

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego
Prima Moda S.A. z siedzibą we Wrocławiu
obejmującego okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Prima Moda S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Prima Moda S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Kruczej 6/14, na które składa się: półroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku, półroczny skrócony rachunek zysków i strat oraz półroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, półroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, półroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz informacje objaśniające, zwanego dalej sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *SF 1H 2019*, opatrzonego podpisem elektronicznym Prezesa Zarządu Prima Moda S.A. w dniu 1 października 2019 roku.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Prima Moda S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* mającym zastosowanie do przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych za okresy kończące się 30 czerwca 2019 roku. Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

W pozycji *Środki pieniężne i ich ekwiwalenty* półrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazane zostały środki pieniężne w drodze w kwocie 1.058,6 tysięcy złotych. W trakcie naszych procedur przeglądu nie uzyskaliśmy informacji na temat rozliczania środków pieniężnych w kwocie 532,9 tysięcy złotych po dniu bilansowym. W związku z tym nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu tej kwestii na załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, w tym półroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz półroczny skrócony rachunek zysków i strat.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z wyjątkiem ewentualnego wpływu kwestii opisanej w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem*, przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Prima Moda S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2019 roku nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na punkt III *Założenie kontynuacji działalności gospodarczej* Informacji objaśniających do półrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki opisał okoliczności i uwarunkowania mogące budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

W nocie tej wskazano, iż założenie kontynuacji działalności przyjęte przy sporządzaniu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zostało oparte na oczekiwaniach Zarządu Spółki, że kredyt obrotowy do kwoty 3 mln zł udzielony przez ING Bank Śląski S.A., którego termin spłaty przypada na dzień 10 października 2019 r. zostanie odnowiony. Jednocześnie Zarząd Spółki zakłada, iż wypracowane wyniki, wprowadzony biznesowy kierunek działania, posiadane papiery wartościowe dłużne oraz zapewnienie głównych akcjonariuszy zabezpieczają umożliwią spłatę ewentualnego zadłużenia i finansowanie bieżącej działalności Spółki. Niniejsze objaśnienie nie stanowi zastrzeżenia do wniosku z przeglądu.

Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

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

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

Wrocław, dnia 1 października 2019 r.