

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego

PRIMA MODA S.A.

za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
PRIMA MODA SPÓŁKA AKCYJNA**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Parafialnej 27, na które składają się: śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz informacje objaśniające do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego („półroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki, jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego i zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat półrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami). Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Zaplanowane procedury przeglądu dotyczące zobowiązań warunkowych obejmowały między innymi uzyskanie niezależnych bezpośrednich informacji od Banków Spółki. Pomimo skierowania zapytania do banków, do dnia zakończenia naszych prac i wydania niniejszego raportu nie otrzymaliśmy z jednego z dwóch banków stosownych informacji co nie pozwoliło nam przeprowadzić w pełni zaplanowanych procedur w zakresie zobowiązań warunkowych. Powyższe informacje i wyjaśnienia mogłyby wpłynąć na potrzebę ujawnienia zobowiązań warunkowych lub na informacje dotyczące innych pozycji sprawozdania finansowego.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, z wyjątkiem ewentualnych skutków opisanych w Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe PRIMA MODA SA za okres 6 miesięcy kończących się 30 czerwca 2022 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na punkt III Informacji objaśniających do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego w zakresie kontynuacji działalności, w tym informacji o złożonym wniosku o postępowanie układowe. Postępowanie układowe spowoduje zawieszenie postępowań prowadzonych przez organy egzekucyjne oraz uchyli zajęcia rachunków bankowych, natomiast oddalenie wniosku o postępowanie układowe może mieć wpływ na wystąpienie poważnego zagrożenia kontynuacji działalności. Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe zawiera szczegółowe informacje na temat opisywanej kwestii.

Niniejsze objaśnienie nie stanowi zastrzeżenia do wniosku z przeglądu.

Marcin Wasil

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **9846**

Działający w imieniu:

WBS Audyt Sp. z o.o.

z siedzibą w Warszawie,

ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Warszawa, 13 października 2022