

PRIMAMODA

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

PRIMA MODA S.A.

ZA OKRES 01.01.2022 – 30.06.2022

Spis treści

- A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**
- B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
- C. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**
- D. RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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 półroczne skrócone 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 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Zarząd oświadcza, że Firma audytorska, dokonujący przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

B. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 30 CZERWCA 2022 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. DANE JEDNOSTKI:

Nazwa: **PRIMA MODA**
Forma prawna: **SPÓŁKA AKCYJNA**
Siedziba: **UL. KUKUCZKI 5/19; 50-570 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

Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku dla śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku dla śródrocznego skróconego rachunku zysków lub strat oraz śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów, śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Dane porównawcze przedstawiają przekształcone dane emitenta na dzień 31.12.2021 oraz 30.06.2021 ze względu na fakt ujęcia rezerwy na zobowiązania z tytułu podatku VAT (kwota główna oraz odsetki) opisane w notcie nr 8, które dotyczą okresów przed 1.07.2021 r.

	31.12.2021 przekształcone	31.12.2021 opublikowane	Różnica	30.06.2021 przekształcone	30.06.2021 opublikowane	Różnica	Opis
wynik finansowy bieżącego okresu	101,00	998,00	-897,00	-804,00	54,00	-858,00	ujęcie rezerwy na zobowiązania z tytułu podatku wartości dodanej dotyczące okresów przed 1.07.2021 roku (kwota główna i odsetki)
pozostałe rezerwy	937,00	40,00	897,00	955,00	97,00	858,00	

IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2022 R.:

Zarząd:

PLESIAK DARIUSZ - PREZES ZARZĄDU

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie do 30 czerwca 2022 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza:

BISTULAS TOMASZ - PRZEWODNICZĄCY RADY
JAKUBOWSKI JAROSŁAW - SEKRETARZ RADY
LUPOLI PASQUALE - CZŁONEK RADY
SORVILLO ALFREDO - CZŁONEK RADY

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W okresie do 30 czerwca 2022 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidenci

WBS Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa

Firma audytorska dokonująca przeglądu sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa. 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 1/08/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 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. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:

Według stanu na dzień 30.06.2022 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%
Razem	3.200.000	1.600.000	100,00%	4.700.000	100,00%

VII. SPÓŁKI POWIĄZANE:

Spółka Prima Moda S.A. jest podmiotem samodzielnym i nie posiada spółek powiązanych ani nie występuje jako podmiot zależny. Spółka posiada powiązania osobowe, ujawnione w punkcie XIII.

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A.

Śródroczny Skrócony rachunek zysków lub strat dla I półrocza 2022 i I półrocza 2021 r.

	I Półrocze (rok bieżący) za okres 01.01-30.06.2022	I Półrocze (dane przekształcone) za okres 01.01-30.06.2021	I Półrocze (dane opublikowane) za okres 01.01-30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	4240	6 610	6 610
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4240	6 610	6 610
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	1463	2 078	2 078
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1463	2 078	2 078
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	2777	4 532	4 532
Koszty sprzedaży	3262	3 295	3 295
Koszty ogólnego zarządu	561	716	716
Pozostałe przychody operacyjne	416	432	432
Pozostałe koszty operacyjne	5 193	1 433	576
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-5 823	-480	377
Przychody finansowe	85	72	72
Koszty finansowe	224	316	316
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 961	-724	132
Podatek dochodowy	-217	80	80
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-5 745	-804	54
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk (strata) netto	-5 745	-804	54
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	-1,79	-0,25	0,02
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0	0	0

Śródroczne skrócone Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 (dane przekształcone)	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021 (dane opublikowane)
Zysk (strata) netto	-5 745	-804	54
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania			
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	-5 745	-804	54

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	stan na 30.06.2022 r.	stan na 31.12.2021 r. dane przekształcone	stan na 31.12.2021 r. dane opublikowane	stan na 30.06.2021 r. dane przekształcone	stan na 30.06.2021 r. dane opublikowane
Aktywa trwałe	7 340	11 559	11 559	11 649	11 649
Rzeczowe aktywa trwałe	147	366	366	490	490
Wartości niematerialne	6 061	9 942	9 942	9 983	9 943
Aktywa z tytułu prawa użytkowania (umowy najmu)	808	1 069	1 069	1 082	1 082
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	324	182	182	94	92
Pozostałe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	8 508	14 925	14 925	13 781	13 781
Zapasy	5 015	5 676	5 676	3 909	3 909
Zaliczki na zapasy	594	1 296	1 296	1 567	1 567
Należności handlowe	1 130	186	186	708	708
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego					
Pozostałe należności	415	1 680	1 680	2 091	2 091
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	429	4 769	4 769	4 698	4 698
Rozliczenia międzyokresowe	834	811	811	457	457
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	91	507	507	351	351
AKTYWA RAZEM	15 848	26 484	26 484	25 430	25 430

PASYWA	stan na 30.06.2022 r.	stan na 31.12.2021 r. dane przekształcone	stan na 31.12.2021 r. dane opublikowane	stan na 30.06.2021 r. dane przekształcone	stan na 30.06.2021 r. dane opublikowane
Kapitał własny	3 144	9 862	9 862	9 238	9 238
Kapitał zakładowy	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
Kapitał zapasowy	9 578	9 673	9 673	9 673	9 673
Pozostałe kapitały	0	0	0	0	0
Niepodzielony wynik finansowy, korekty lat poprzednich	-2 289	-2 409	- 2 409	- 2 089	-2 089
Wynik finansowy bieżącego okresu	-5 745	101	998	- 804	54
Zobowiązanie długoterminowe	396	4 122	4 122	1 430	1 430
Kredyty i pożyczki	2	3 579	3 579	703	703
Zobowiązania leasingowe	394	543	543	602	602
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	0	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0
Pozostałe rezerwy	0	0	0	125	125
Zobowiązania krótkoterminowe	12 308	12 500	12 500	14 762	14 762
Kredyty i pożyczki, obligacje	3 917	5 526	5 526	8 927	8 927
Zobowiązania leasingowe	379	512	512	534	534
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
Zobowiązania handlowe	5 932	5 489	5 489	4 900	4 900
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania (w tym z tyt. podatków i wynagrodzeń)	1 116	786	786	203	203
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1	121	121	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	26	26	26	101	101

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pozostałe rezerwy	937	937	40	955	97
PASYWA RAZEM	15 848	26 484	26 484	25 430	25 430

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMA MODA S.A. ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Zyska / Strata z lat ubiegłych	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022 – 30.06.2022							
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	1 600	9 673	0	0	- 2 409	101	8 965
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych					121		
Kapitał własny po korektach	1 600						
Emisja akcji							
Koszty emisji akcji							
Płatność w formie akcji własnych							
Podział zysku netto							
Wypłata dywidendy							
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2021 r.		-95					
Suma dochodów całkowitych							
Kapitał własny na dzień 30.06.2022 r.	1 600	9 577	0	0	-2 288	-5 745	3 144
Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 – 30.06.2021 (dane przekształcone)							
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	1 600	9 673	0	-996	-1 093	0	9 184
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
Kapitał własny po korektach	1 600	9 673	0	-996	-1 093	0	9 184
Emisja akcji							
Koszty emisji akcji							
Płatność w formie akcji własnych							
Podział zysku netto				-1 093	1 093		
Wypłata dywidendy							
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2021 r.							
Suma dochodów całkowitych						-804	-804
Kapitał własny na dzień 30.06.2021r.	1 600	9 673	0	-2 089	0	-804	8 380

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
PRIMA MODA S.A. ZA OKRES 01.01. – 30.06.2018 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 – 30.06.2021 (dane opublikowane)							
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	1 600	9 673	0	- 996	- 1 093	0	9 184
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
Kapitał własny po korektach	1 600	9 673	0	- 996	- 1 093	0	9 184
Emisja akcji							
Koszty emisji akcji							
Płatność w formie akcji własnych							
Podział zysku netto							
Wyplata dywidendy							
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2021 r.							
Suma dochodów całkowitych						54	54
Kapitał własny na dzień 30.06.2021r.	1 600	9 673	0	- 996	- 1 093	54	9 238
Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 (dane opublikowane)							
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 r.	1 600	9 673	0	- 996	- 1 093	0	9 184
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych						-320	-320
Kapitał własny po korektach	1 600	9 673				- 1 316	9 957
Emisja akcji							
Koszty emisji akcji							
Płatność w formie akcji własnych							
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2020 r.						-1 093	- 1 093
Podział zysku netto							
Wyplata dywidendy							
Suma dochodów całkowitych							
Kapitał własny na dzień 31.12.2021 r.	1 600	9 673				-2 409	9 982

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	I. Półrocze (rok bieżący) okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.	I. Półrocze (rok bieżący) okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. dane przekształcone	I. Półrocze (rok bieżący) okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. dane opublikowane
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (dane przekształcone)			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-5 745	-804	54
Korekty razem:	7 153	50	- 809
Amortyzacja	264	405	405
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	37	37
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 852	0	0
Zmiana stanu rezerw	-120	858	-1
Zmiana stanu zapasów	1 363	383	383
Zmiana stanu należności	321	-335	-335
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	773	-1 160	-1 160
Zmiana stanu pozostałych aktywów	700	-138	-138
Inne korekty		0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	1 408	-754	-754
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 408	-754	-754
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	3 736	0	0
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
Zbycie inwestycji w nieruchomości			
Zbycie aktywów finansowych, w tym:	3 736		
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	3 736		
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych	3 736		
Inne wpływy inwestycyjne			
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
Wydatki	92	624	624
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		624	624
Nabycie inwestycji w nieruchomości	92		
Wydatki na aktywa finansowe			
Udzielone pożyczki krótkoterminowe			
Inne wydatki inwestycyjne			
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 644	-624	-624
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	0	1 853	1 853
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyty i pożyczki		1 527	1 527
Emisja dłużnych papierów wartościowych			
Inne wpływy finansowe		326	326
Wydatki	5 468	420	420
Nabycie udziałów (akcji) własnych			
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
Spląty kredytów i pożyczek	5 186	146	146
Wykup dłużnych papierów wartościowych			
Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	282	237	237
Odsetki		37	37
Inne wydatki finansowe			
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 468	1 433	1 433
D. Przepływy pieniężne netto razem	-416	55	55
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-416	55	55
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu	507	296	296
G. Środki pieniężne na koniec okresu	91	351	351

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze półroczne skrócone 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 półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za rok 2022 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, 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 2022 roku. W 2021 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 2021r. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2022 roku.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok:

Poniżej wymienione zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2022 roku nie dotyczą działalności Spółki lub nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki:

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”,

Zmiany dotyczące MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16 – reforma IBOR (faza druga).

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie.

Zatwierdzając niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie wymienionych poniżej standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie. Spółka stosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje w zakresie mającym zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie:

zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” dotyczące referencji do Założeń Konceptyjnych 1 stycznia 2022 r.,

zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”- przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przed rozpoczęciem funkcjonowania rzeczowych aktywów trwałych 1 stycznia 2022 r.,

zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” dotyczące kosztów branych pod uwagę przez jednostkę w analizie, czy kontrakt jest umową rodzącą obciążenia 1 stycznia 2022 r.,

roczne zmiany do MSSF 2018-2020 w zakresie MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo”, MSSF 16 „Leasing” 1 stycznia 2022 r.

Wyżej wymienione standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Spółki lub nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

Poniższe standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Spółki lub nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe:

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- zatwierdzenie zmiany jest odroczone przez UE,

zmiany do MSSF 16 „Leasing”- Ulgi w czynszach związane z COVID-19 - zmiany dotyczące daty płatności pierwotnie wymagalnych 1 kwietnia 2021 r.,

MSSF17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17 -1 stycznia 2023 r.,

zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe 1 stycznia 2023 r.,

zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce 1 stycznia 2023 r.,

zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych 1 stycznia 2023 r.,

zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” w zakresie podatku odroczonego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji 1 stycznia 2023 r.

Wskazane wyżej zmiany, mające zastosowanie do prowadzonej przez spółkę działalności, zostaną zastosowane od momentu ich wejścia w życie.

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

II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres I półrocza zakończonego 30 czerwca 2022 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa w formie skróconej oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Dane w niniejszym półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich (zł), które są walutą funkcjonalną i prezentacji Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe podlega przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok.

III. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skrócone sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze i sprawozdanie z działalności Zarządu zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

- Odmiennej interpretacji przepisów podatku od wartości dodanej przed 1.07.2021 w stosunku do interpretacji niemieckiego urzędu skarbowego,
- Wszczęcia egzekucji przez niemiecki organ podatkowy, co wpłynęło na problemy spółki w zakresie zdolności regulowania zobowiązań,
- Dalszy niekorzystny wpływ COVID-19 na gospodarkę światową, w tym szczególnie na warunki cenowe oferowane przez dostawców, terminowość dostaw, a także zachowania konsumentów na rynku krajowym i rynkach zagranicznych wynikających z ograniczeń oraz skutków ekonomicznych wywołanych przez COVID-19, których Zarząd Spółki nie jest w stanie przewidzieć;
- Niepewne warunki mikro i makroekonomiczne związane z ogólną sytuacją gospodarczą;

Spółka zawiązała rezerwę na w/w roszczenia, co zostało opisane w dalszej części sprawozdania finansowego,

Spółka złożyła wniosek o postępowanie układowe, co szczegółowo zostało opisane poniżej,

W dniu 1 października 2022 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych został złożony wniosek o otwarcie postępowania układowego. W dniu 7 października 2022 r. ukazało się w KRZ obwieszczenie zarządzenia o wpisaniu do repertorium wniosku restrukturyzacyjnego pod sygn. akt WR1F/GR/17/2022. Podstawowym ryzykiem kontynuowania działalności jest ryzyko płynności w związku z którym złożono wniosek o postępowanie układowe.

Złożony wniosek ma umożliwić Spółce nieprzerwane funkcjonowanie na rynku. W związku z agresywnymi działaniami niektórych wierzycieli zostały złożone powództwa z wnioskami o zabezpieczenie roszczenia poprzez zajęcie rachunków bankowych Spółki. W sytuacji zajęcia rachunków bankowych w wyniku działań niektórych wierzycieli Spółka nie byłaby w stanie prowadzić bieżącej działalności handlowej. W ocenie Spółki wniosek o otwarcie postępowania układowego umożliwi równe traktowanie wszystkich wierzycieli, zabezpieczając ich słuszne interesy, nie premiując równocześnie tych z wierzycieli, którzy podjęli agresywne działania w odniesieniu do wierzytelności, które spółka uważa za sporne.

Wobec powyższego w ramach wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego złożono wniosek o zabezpieczenie majątku Spółki poprzez powołanie tymczasowego nadzorca sądowego, zawieszenie postępowań prowadzonych przez organy egzekucyjne oraz uchylenie zajęć rachunków bankowych. Zajęcie rachunków bankowych nastąpiło na podstawie tytułów wykonawczych dotyczących zobowiązań w podatku od towarów i usług.

Uwzględnienie powyższych wniosków spowoduje uchylenie dokonanych zabezpieczeń.

Ponadto w ramach postępowania układowego możliwe będzie kompleksowe uregulowanie kwestii wierzytelności spornych, w szczególności wobec wierzycieli, których wierzytelności powstały w okresie pandemii, gdy funkcjonowanie Spółki w lokalach handlowych położonych w galeriach, było uniemożliwione przez obiektywne okoliczności, niezawinione przez Spółkę. Mimo tych okoliczności część wierzycieli wysuwa wobec Spółki roszczenia dotyczące tego okresu. Spółka otrzymała nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym, wobec którego zostało złożone zażalenie.

Spółka znajduje się obecnie na etapie przebudowywania swojego modelu biznesowego i rozwija działalność na rynkach zagranicznych. Postępowanie układowe pozwoli na niezakłócone kontynuowanie tego procesu, tak by po jego zakończeniu Spółka mogła nie tylko kontynuować bieżącą działalność, ale i wykonywać propozycje układowe wobec wierzycieli.

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, jednakże w przypadku gdyby wniosek został oddalony, może to mieć wpływ na wymagalność zobowiązań, a tym samym na zdolność spółki do kontynuacji działalności.

Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej MSR 20

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

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

- Polskiego Funduszu Rozwoju subwencje w kwocie 1.405.144,74 zł;
- dotacje w PARP na pomoc średnim przedsiębiorcom, którzy znaleźli się w trudnej sytuacji ekonomicznej w związku z zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki na skutek wystąpienia pandemii COVID-19, w kwocie 107.676,09 zł. – dotacja na dzień sporządzenia sprawozdania została umorzona w całości i wykazana w pozostałych przychodach operacyjnych;

Spółka w ramach działań pomocowych realizowanych przez polski rząd w 2021 r. otrzymała z:

- Polskiego Funduszu Rozwoju subwencje w kwocie 2.035.578,29 zł;

Subwencje z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) zostały zaprezentowane w zobowiązaniach. Z uwagi na incydentalny charakter subwencji i założenia zawartej umowy- 25% subwencji otrzymanej w ramach Tarczy 1.0 podlega bezwarunkowo zwrotowi, pozostała część może zostać umorzona po spełnieniu przez jednostkę określonych warunków.

Subwencja otrzymana w ramach Tarczy 2.0 zgodnie z założeniami programu może zostać umorzona w całości po spełnieniu określonych warunków wynikających z programu tj. kontynuacji działalności.

W związku z powyższym kwoty z otrzymanych subwencji zostały wykazane w całości w zobowiązaniach krótkoterminowych.

IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI

Branża wykazuje się dużą sezonowością. Uzależnione są zwłaszcza od pór roku, zmieniających się warunków pogodowych, oraz trendów mody, w związku z czym wyniki sprzedaży Prima Moda S.A. wykazują zmienność w ciągu roku. Nasilenie popytu zwiększającego sprzedaż, następuje zwykle na przełomie zimy i wiosny oraz na przełomie lata i jesieni, co z kolei zbiega się z wprowadzeniem nowych kolekcji. Na wyniki sprzedaży w poszczególnych miesiącach ma też wpływ pogoda. Sezon jesienno – zimowy cechuje sprzedaż obuwia relatywnie droższego (kozaki, botki) od obuwia w sezonie wiosenno – letnim, dlatego wyniki sprzedaży w drugim półroczu są zwykle wyższe. Dane wskazują, że zwykle najlepszym sprzedażowo jest czwarty kwartał roku.

V. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

a) 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.

b) 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.

VI. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłym, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Oceny dokonywane przez Zarząd przy zastosowaniu MSR 34, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

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 pożytki 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

Na dzień 30.06.2022 nie stwierdzono przesłanek utraty wartości aktywów.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez Spółkę. Spółka na podstawie swoich szacunków tworzy wyłącznie rezerwę na urlopy wypoczynkowe. Odstępiono 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.

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.

VII. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW

Nie dotyczy.

VIII. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Opisano w pkt II Informacji ogólnych śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

IX. INFORMACJE O DANYCH BILANSOWYCH ORAZ ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKÓW

1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 1.01.2022 - 30.06.2022 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	0	2 898	454	0	3 448	0	6 800
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	2 336	24	0	890	0	3 250
- likwidacji	0	2 336	24	0	890	0	3 250
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021 roku	0	562	430	0	2 558	0	3 550
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	2 735	443	0	3 256	0	6 434
Zwiększenia, z tytułu:	0	54	2	0	53	0	109
- amortyzacji	0	54	2	0	53	0	109
- nabycia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	2 295	24	0	822	0	3 141
- likwidacji	0	2 295	24	0	822	0	3 141
Umorzenie na dzień 30.06.2022 roku	0	495	421	0	2 487	0	3 402
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	0	0	0	0	0	0
- Zmniejszenia z tytułu odwrócenia odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.06.2022 roku	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	0	67	9	0	71	0	147

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 1.01.2021 - 31.12.2021

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	0	2 898	454	0	3 448	0	6 800
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacji	0	0	0	0	0	0	0
- inne							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku		2 898	454		3 448		6 800
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku		2 650	439		3 107		6 196
Zwiększenia, z tytułu:							
- amortyzacji		85	4		149		238
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku		2 735	443		3 256		6 434
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku							

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zwiększenia, z tytułu:							
- odpisy aktualizujące							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku		163	11		192		366

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2022 – 30.06.2022 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2022 roku	0	0	0	0	0	0	0
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 (-)							
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 30.06.2022 roku	0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2021 – 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2021 roku	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat							
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 (-)							
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2021 roku	0	0	0	0	0	0	0

2. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2022-30.06.2022 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	0	9 942	0	174	0	0	0	10 116
Zwiększenia, z tytułu:				3				
- nabycia				3				
- inne				0				

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmniejszenia, z tytułu:				
- zbycia				
- likwidacji				
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022 roku	9 942	177		10 119
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	0	174		174
Zwiększenia, z tytułu:				
- amortyzacji				
Zmniejszenia, z tytułu:				
- likwidacji				
- sprzedaży				
Umorzenie na dzień 30.06.2022 roku	0	174		174
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022	0			0
Odpisy aktualizujące na 30.06.2022 roku	3 884			3 884
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	6 058	3		6 061

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	0	9 942	0	174	0	0	244	10 360
Zwiększenia, z tytułu:								
- nabycia								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
- inne							244	244
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku		9 942		174			0	10 116
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku				172				172
Zwiększenia, z tytułu:								
- amortyzacji				2				2
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku				174				174
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021							240	240
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021 roku								
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku		9 942		0			0	9 942

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości znaku towarowego na dzień 31.12.2021, co zostało ujawnione w nocie 14 informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego za rok 2021. Na dzień 30.06.2022 r. Spółka dokonała analizy wrażliwości parametrów testu rocznego - analiza wykazała potrzebę dokonania aktualizacji na dzień sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego. Spółka dokonała odpisu aktualizującego na kwotę 3 884 tys. PLN.

Test na utratę wartości znaku towarowego został przeprowadzony w oparciu o metodę zwolnienia z opłat licencyjnych („RfR”) bazującą na prognozach opracowanych przez zarząd spółki za lata 2022-2026 oraz przy założeniu nieokreślonego okresu

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ekonomicznego użytkowania testowanego znaku towarowego. Prognozy zarządu zakładają CAGR dla przychodów na poziomie 17,1% (wzrost przychodów w 2023 r. o 25%, po spadku nominalnej sprzedaży w 2022 r. o 30%, a w ujęciu realnym o 6%) oraz stawkę opłat licencyjnych na poziomie 4.5% liczoną od przychodów ze sprzedaży. Na potrzeby testu nie ustalono stopy dyskontowej gdyż test był wynikiem zastosowania metody Brandfinance, natomiast parametr wzrostu strumieni pieniężnych po okresie prognozy przyjęto na poziomie 3.5% "

Wartości o których mowa powyżej zostały oszacowane zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, niemniej jednak oparte są na projekcji przychodów, co zawsze obarczone jest ryzykiem realizacji.

3. Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022 - 30.06.2022 r.

Wyszczególnienie	Lokale użytkowane na podstawie umów najmu Wykazywane w pozycji Aktywa z tyt. prawa użytkowania	Środki transportu Wykazywane w Rzeczowych aktywach trwałych	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	1 629	1 518	3 147
Zwiększenia, z tytułu:	77	0	77
- zawartych umów leasingu	77	0	77
- zastosowanie MSSF 16	0	0	0
Zmniejszenia	225	782	1 007
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022 roku	1 481	736	2 217
Umorzenie na dzień 01.01.2022 roku	1 246	832	2 078
Zwiększenia, z tytułu:	73	82	155
- amortyzacji	73	82	155
Zmniejszenia	169	656	825
Umorzenie na dzień 30.06.2022 roku	1 150	259	1 409
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022 roku	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.06.2022 roku	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	331	477	808

4. Zapasy

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	5 065	5 726
Zapasy brutto	5 065	5 726
Odpis aktualizujący stan zapasów	50	50
Zapasy netto	5 015	5 676

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy w okresach 01.01.2021 do 31.12.2021 oraz 01.01.2022 do 30.06.2022 nie wystąpiły.

5. Należności

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Należności z tytułu kaucji	0	0
Należności handlowe	1 130	186
Pozostałe należności	934	2 057
Razem należności brutto	2 064	2 243

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące	519	377
Należności ogółem	1 545	1 866

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.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

6. Odroczone podatki dochodowe

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2022
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Rezerwa na zwroty towarów	652	285	652	285
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	26	0	0	26
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	0	0	0	0
Rezerwy na usługi księgowe i badanie bilansu	40	0	0	40
Różnice przejściowe w środkach trwałych	0	0	0	0
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	188	0	8	180
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	152	0	0	152
Odpisy aktualizujące wartość towarów	50	0	0	50
Rezerwa na niezafakturowane koszty	460	143	0	603
Odsetki naliczone od pożyczki	283	35	0	318
Rezerwy na koszty najmu	0	0	0	0
Rezerwa z tyt. podatku od wartości dodanej w Niemczech	0	897	0	897
Suma ujemnych różnic przejściowych	1 851	1 360	660	-2 551
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	352	258	125	485
Aktywa z tytułu odroczonego podatku z uwzględnieniem odpisu	352	258	125	485

Ze względu na ostrożność, Spółka nie rozpoznaje aktywów od strat podatkowych.

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2022
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	150	0	50	100
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	0			
Odsetki naliczone od pożyczki	745	1	0	746
Środki trwałe korekta				
Suma dodatnich różnic przejściowych	895	1	50	846
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	170	0	10	160

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.06.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	485	352
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	160	170
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	325	182

7. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	30.06.2022	31.12.2021
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	26	26
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:	26	26
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	26	26

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2022			26	
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 30.06.2022, w tym:			26	
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			26	

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2021			84	
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy			58	
Stan na 31.12.2021, w tym:			26	
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			26	

8. Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021 dane przekształcone	31.12.2021 dane opublikowane
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	0	0	0
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	40	40	40
Rezerwa na kary umowne			
Rezerwa na reklamacje			
Rezerwy pozostałe	897	897	
Razem, w tym:	937	937	40
- długoterminowe			
- krótkoterminowe	937	937	40

Spółka utworzyła rezerwę na podatek od wartości dodanej z uwagi na zajęcie rachunku bankowego przez niemiecki urząd skarbowy, w związku uznaniem jako miejsca opodatkowania dostawy towarów na podstawie zawartej umowy partnerskiej z Zalando, terytorium Niemiec. Co zostało opisane w pkt III niniejszego sprawozdania finansowego.

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2022	0	40	897	937
Utworzone w ciągu roku obrotowego				
Wykorzystane				
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 30.06.2022, w tym:	0	40	897	937
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	0	40	897	937

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

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

Spółka zgodnie z MSSF 15 rozpoznaje zobowiązanie do zwrotu, które pomniejsza należności od dostawców oraz składnik aktywa w pozycji zapasy wraz z odpowiednią korektą kosztów sprzedaży. Przychód skorygowano o kwotę 369 tys. PLN, zaś koszt własny sprzedaży o 84 tys. PLN. Utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 54 tys. PLN.

X. SEGMENTY OPERACYJNE

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

XI. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

1. Emisja dłużnych papierów wartościowych

Na dzień 30.06.2022 r. Spółka nie dokonywała emisji dłużnych papierów wartościowych.

2. Emisja kapitałowych papierów wartościowych

W 2022 Spółka nie dokonywała emisji kapitałowych papierów wartościowych.

Zmiana stanu kapitału zakładowego

W 2022 roku w Spółce nie wystąpiły zmiany stanu kapitału zakładowego.

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają łącznie wartość nominalną wynoszącą 1.600.000 PLN i zostały w pełni opłacone.

XII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA

W 2022 roku Spółka nie dokonywała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

XIII. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednostka dominująca

PRIMA MODA S.A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej. PRIMA MODA S.A. na dzień 30.06.2022 nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu oraz nie jest spółką zależną od innej spółki dominującej.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 30 czerwca 2022 roku spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 30 czerwca 2022 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka nie jest uczestnikiem żadnego wspólnego przedsięwzięcia.

Powiązania osobowe z jednostką

Osobą powiązaną ze spółką jest Pani Renata Jankiewicz-Plesiak, która jest znaczącym akcjonariuszem spółki Prima Moda S.A. Pani Renata Jankiewicz-Plesiak prowadzi również działalność gospodarczą pod firmą „Fashion Consulting Renata Jankiewicz-Plesiak”, w zakresie usług doradczych oraz posiada umowę o pracę ze Spółką, Saldo rozrachunków z Panią Renatą Jackiewicz – Plesiak na dzień 30.06.2022 wynosi 0,00 PLN.

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 0,00 tys. PLN wraz z odsetkami na dzień 30.06.2022 r. Spółka nie posiada zobowiązań względem podmiotu powiązanego.

Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych w pierwszym półroczu 2022 wynosi łącznie 139 tys. PLN z pozostałymi podmiotami powiązanymi, tj. bliskimi członkami rodziny z osobą zarządzającą.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Na dzień 30.06.2022 r. Spółka nie posiada należności z tytułu pożyczki od Pana Dariusza Plesiak.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i Radzie Nadzorczej

W roku 2022 i latach ubiegłych były udzielane członkom Zarządu zaliczki w związku z wykonywaną przez nich pracą na rzecz Spółki. Na dzień 30.06.2022 r. wszystkie należności wobec spółki zostały spłacone.

PRIMA MODA S.A.
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu półrocznego wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania przedmiotowego raportu okresowego

Pan Dariusz Plesiak- Prezes Zarządu posiada wraz z Panią Renatą Jankiewicz- Plesiak, będącą osobą powiązaną ze Spółką znaczący pakiet akcji tj. 1.820.000 akcji o łącznej wartości 910 tys. PLN, stanowiących 56,87% wszystkich akcji Spółki dających prawo do 3.320.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu, które stanowi 70,64% wszystkich głosów. Wskazane wielkości nie uległy zmianie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.

XIV. NIESPŁACONE POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY POŻYCZKOWEJ, W SPRAWACH KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH ANI PRZED DNIEM BILANSOWYM ANI W TYM DNIE

Udzielone pożyczki

Na dzień 30.06.2022 r. Spółka nie posiada należności z tytułu pożyczek.

XV. ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO ORAZ ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Spółka nie udzielała w roku obrotowym żadnych gwarancji ani poręczeń i na dzień 30.06.2022 jak również w roku 2021 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

Zabezpieczenia na majątku Spółki

Na dzień 30.06.2022 Spółka posiada zabezpieczenia na majątku w formie zastawu rejestrowego towarów oraz znaku towarowego. Zastawy stanowią zabezpieczenia bieżących umów finansowania.

XVI. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE

TYTUŁ	POZYCJA BILANSOWA	KATEGORIA INSTRUMENTU FINANSOWEGO	30.06.2022		31.12.2021	
			wartość bilansowa	zamortyzowany koszt	wartość bilansowa	zamortyzowany koszt
Należności handlowe	Należności handlowe	ASCN	1 130	1 130	186	186
Pożyczki udzielone	Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	ASCN	0	0	672	672
Weksle otrzymane	Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	ASCN	0	0	4 097	4 097
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AWG	91	91	507	507
Zobowiązania handlowe	Zobowiązania handlowe	ZSCN	5 932	5 932	5 489	5 489
Zobowiązania leasingowe	Zobowiązania leasingowe	ZSCN	773	733	1 055	1 055
Kredyty	Kredyty i pożyczki	ZSCN	0	0	4 380	4 380
Pożyczki	Kredyty i pożyczki	ZSCN	3 917	3 917	4 726	4 726

ASCN – Aktywa wyceniane w skorygowanej cenie nabycia, ZSCN – Zobowiązania wyceniane w skorygowanej cenie nabycia; AWG – Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

XVII. ZMIANY W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ DOKONANE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Na dzień 30 czerwca 2022 i w roku 2021 nie wystąpiły zamiany w strukturze jednostki gospodarczej.

XVIII. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Spółka otrzymała nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym na kwotę 451 tys. zł, wobec którego zostało złożone zażalenie.

XIX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie występują, poza opisanymi w paragrafie III Informacji objaśniających do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego w zakresie kontynuacji działalności.

Wrocław, dnia 12 października 2022 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych: