                  |                 |
| Wycena znaku według metody               | waga             | [tys. zł]       |
| Brandfinance                             | 50%              | 12 310          |
| Interband                                | 50%              | 7 613           |
|  |                  |                 |
| <b>Wycena znaku PRIMA MODA</b>           | <b>[tys. zł]</b> | <b>9 961,54</b> |
|  |                  |                 |
| <b>TRWAŁA UTRATA WARTOŚCI</b>            |                  | <b>NIE</b>      |
| <b>ODPIS</b>                             |                  | <b>0</b>        |

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Struktura własności**

| Wyszczególnienie  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| Własne  | 9 954        | 9 959        |
| Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu |              |              |
| <b>Razem</b>  | <b>9 954</b> | <b>9 959</b> |

**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 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2018 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 2019 i 2018 nie wystąpiła w Spółce zmiana wartości firmy.

**Połączenia jednostek gospodarczych**

W 2019 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 2018.

**Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

Spółka Prima Moda S.A. na dzień bilansowy 31.12.2019 oraz 31.12.2018 nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

**Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH**

W ciągu roku 2019 oraz na dzień 31.12.2019 spółka Prima Moda S.A. nie była udziałowcem w żadnej innej jednostce podporządkowanej. Również w ciągu 2018 r. spółka nie była udziałowcem w innej jednostce podporządkowanej.

**Nota 17. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE**

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie |            |            |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe               |            |            |
| Kaucje gwarancyjne                                      | 196        | 728        |
| Pozostałe   |            |            |
| <b>RAZEM</b>  | <b>196</b> | <b>728</b> |

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. 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  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| Materiały na potrzeby produkcji   |              |              |
| Pozostałe materiały   |              |              |
| Półprodukty i produkty w toku   |              |              |
| Produkty gotowe   |              |              |
| Towary  | 6 708        | 9 546        |
| <b>Zapasy brutto</b>  | <b>6 708</b> | <b>9 546</b> |
| Odpis aktualizujący stan zapasów  | 50           | 50           |
| <b>Zapasy netto, w tym:</b>   | <b>6 658</b> | <b>9 496</b> |
| - wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży |              |              |
| - wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań                        | 6 658        | 9 496        |
| <b>Zaliczki na zapasy</b>   | <b>675</b>   |              |

**Zapasy stanowiące zabezpieczenie**

| Wyszczególnienie                              | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| Materiały na potrzeby produkcji               |              |              |
| Pozostałe materiały                           |              |              |
| Półprodukty i produkcja w toku                |              |              |
| Produkty gotowe                               |              |              |
| Towary  | 6 658        | 9 496        |
| <b>Zapasy ogółem (wartość brutto), w tym:</b> | <b>6 658</b> | <b>9 496</b> |

**Zapasy w okresie 01.01.2019 – 31.12.2019 r.**

| Wyszczególnienie                                   | materiały | półprodukty i produkcja w toku | produkty gotowe | towary | Razem |
|--|-----------|--------------------------------|-----------------|--------|-------|
| Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie       |           |                                |                 | 9 105  |       |
| 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 |
|---|--------------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| <b>Stan na dzień 01.01.2019 roku</b>  |                                |  |                                      | 50                          | 50                                |
| <b>Zwiększenia w tym:</b>   |                                |  |                                      |                             |                                   |
| - utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi     |                                |  |                                      |                             |                                   |
| - przemieszczenia   |                                |  |                                      |                             |                                   |
| - inne  |                                |  |                                      |                             |                                   |
| <b>Zmniejszenia w tym:</b>  |                                |  |                                      |                             |                                   |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi |                                |  |                                      |                             |                                   |
| - wykorzystanie odpisów   |                                |  |                                      |                             |                                   |
| - przemieszczenia   |                                |  |                                      |                             |                                   |
| <b>Stan na dzień 31.12.2019 roku</b>  |                                |  |                                      | 50                          | 50                                |
| <b>Stan na dzień 01.01.2018 roku</b>  | 0                              | 0  | 0                                    | 50                          | 50                                |
| <b>Zwiększenia w tym:</b>   | 0                              | 0  | 0                                    | 0                           | 0                                 |
| - utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi     |                                |  |                                      | 0                           | 0                                 |
| - przemieszczenia   |                                |  |                                      |                             | 0                                 |
| - inne  |                                |  |                                      |                             | 0                                 |
| <b>Zmniejszenia w tym:</b>  | 0                              | 0  | 0                                    | 0                           | 0                                 |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi |                                |  |                                      |                             | 0                                 |
| - wykorzystanie odpisów   |                                |  |                                      |                             | 0                                 |
| - przemieszczenia   |                                |  |                                      |                             | 0                                 |
| <b>Stan na dzień 31.12.2018 roku</b>  | 0                              | 0  | 0                                    | 50                          | 50                                |

**Nota 19. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ**

Spółka Prima Moda S.A. w 2019 r. jak również w 2018 r. nie wykonywała na rzecz innych podmiotów usług budowlanych oraz nie zawierała umów z tego tytułu.

## Nota 20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

| Wyszczególnienie                        | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| <b>Należności handlowe</b>              | <b>818</b> | <b>0</b>   |
| - od jednostek powiązanych              |            |            |
| - od pozostałych jednostek              | 818        |            |
| Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia) |            |            |
| <b>Należności handlowe brutto</b>       | <b>818</b> | <b>0</b>   |

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 2019 r. jak również w 2018 r. nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności handlowych.

**Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej**

Spółka Prima Moda S.A. w 2019 r. jak również w 2018 r. nie dochodziła należności na drodze sądowej.

## Nota 21. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

| Wyszczególnienie  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| <b>Pozostałe należności, w tym:</b>                                   | <b>1 080</b> | <b>1 234</b> |
| - z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych | 64           |              |
| - z tytułu ceł  |              |              |
| - z tytułu ubezpieczeń  |              |              |
| - zaliczki na dostawy   | 224          | 605          |
| - z tytułu innych rozrachunków z pracownikami                         | 315          | 32           |
| - kaucje  | 319          | 383          |
| - inne  | 158          | 214          |
| Odpisy aktualizujące  | 95           |              |
| <b>Pozostałe należności brutto</b>                                    | <b>985</b>   | <b>1 234</b> |

| Wyszczególnienie                    | 31.12.2019 | 31.12.2018   |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| <b>Pozostałe należności, w tym:</b> | <b>985</b> | <b>1 234</b> |
| od jednostek powiązanych            |            |              |
| od pozostałych jednostek            | 985        | 1 234        |
| Odpisy aktualizujące                |            |              |
| <b>Pozostałe należności brutto</b>  | <b>985</b> | <b>1 234</b> |

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego**

Spółka Prima Moda S.A. w 2019 r., jak również w 2018 r., nie wykazuje należności pozostałych dochodzonych na drodze sądowej.

**Nota 22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

| Wyszczególnienie                                  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| - ubezpieczenia majątkowe                         | 31         | 12         |
| - ubezpieczenia OC                                |            | 11         |
| - nowe projekty                                   | 338        | 271        |
| - koszty szkolenia                                |            |            |
| - leasingi zaliczki                               | 1          | 1          |
| - koszty następnego roku                          |            | 105        |
| - prowizje od kredytów                            |            |            |
| - pozostałe rozliczenia międzyokresowe            | 4          | 5          |
| - koszty emisji obligacji                         |            |            |
| <b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:</b> | <b>375</b> | <b>406</b> |

**Nota 23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| <b>Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:</b>                      | <b>477</b> | <b>407</b> |
| <b>Inne środki pieniężne:</b>   | <b>363</b> | <b>391</b> |
| Środki pieniężne w drodze   | 363        | 391        |
| 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  |            |            |
| <b>Inne aktywa pieniężne:</b>   |            |            |
| <b>Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej</b> |            |            |
| <b>Razem</b>  | <b>840</b> | <b>798</b> |

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.

| Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Poręczenie  |            |            |
| Zabezpieczenie linii kredytowej                         | 0          | 0          |
| <b>Razem</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |



**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Nota 24. KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

| Wyszczególnienie         | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Liczba akcji             | 3 200        | 3 200        |
| Wartość nominalna akcji  | 0,50         | 0,50         |
| <b>Kapitał zakładowy</b> | <b>1 600</b> | <b>1 600</b> |

**Kapitał zakładowy - struktura**

| Seria/emisja<br>rodzaj akcji | Rodzaj<br>uprzywilejowania<br>akcji | Rodzaj<br>ograniczenia<br>praw do<br>akcji | Liczba<br>akcji | Wartość<br>jednostkowa | Wartość<br>serii/emisji<br>wg<br>wartości<br>nominalnej | Sposób<br>pokrycia<br>kapitału   | Data<br>rejestracji |
|------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------|------------------------|---|----------------------------------|---------------------|
| SERIA A1                     | Co do głosu                         | Brak                                       | 1 500           | 0,5                    | 750   | gotówka /<br>kapitał<br>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<br>akcyjnego | Liczba<br>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%         |
| <b>Razem</b>                                | <b>3 200 000</b> | <b>100%</b>             | <b>4 700 000</b> | <b>100,00%</b> |

**Zmiana stanu kapitału zakładowego**

| Wyszczególnienie                  | 2019         | 2018         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Kapitał na początek okresu</b> | <b>1 600</b> | <b>1 600</b> |
| Zwiększenia, z tytułu:            | 0            | 0            |
| Zmniejszenia, z tytułu:           | 0            | 0            |
| <b>Kapitał na koniec okresu</b>   | <b>1 600</b> | <b>1 600</b> |

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

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

tys. PLN. W kolejnych latach obrotowych kapitału zapasowy był zwiększany i zmniejszany o osiągnięte wyniki, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Na dzień 31.12.2019 r. kapitał zapasowy wynosi 9 513 tys. PLN i przedstawiony jest szczegółowo w notcie 27.

**Nota 26. AKCJE WŁASNE**

Zarówno 2019 r. jak i w 2018 r. spółka nie dokonywała zakupu akcji własnych. Na dzień 31.12.2019 oraz 31.12.2018 spółka nie posiadała akcji własnych.

**Nota 27. POZOSTAŁE KAPITAŁY**

| Wyszczególnienie              | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Kapitał zapasowy              | 9 513        | 8 620        |
| Kapitał z aktualizacji wyceny |              |              |
| Pozostały kapitał rezerwowy   |              |              |
| <b>RAZEM</b>                  | <b>9 513</b> | <b>8 620</b> |

**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 2018 r. został skorygowany o ujawnione błędy lat poprzednich wynikające z ustalenia poprawnego salda rozrachunków z tytułu zobowiązań publicznoprawnych w kwocie 189 tys. PLN.

**Nota 29. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE**

| Wyszczególnienie                                   | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|--|--------------|--------------|
| Kredyty  | 6 128        | 6 884        |
| Obligacje  |              |              |
| Pożyczki   | 1 264        | 1 194        |
| <b>Suma kredytów, pożyczek oraz obligacji tym:</b> | <b>7 392</b> | <b>8 078</b> |
| - długoterminowe                                   |              |              |
| - krótkoterminowe                                  | 7 392        | 8 078        |

**Struktura zapadalności kredytów, pożyczek oraz obligacji**

| Wyszczególnienie                                 | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|--|--------------|--------------|
| Kredyty, pożyczki oraz obligacje krótkoterminowe | 7 392        | 8 078        |
| Kredyty, pożyczki oraz obligacje długoterminowe  | 0            | 0            |
| - płatne powyżej 1 roku do 3 lat                 |              |              |
| - płatne powyżej 3 lat do 5 lat                  |              |              |
| - płatne powyżej 5 lat                           |              |              |
| <b>Kredyty, pożyczki oraz obligacje razem</b>    | <b>7 392</b> | <b>8 078</b> |

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. 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 31.12.2019**

| Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki | Kwota kredytu/pożyczki 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   |
| 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<br>2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów<br>3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki<br>4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych<br>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<br>2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów<br>3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki<br>4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych   |
| <b>RAZEM</b>   | <b>7 000</b>                               | <b>7 392</b>                         |   |               |  |

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 2019 roku Spółka naruszyła kowenanty finansowe zawarte w umowach z instytucjami finansującymi spowodowane w głównej mierze dokonaną przez te instytucje oceną ryzyka kredytowego, na którą istotny wpływ ma wynik finansowy na półrocze 2019 roku. Opisane naruszenie kowenantów nie wpływa negatywnie na pozostałe produkty bankowe, w tym na ważność udzielonych i otrzymanych gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, które mają charakter bezwarunkowy i nieodwołalny.

**Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2018**

| Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki | Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN] | Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN] | Efektywna stopa procentowa % | Termin spłaty | Zabezpieczenia |
|--|--|--------------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| Pożyczka   | 1 000                                      | 1 194                                | Odsetki ustawowe             | 31.12.2018    | Brak           |

**Prima Moda S.A.**

**Raport roczny za rok 2019. 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 | 2 996        | WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku | 10.10.2019 | 1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki<br>2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów<br>3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki<br>4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych<br>5) Gwarancja BGK de minimis w kwocie 1 800 000 PLN (60% przyznanej kwoty) |
| Kredyt ING                     | 4 000 | 3 889        | WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów międzybankowych powiększonej o marżę Banku | 09.10.2023 | 1) Zastaw rejestrowy na zapasach będących własnością Spółki<br>2) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów<br>3) Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy Spółki<br>4) Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych   |
| <b>RAZEM</b>                   |       | <b>8 078</b> |   |            |  |

**Struktura walutowa kredytów i pożyczek**

| Wyszczególnienie                | 31.12.2019        |               | 31.12.2018        |               |
|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                 | wartość w walucie | wartość w PLN | wartość w walucie | wartość w PLN |
| PLN                             |                   | 7 392         |                   | 8 078         |
| EUR                             |                   |               |                   |               |
| USD                             |                   |               |                   |               |
| GBP                             |                   |               |                   |               |
| CHF                             |                   |               |                   |               |
| <b>Kredyty i pożyczki razem</b> | <b>X</b>          | <b>7 392</b>  | <b>X</b>          | <b>8 078</b>  |

**Nota 30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**

| Wyszczególnienie   | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
|--|--------------|------------|
| Zobowiązania leasingowe  | 3 485        | 245        |
| Obligacje  |              |            |
| Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy |              |            |
| Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą                      |              |            |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne                  |              |            |
| Inne   |              |            |
| <b>Razem zobowiązania finansowe</b>                              | <b>3 485</b> | <b>245</b> |
| - długoterminowe   | 1 785        | 159        |
| - krótkoterminowe  | 1 700        | 86         |

**Zobowiązania leasingowe**

| Wyszczególnienie | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------|------------|------------|
|------------------|------------|------------|

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

|  |              |            |
|--|--------------|------------|
| Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe        | 1 785        | 86         |
| Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym: | 1 700        | 159        |
| - od roku do pięciu lat                        | 1 700        | 159        |
| - powyżej pięciu lat                           |              |            |
| <b>Zobowiązania leasingowe razem</b>           | <b>3 485</b> | <b>245</b> |

**Nota 31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE****Zobowiązania handlowe**

|                              | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Zobowiązania handlowe</b> | <b>5 140</b> | <b>6 976</b> |
| Wobec jednostek powiązanych  |              |              |
| Wobec jednostek pozostałych  | 5 140        | 6 976        |

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

|   | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych | 1 115        | 1 412        |
| Pozostałe zobowiązania  |              | 423          |
| Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń   | 230          | 326          |
| Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia  |              |              |
| Inne zobowiązania   | 29           | 98           |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne   | 25           |              |
| <b>Razem inne zobowiązania</b>  | <b>1 399</b> | <b>1 835</b> |

**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 31.12.2019 jak również na dzień 31.12.2018 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

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

Należności z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Na dzień 31.12.2019 r. jak również na dzień 31.12.2018 r. spółka nie posiada należności z tytułu umów leasingu finansowego.

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

| Wyszczególnienie                          | 31.12.2019       |                       | 31.12.2018       |                       |
|---|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
|   | Oplaty minimalne | Wartość bieżąca opłat | Oplaty minimalne | Wartość bieżąca opłat |
| W okresie 1 roku                          | 88               | 88                    | 86               | 86                    |
| W okresie od 1 do 5 lat                   | 212              | 212                   | 159              | 159                   |
| Powyżej 5 lat                             |                  |                       |                  |                       |
| <b>Minimalne opłaty leasingowe ogółem</b> | <b>300</b>       | <b>300</b>            | <b>245</b>       | <b>245</b>            |
| Przyszły koszt odsetkowy                  | 5                | X                     | 7                | X                     |
| <b>Wartość bieżąca minimalnych opłat</b>  | <b>300</b>       | <b>300</b>            | <b>245</b>       | <b>245</b>            |
| - krótkoterminowe                         |                  | 88                    |                  | 86                    |
| - długoterminowe                          |                  | 212                   |                  | 159                   |

**Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2019 r.**

| 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 |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------|---|---|---------------------------------|
| PEKAO LEASING Sp. z o.o.      | B/O/WR/2016/07/0047 | 63                 | 63                          | PLN               | 2020-05                  | 9   | Opcja zakupu                                    | X                               |
| BMW Financial Services        | LR/04411/2017       | 346                | 346                         | PLN               | 2020-02                  | 206   | Opcja zakupu                                    | X                               |
| PKO Leasing S.A.              | CFM/1/0857/18/0002  | 64                 | 64                          | PLN               | 2021-11                  | 42  | Opcja zakupu                                    | X                               |
| Volkswagen Financial Services | 8197329-1419-01046  | 21                 | 21                          | PLN               | 2021-12                  | 14  | Opcja zakupu                                    | X                               |
| PKO Leasing S.A.              | CFM/1/0857/18/0001  | 32                 | 32                          | PLN               | 2021-01                  | 16  | Opcja zakupu                                    | X                               |
| Volkswagen Financial Services | 8197329-1417-03059  | 16                 | 16                          | PLN               | 2020-04                  | 4   | Opcja zakupu                                    | X                               |
| Volkswagen Financial Services | 8197329-1417-11430  | 20                 | 20                          | PLN               | 2020-09                  | 9   | Opcja zakupu                                    | X                               |

**Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2019 r.**

| Wyszczególnienie                                    | W odniesieniu do grup aktywów |                      |                   |                         | Razem      |
|---|-------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|------------|
|   | Grunty, budynki i budowle     | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe |            |
| Samochody osobowe                                   |                               |                      | 290               |                         | 290        |
| <b>Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu</b> | <b>0</b>                      | <b>0</b>             | <b>290</b>        | <b>0</b>                | <b>290</b> |

**Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW**

|  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Dotacje  |            |            |
| Przychody przyszłych okresów                                       | 69         | 237        |
| - zwrot nakładów poniesionych na remont lokalu przez wynajmującego |            |            |
| <b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>               | <b>69</b>  | <b>237</b> |
| - długoterminowe   | 65         | 4          |
| - krótkoterminowe  | 4          | 233        |

**Nota 37. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE**

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe |            |            |
| Rezerwy na nagrody jubileuszowe         |            |            |
| Rezerwy na urlopy wypoczynkowe          | 242        | 250        |
| Rezerwy na pozostałe świadczenia        |            |            |
| <b>Razem, w tym:</b>                    | <b>242</b> | <b>250</b> |
| - długoterminowe                        |            |            |
| - krótkoterminowe                       | 242        | 250        |

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

**Zmiana stanu rezerw**



**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

|                                   | Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe | Rezerwy na nagrody jubileuszowe | Rezerwy na urlopy wypoczynkowe | Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze |
|-----------------------------------|---|---------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Stan na 01.01.2019</b>         |   |                                 | <b>250</b>                     |  |
| Utworzenie rezerwy                |   |                                 | 149                            |  |
| Koszty wypłaconych świadczeń      |   |                                 |                                |  |
| Rozwiązanie rezerwy               |   |                                 | 156                            |  |
| <b>Stan na 31.12.2019, w tym:</b> |   |                                 | <b>243</b>                     |  |
| - długoterminowe                  |   |                                 |                                |  |
| - krótkoterminowe                 |   |                                 | 243                            |  |
| <b>Stan na 01.01.2018</b>         |   |                                 | <b>344</b>                     |  |
| Utworzenie rezerwy                |   |                                 |                                |  |
| Koszty wypłaconych świadczeń      |   |                                 |                                |  |
| Rozwiązanie rezerwy               |   |                                 | 94                             |  |
| <b>Stan na 31.12.2018, w tym:</b> |   |                                 | <b>250</b>                     |  |
| - długoterminowe                  |   |                                 |                                |  |
| - krótkoterminowe                 |   |                                 | 250                            |  |

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. 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                                     | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty           | 86         | 32         |
| Rezerwa restrukturyzacyjna                           |            |            |
| Rezerwa na wydane bony towarowe                      |            |            |
| Rezerwa na koszty usług księgowych i badania bilansu | 25         | 28         |
| Pozostałe rezerwy                                    |            | 212        |
| <b>Razem, w tym:</b>                                 | <b>111</b> | <b>272</b> |
| - długoterminowe                                     |            |            |
| - krótkoterminowe                                    | 111        | 272        |

**Zmiana stanu rezerw**

| Wyszczególnienie                  | Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty | Rezerwa restrukturyzacyjna | Inne rezerwy | Ogółem     |
|-----------------------------------|--|----------------------------|--------------|------------|
| <b>Stan na 01.01.2019</b>         | <b>32</b>                                  |                            | <b>240</b>   | <b>272</b> |
| Utworzone w ciągu roku obrotowego | 54   |                            | 25           | 79         |
| Wykorzystane                      |  |                            |              |            |
| Rozwiązane                        |  |                            | 240          | 240        |
| Korekta z tytułu różnic kursowych |  |                            |              |            |
| Korekta stopy dyskontowej         |  |                            |              |            |
| <b>Stan na 31.12.2019, w tym:</b> | <b>86</b>                                  |                            | <b>25</b>    | <b>111</b> |
| - długoterminowe                  |  |                            |              |            |
| - krótkoterminowe                 | 86   |                            | 25           | 111        |
| <b>Stan na 01.01.2018</b>         | <b>32</b>                                  |                            | <b>128</b>   | <b>160</b> |
| Utworzone w ciągu roku obrotowego |  |                            | 140          | 140        |
| Wykorzystane                      |  |                            | 28           | 28         |
| Rozwiązane                        |  |                            |              |            |
| Korekta z tytułu różnic kursowych |  |                            |              |            |
| Korekta stopy dyskontowej         |  |                            |              |            |
| <b>Stan na 31.12.2018, w tym:</b> | <b>32</b>                                  |                            | <b>240</b>   | <b>272</b> |
| - długoterminowe                  |  |                            |              | 0          |
| - krótkoterminowe                 | 32   |                            | 240          | 272        |

**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

**Prima Moda S.A.**

**Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego**

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

---

poziomie 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 m<sup>2</sup>). 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 PRIMAMODA 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 odroczonej 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 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. 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 |
|--|--------------------|---------------|---------------------|---------------|------------|
| <b>31 grudnia 2019 roku</b>                                      | <b>8 658</b>       | <b>473</b>    | <b>1 941</b>        | <b>1 272</b>  |            |
| 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   |                    |               |                     |               |            |
| <b>31 grudnia 2018 roku</b>                                      | <b>8 025</b>       | <b>4 090</b>  | <b>1 758</b>        | <b>1 181</b>  | <b>0</b>   |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki                                 | 8 025              | 53            |                     |               |            |
| Zamienne akcje uprzywilejowane                                   |                    |               |                     |               |            |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania |                    | 4 037         | 1 758               | 1 181         |            |
| 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 |            |
|--|-------------------|------------|--|------------|
|  | 31.12.2019        | 31.12.2018 | 31.12.2019                               | 31.12.2018 |
| Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:                       | 1 485             | 1 899      | 1 485                                    | 1 899      |
| - Pożyczka   | 667               | 665        | 667                                      | 665        |
| - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności       | 818               | 1 234      | 818                                      | 1 234      |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży                               | 0                 | 0          | 0  | 0          |
| Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy | 0                 | 0          | 0  | 0          |
| Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności                           | 3 875             | 3 737      | 3 875                                    | 3 737      |
| Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń     | 0                 | 0          | 0  | 0          |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                   | 840               | 798        | 840                                      | 0          |

**Klasyfikacja według MSSF 9**

| AKTYWA FINANSOWE   | Wartość bilansowa |            | Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe * |            |
|--|-------------------|------------|--|------------|
|  | 31.12.2019        | 31.12.2018 | 31.12.2019                                 | 31.12.2018 |
| Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:          | 7 182             | 6 434      | 6 345                                      | 5 636      |
| - Pożyczki udzielone   | 667               | 665        | 667  | 665        |
| - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności       | 1 803             | 1 234      | 1 803                                      | 1 234      |
| - Papiery wartościowe dłużne   | 3 875             | 3 737      | 3 875                                      | 3 737      |
| - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                 | 840               | 798        | 0  | 0          |
| Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy | 0                 | 0          | 0  | 0          |

Na dzień 31.12.2019 Spółka wykazuje pożyczkę wraz z należnymi odsetkami w kwocie 667 tys. PLN (vs 665 tys. PLN na dzień 31.12.2018). Oprocentowanie 2% w skali roku. Termin spłaty 28.02.2020. Pożyczka nie została spłacona

Na dzień 31.12.2019 Spółka wykazuje w bilansie inwestycje krótkoterminowe o wartości nominalnej 4 543 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 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 2019 roku Spółka nie dokonała zmiany modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych, co skutkowałoby koniecznością reklasyfikacji aktywów finansowych lub zmianą wyceny.

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

| ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE  | Wartość bilansowa |            |
|---|-------------------|------------|
|   | 31.12.2019        | 31.12.2018 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy | 0                 | 0          |
| Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym   | 12 836            | 15 299     |
| - kredyty   | 6 128             | 6 884      |
| - pożyczki  | 1 264             | 1 194      |
| - obligacje   | 0                 | 0          |
| - zobowiązania handlowe   | 5 140             | 6 976      |
| - zobowiązania z tyt. leasingu finansowego                                      | 304               | 245        |

**Klasyfikacja według MSSF 9**

| ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE  | Wartość bilansowa |            |
|---|-------------------|------------|
|   | 31.12.2019        | 31.12.2018 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy | 0                 | 0          |
| Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie:                      | 12 836            | 15 299     |
| - kredyty   | 6 128             | 6 884      |
| - pożyczki  | 1 264             | 1 194      |
| - obligacje   | 0                 | 0          |
| - zobowiązania handlowe   | 5 140             | 6 976      |
| - zobowiązania z tyt. leasingu finansowego                                      | 304               | 245        |

W 2018 roku Spółka dokonała spłaty obligacji wykazywanych w bilansie na 31.12.2017 w kwocie 3 901 tys. PLN. Spółka w trakcie 2019 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 10.08.2020. Odsetki płatne miesięcznie. Saldo wraz odsetkami na dzień 31.12.2019 wynosi 3 000 tys. PLN. Zabezpieczenie zostało szczegółowo opisane w notcie „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 09.04.2024. Saldo wraz odsetkami na dzień 31.12.2019 wynosi 3 133 tys. PLN. Odsetki płatne miesięcznie. Zabezpieczenie zostało szczegółowo opisane w notcie „Kredyty i pożyczki”.

Na dzień 31.12.2018 oraz 31.12.2019 Spółka posiada zobowiązanie z tyt. otrzymanej pożyczki. Wartość nominalna pożyczki wraz odsetkami wynosi 1 264 tys. PLN na dzień 31.12.2019 (vs 1 194 tys. PLN na 31.12.2018). 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 2019 roku i 31 grudnia 2018 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 2019 roku jak również na dzień 31 grudnia 2018 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.

|  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
|--|------------|------------|



**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

|   | Wzrost 1% | Spadek 1% | Wzrost 1% | Spadek 1% |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej | -16       | 16        | -14       | 14        |

**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 2019 i 31 grudnia 2018 roku, zmiana wartości waluty obcej w odniesieniu do złotego o 5% spowodowałaby następującą zmianę zysku przed opodatkowaniem:

|                                 | 31.12.2019 |           | 31.12.2018 |           |
|---------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                 | Wzrost 5%  | Spadek 5% | Wzrost 5%  | Spadek 5% |
| Zobowiązania denominowane w USD | - 17       | 20        | -6         | 6         |
| Zobowiązania denominowane w EUR | - 43       | 73        | -83        | 83        |

Na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2018 r. spółka nie posiadała instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość godziwą.

Na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2018 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 wspierałyby 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 2019 roku i 31 grudnia 2018 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 dostawców Spółka w tych relacjach ma przewagę negocjacyjną co pozwala na uzyskanie przewagi konkurencyjnej.

| Wyszczególnienie                 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 7 410      | 8 078      |

**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty                   | 840           | 798           |
| <b>Zadłużenie netto</b>                                    | <b>6 570</b>  | <b>7 280</b>  |
| Zamienne akcje uprzywilejowane                             |               |               |
| Kapitał własny   | 11 084        | 11 113        |
| Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto |               |               |
| <b>Kapitał razem</b>                                       | <b>11 084</b> | <b>11 113</b> |
| Wskaźnik dźwigni   | 59,27%        | 65,51%        |

**Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

Na dzień 31.12.2019 r. jak i na dzień 31.12.2018 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 2019 roku żadna spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

**Jednostka stowarzyszona**

Na dzień 31 grudnia 2019 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

**Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem**

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie jest uczestnikiem żadnego wspólnego przedsięwzięcia.

**Powiązania osobowe z jednostką**

Osobą powiazaną 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 458,00 tys. PLN wraz z odsetkami na dzień 31.12.2019 r. Spółka posiada zobowiązanie względem podmiotu powiazanego z tytułu umowy pożyczki wraz z odsetkami na kwotę 1.264 tys. PLN

Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych w roku 2019 wynosi łącznie 144 tys. PLN z pozostałymi podmiotami powiazanymi, tj. bliskimi członkami rodziny z osobą zarządzającą.

**Pożyczka udzielona członkowi Zarządu**

## **Prima Moda S.A.**

### **Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego**

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

---

W dniach 22 i 23 marca 2016 roku pożyczka została spłacona przez Pana Dariusza Plesiaka w wysokości 1.000.000,00 PLN. Na dzień 31.12.2019 r. Spółka posiada należność z tytułu pożyczki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 667 tys. PLN.

#### **Inne transakcje z udziałem członków Zarządu**

W roku 2019 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 3.418,1 tys. PLN na dzień 31.12.2019 r. Saldo rozrachunków z członkiem Zarządu na dzień 31.12.2019 wynosi 70 tys. PLN.

#### **Transakcje z udziałem wyższej kadry kierowniczej**

W roku 2019 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 2019. 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 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) | 73                | 60                |
| Nagrody jubileuszowe  |                   |                   |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia                               |                   |                   |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy                   |                   |                   |
| Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych                   |                   |                   |
| Pozostałe świadczenia długoterminowe                              |                   |                   |
| <b>Razem</b>  | <b>73</b>         | <b>60</b>         |

**Świadczenia wypłacone lub należne członkom Rady Nadzorczej**

|   | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty) | 12                | 26,3              |
| Nagrody jubileuszowe  |                   |                   |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia                               |                   |                   |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy                   |                   |                   |
| Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych                   |                   |                   |
| <b>Razem</b>  | <b>12</b>         | <b>26,3</b>       |

**Nota 45. ZATRUDNIENIE****Przeciętne zatrudnienie**

|                      | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Zarząd               | 1                 | 1                 |
| Pracownicy salonów   | 76                | 91                |
| Pozostali pracownicy | 27                | 29                |
| <b>Razem</b>         | <b>104</b>        | <b>121</b>        |

**Rotacja zatrudnienia**

|                                | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Liczba pracowników przyjętych  | 35                | 65                |
| Liczba pracowników zwolnionych | 87                | 101               |
| <b>Razem</b>                   | <b>-52</b>        | <b>-36</b>        |

## **Prima Moda S.A.**

### **Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego**

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

---

#### **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 2019 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 dotyczą 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 nie miał wpływu na wyniki Spółki za 2019 r., jednak, w ocenie kierownictwa jednostki zdarzenia, jakie wystąpiły w I kwartale 2020 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. Od 14 marca 2020 r. do 04 maja 2020 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. Spółka nadal prowadzi sprzedaż w sklepie internetowym i na platformach internetowych, również poza granicami kraju,

## **Prima Moda S.A.**

### **Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego**

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

---

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. Celem Spółki było zabezpieczenie miejsc pracy, jednak nie udało się wynegocjować z pracownikami porozumień, umożliwiających czasowe zmniejszenie wynagrodzeń lub etatów. W ramach działań osłonowych pracowniczo, Spółka skorzystała z odroczenia 3 miesięcznego płatności składek. 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 w okresie marzec – maj 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 2019. 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 2019 i 2018 nie posiadała udziałów w spółkach zależnych nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

**Nota 54. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA**

| Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| - za badanie rocznego sprawozdania finansowego      | 23                | 16                |
| - za przegląd sprawozdania finansowego              |                   | 10                |
| - za usługi doradztwa podatkowego                   |                   |                   |
| - za pozostałe usługi                               |                   |                   |
| <b>RAZEM</b>  | <b>23</b>         | <b>26</b>         |

**Nota 55. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**

| Wyszczególnienie   | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Środki pieniężne w bilansie</b>   | <b>841</b>        | <b>798</b>        |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej  |                   |                   |
| Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepłyów pieniężnych |                   |                   |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepłyów pieniężnych</b>                     | <b>841</b>        | <b>798</b>        |

| Wyszczególnienie   | 01.01 -31.12.2019 | 01.01 -31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Amortyzacja:</b>  | <b>3 741</b>      | <b>818</b>        |
| amortyzacja wartości niematerialnych                           | 5                 | 10                |
| amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych                        | 3 768             | 808               |
| amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych                       |                   |                   |
| <b>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:</b> | <b>335</b>        | <b>802</b>        |
| odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek                      |                   |                   |
| odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek                       |                   | 75                |
| odsetki otrzymane  |                   |                   |
| odsetki od dłużnych papierów wartościowych                     | -139              | 626               |
| odsetki zapłacone od długoterminowych należności               |                   |                   |
| odsetki budżetowe oraz z tyt. umów leasingu                    | 207               | 31                |
| odsetki naliczone od udzielonych pożyczek                      |                   | 70                |
| odsetki naliczone od kredytów i pożyczek                       | 265               |                   |
| <b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:</b>    |                   |                   |
| przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych                |                   |                   |
| wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych             |                   |                   |
| przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych             |                   |                   |



**Prima Moda S.A.****Raport roczny za rok 2019. 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   |              |               |
| aktualizacja wartości aktywów trwałych  |              |               |
| aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych   |              |               |
|   |              |               |
| <b>Zmiana stanu rezerw wyniku z następujących pozycji:</b>  | <b>-169</b>  | <b>91</b>     |
| bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania   |              | 91            |
| 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 "+")                    |              |               |
|   |              |               |
| <b>Zmiana stanu zapasów wyniku z następujących pozycji:</b>   | <b>2163</b>  | <b>1 088</b>  |
| bilansowa zmiana stanu zapasów  | 2163         | 1 088         |
| 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 "+")                  |              |               |
|   |              |               |
| <b>Zmiana należności wyniku z następujących pozycji:</b>  | <b>249</b>   | <b>310</b>    |
| zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu  | 249          | 310           |
| 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 "+")               |              |               |
|   |              |               |
| <b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:</b>                         | <b>-1738</b> | <b>-2 272</b> |
| zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań   | -1738        | -2 272        |
| 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 nabycia aktywów finansowych  |              |               |
| 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 "+")  |              |               |

**Prima Moda S.A.**

**Raport roczny za rok 2019. Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego**

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

|   |  |          |
|---|--|----------|
|   |  |          |
| Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:               |  | <b>7</b> |
| pozostałe   |  | <b>7</b> |
| umorzone kredyty i pożyczki                                   |  |          |
| utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy |  |          |

**Wrocław, dnia 17.07.2020 r.**

**Podpisy Członków Zarządu:**

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**