

PRIMAMODA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

PRIMA MODA S.A.

ZA OKRES 01.01.2020 – 30.09.2020

Spis treści:

- A. WYBRANE DANE FINANSOWE**
- B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
- C. INFORMACJE DODATKOWE**

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

A. WYBRANE DANE FINANSOWE

Dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2020 – 30.09.2020		01.01.2019-30.09.2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży towarów	11 008	2 478	17 233	3 962
Koszt sprzedanych towarów	3 611	813	6 553	1 507
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	295	66	494	114
Zysk (strata) brutto	279	63	120	28
Zysk (strata) netto	275	62	54	12
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 200	3 200	3 200	3 200
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,08	0,01	0,02	0,00

BILANS	30.09.2020		30.09.2019	
	Aktywa trwałe	12 086	2 670	18 213
Aktywa obrotowe	14 945	3 301	16 527	3 779
Kapitał własny	11 119	2 456	11 167	2 553
Zobowiązania długoterminowe	530	117	3 739	855
Zobowiązania krótkoterminowe	15 382	3 398	19 834	4 535
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	3,47	0,76	3,49	0,80

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2020 – 30.09.2020		01.01.2019-30.09.2019	
	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 8	- 2	1 726
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 648	-146	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	704	158	- 1 522	- 350

Kurs EUR/PLN	30.09.2020	30.09.2019
- dla danych bilansowych (śr. NBP)	4,5268	4,2714
- dla danych rachunku zysków i strat	4,4426	4,2535

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.

B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 30 WRZEŚNIA 2020 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. DANE JEDNOSTKI:

Nazwa:	PRIMA MODA
Forma prawna:	SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba:	UL. PARAFIALNA 27, 52-233 WROCŁAW
Kraj rejestracji:	POLSKA
Podstawowy przedmiot działalności:	SPRZEDAŻ DETALICZNA OBUWIA I WYROBÓW SKÓRZANYCH PROWADZONA W WYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH (PKD 47.72.Z)
Organ prowadzący rejestr:	SĄD REJONOWY DLA WROCŁAWIA FABRYCZNEJ WE WROCŁAWIU VI WYDZIAŁ GOSPODARCZT KRS POD NUMEREM 0000271081
Numer statystyczny REGON:	932270815

II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. OKRESY PREZENTOWANE

Skrócone sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku dla skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 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.

IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.09.2020 R.:

Zarząd:

PLESIAK DARIUSZ - PREZES ZARZĄDU

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie od 01 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 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 od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidenci

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:

Według stanu na dzień 30.09.2020 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.

Śródroczny skrócony rachunek zysków lub strat dla III kwartału 2020 i okresów porównywalnych 2019 r.

	III kwartał (rok bieżący) za okres 01.07.2020 – 30.09.2020	III kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2020 – 30.09.2020	III kwartał (rok poprzedni) za okres 01.07.2019 – 30.09.2019	III kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2019 – 30.09.2019
Przychody ze sprzedaży	3 778	11 008	5 586	17 233
Przychody ze sprzedaży towarów	3 778	11 008	5 586	17 233
Przychody ze sprzedaży usług	0	0	0	0
Koszty sprzedanych towarów	1 366	3 611	2 057	6 553
Koszty sprzedanych towarów	1 366	3 611	2 057	6 553
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	2 412	7 397	3 529	10 680
Koszty sprzedaży	2 257	6 858	3 051	9 570
Koszty ogólnego zarządu	264	914	287	1 112
Pozostałe przychody operacyjne	932	1 007	102	638
Pozostałe koszty operacyjne	17	337	- 4	142
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	806	295	297	494
Przychody finansowe	98	325	48	140
W tym: Dodatnie różnice kursowe				
Koszty finansowe	202	341	252	514
W tym: Ujemne różnice kursowe				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	702	279	93	120
Podatek dochodowy	-7	4	52	66
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	709	275	41	54
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	709	275	41	54

Śródroczny skrócony rachunek zysków lub strat

	III kwartał (rok bieżący) za okres 01.07.2020 – 30.09.2020	III kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2020 – 30.09.2020	III kwartał (rok poprzedni) za okres 01.07.2019 – 30.09.2019	III kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2019 – 30.09.2019
Przychody ze sprzedaży	3 778	11 008	5 586	17 233
Przychody ze sprzedaży towarów	3 778	11 008	5 586	17 233
Przychody ze sprzedaży usług	0	0	0	0
Koszty sprzedanych towarów	1 366	3 611	2 057	6 553
Koszty sprzedanych towarów	1 366	3 611	2 057	6 553
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	2 412	7 397	3 529	10 680
Koszty sprzedaży	2 257	6 858	3 051	9 570
Koszty ogólnego zarządu	264	914	287	1 112
Pozostałe przychody operacyjne	933	1 007	102	638
Pozostałe koszty operacyjne	17	337	- 4	142
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	806	295	297	494
Przychody finansowe	98	325	48	140
W tym: Dodatnie różnice kursowe				
Koszty finansowe	202	341	252	514
W tym: Ujemne różnice kursowe				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	702	279	93	120
Podatek dochodowy	-7	4	52	66
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	709	275	41	54
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	709	275	41	54
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0,22	0,08	0,01	0,02
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0,22	0,08	0,01	0,02

Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

	za okres 01.07.2020 – 30.09.2020	za okres 01.01.2020 – 30.09.2020	za okres 01.07.2019 – 30.09.2019	za okres 01.01.2019 – 30.09.2019
Zysk (strata) netto	709	275	41	54
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	709	275	41	54

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	stan na 30.09.2020 r.	stan na 30.06.2020 r.	stan na 31.12.2019 r.	stan na 30.09.2019 r.
Aktywa trwałe	12 086	13 687	14 626	18 213
Rzeczowe aktywa trwałe	815	877	1 031	1 517
Wartości niematerialne	9 992	9 985	9 954	9 955
Aktywa z tytułu prawa użytkowania (umowy najmu)	974	2 349	3 332	5 727
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	151	145	155	37
Pozostałe aktywa trwałe	154	331	196	977
Aktywa obrotowe	14 945	14 982	14 936	16 527
Zapasy	5171	5 588	6 658	7 786
Zaliczki na zapasy	1667	918	675	0
Należności handlowe	249	803	818	241
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0
Pozostałe należności	1 888	1 400	985	2 307
Pozostałe aktywa finansowe	4 649	4 613	4 543	4 507
Rozliczenia międzyokresowe	433	472	375	684
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	888	1 188	840	1 002
AKTYWA RAZEM	27 031	28 669	29 562	34 740

PASYWA	stan na 30.09.2020 r.	stan na 30.06.2020 r.	stan na 31.12.2019 r.	stan na 30.09.2019 r.
Kapitał własny	11 119	10 410	11 084	11 167
Kapitał zakładowy	1 600	1 600	1 600	1 600
Kapitał zapasowy, w tym ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	8 620	9 083	9 513	9 513
Pozostałe kapitały	0	0	0	0
Niepodzielony wynik finansowy	624	160	-189	
Wynik finansowy bieżącego okresu	275	-433	160	54
Zobowiązanie długoterminowe	530	1 458	2 343	3 739
Pozostałe zobowiązania finansowe i obligacje	530	1 458	1 638	3 739
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	65	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0
Pozostałe rezerwy	0	0	640	0
Zobowiązania krótkoterminowe	15 382	16 801	16 135	19 834
Kredyty i pożyczki	8 564	8 596	7 392	7 501
Pozostałe zobowiązania finansowe	470	1 293	1 847	2 708
Zobowiązania handlowe	5 061	5 212	5 140	7 133
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0			
Pozostałe zobowiązania (w tym z tyt. podatków i wynagrodzeń)	1 002	1 319	1 399	2 277
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1	2	4	64
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	243	243	242	94
Pozostałe rezerwy	41	136	111	57
PASYWA RAZEM	27 031	28 669	29 562	34 740

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 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
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	1 600	9 513			-189	160	11 084
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych					-240		
Kapitał własny po korektach	1 600	9 513			-429	275	10 959
Emisja akcji							
Koszty emisji akcji							
Płatność w formie akcji własnych							
Podział zysku netto							
Wypłata dywidendy							
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2019 r.		160					160
Suma dochodów całkowitych							
Kapitał własny na dzień 30.09.2020 r.	1 600	9 673			-429	275	11 119
Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.	1 600	8 620			893		11 113
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych					-189		0
Kapitał własny po korektach	1 600	8 620			704		10 924
Emisja akcji							0
Koszty emisji akcji							0
Płatność w formie akcji własnych							0
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2018 r.		893			-893		0
Wypłata dywidendy							0
Suma dochodów całkowitych						160	160
Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.	1 600	9 513			-189	160	11 084

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 01.07.2020 – 30.09.2020	za okres 01.01.2020 – 30.09.2020	za okres 01.07.2019 – 30.09.2019	za okres 01.01.2019 – 30.09.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	698	275	27	54
Korekty razem:	-310	-283	-949	1 672
Amortyzacja	550	1 664	841	2 961
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-47		-10	96
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-157			
Zmiana stanu rezerw	-163	-137	-89	-371
Zmiana stanu zapasów	-332	495	228	1 107
Zmiana stanu należności	243	-292	- 1 312	- 2 168
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-649	-1 853	79	599
Zmiana stanu pozostałych aktywów	4	-160	- 665	- 522
Inne korekty	241	0	0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	396	0	0	0
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony				
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	388	-8	- 921	1 726
DZIAŁALNOŚĆ INWETSICYJNA				
Wpływy	0	0	0	0
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Wydatki	681	648	0	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	681	648	0	0
Na aktywa finansowe	0	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	681	-648	0	0
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy	-875	530	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe	-875	530	0	0
Wydatki	455	-174	-667	1 522
Spląty kredytów i pożyczek	702	466	161	577
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	372	-640	- 883	849
Odsetki	83	0	- 45	96
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-73	704	667	-1 522
D. Przepływy pieniężne netto razem	-300	48	- 154	204
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-300	48	- 154	204
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	0	840	0	798
G. Środki pieniężne na koniec okresu	-300	888	- 154	1 002

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO 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 III kwartał 2020 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019. Od 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.

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 wymagania 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 umowa 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.

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.

III. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

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

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że nie istnieją istotne niepewności dotyczące kontynuacji działalności Spółki w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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 przyszłych, 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 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

Na dzień 30.09.2020 nie stwierdzono przesłanek utraty wartości aktywów.

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 rezerw na świadczenia emerytalno-rentowe w związku z niską wartością szacunków.

Składnik aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego

W ramach procesu sporządzania sprawozdania finansowego, Spółka szacuje wartość rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego między innymi na bazie oczekiwanych przyszłych obciążeń z tytułu podatku dochodowego. Ujmując aktywa i rezerwy na podatek dochodowy Spółka uwzględnia prognozy podatkowe, historyczne wartości obciążeń podatkowych, planowane dochody podatkowe Spółki oraz terminy realizacji poszczególnych różnic przejściowych. Ze względu na fakt, że powyższe szacunki mogą ulegać zmianom ze względu na czynniki zewnętrzne, Spółka może okresowo korygować wartość aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, co z kolei może wpływać na sytuację finansową Spółki oraz jej wyniki.

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. 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 01.01.2020 – 30.09.2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020 roku	0	2 898	454	0	3 448	201	7 001
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
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2020 roku	0	2 898	454	0	3 448	201	7 001
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku	0	2 577	435	0	2 910	0	5 922
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- amortyzacji	0	54	4	0	158	0	216
- nabycia	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
Umorzenie na dzień 30.09.2020 roku	0	2 631	439	0	3 068	0	6 138
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020 roku	0	0	0	0	0	48	48
- Zmniejszenia z tytułu odwrócenia odpisów	0	0	0	0	0	48	48
Odpisy aktualizujące na 30.09.2020 roku	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 roku	0	267	15	0	380	153	815

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 1.01.2019 - 31.12.2019

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku	0	4 423	461	0	3 448	201	8 533
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	1 525	7	0	0	0	1 532
- likwidacji	0	1 525	7	0	0	0	1 532
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku	0	2 898	454	0	3 448	201	7 001
Umorzenie na dzień 01.01.2019 roku	0	3 948	432	0	2 607	0	6 987
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	9	0	303	0	312
- amortyzacji	0	152	9	0	303	0	464
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	7	0	0	0	7
- likwidacji	0	1 523	7	0	0	0	1 530
Umorzenie na dzień 31.12.2019 roku	0	2 577	435	0	2 910	0	5 921
Odpisy aktualizujące na 01.01.2019 roku	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	48	0	0	0	0	48
- odpisy aktualizujące	0	48	0	0	0	0	48
Odpisy aktualizujące na 31.12.2019 roku	0	48	0	0	0	0	48
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	0	273	19	0	538	201	1 031

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2020 – 30.09.2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2020 roku	0	48	0	0	0	0	48
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)	0	- 48	0	0	0	0	- 48
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)	0	0	0	0	0	0	0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 30.09.2020 roku	0	0	0	0	0	0	0

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

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2019 roku	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat	0	48	0	0	0	0	48
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty	0	0	0	0	0	0	0

PRIMA MODA S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.

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

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 (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2019 roku	0	48	0	0	0	0	0	48

1. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2020-30.09.2020 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020 roku	0	9 942	0	174	0	0	244	10 360
Zwiększenia, z tytułu:								
- nabycia								
- inne							42	42
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2020 roku	0	9 942	0	174	0	0	286	10 402
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku				166				166
Zwiększenia, z tytułu:				4				4
- amortyzacji				4				4
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
Umorzenie na dzień 30.09.2020 roku				170				170
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020							240	240
Odpisy aktualizujące na 30.09.2020 roku							240	240
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 roku	0	9 942	0	4	0	0	46	9 992

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 01.01.2019 - 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019 roku	0	9 942	0	174	0	0	244	10 360
Zwiększenia, z tytułu:								
- nabycia								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 roku		9 942	0	174	0	0	244	10 360
Umorzenie na dzień 01.01.2019 roku	0	0	0	161	0	0	0	161

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zwiększenia, z tytułu:				5				5
- amortyzacji				5				5
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
Umorzenie na dzień 31.12.2019 roku				166				166
Odpisy aktualizujące na 01.01.2019							240	240
Odpisy aktualizujące na 31.12.2019 roku							240	240
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	0	9 942	0	8	0	0	4	9 954

Kwoty zobowiązań poczynionych na rzecz dokonanych zakupów wartości niematerialnych

Tytuł zobowiązania	30.09.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tyt. prac nad systemem ERP	89	89
Suma	89	89

2. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych na dzień 30.09.2020 r.

PRIMA MODA S. A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej. PRIMA MODA S. A. na dzień 30.09.2020 nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu oraz nie jest spółką zależną od innej spółki dominującej. PRIMA MODA S.A. nie jest też stowarzyszona z żadną inną spółką.

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

3. Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020 – 30.09.2020 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 01.01.2020 roku	5 621	1 032	6 653
Zwiększenia, z tytułu:			
- zawartych umów leasingu		345	345
- zastosowanie MSSF 16			
Zmniejszenia	3 742	340	4 082
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2020 roku	1 879	1 037	2 915
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku	2 579	742	3 321
Zwiększenia, z tytułu:			
- amortyzacji	1 290	153	1 443
Zmniejszenia	2 586	237	2 823
Umorzenie na dzień 30.09.2020 roku	1 283	658	1 941
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020 roku	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 30.09.2020 roku	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 roku	596	379	975

4. Zapasy

Wyszczególnienie	30.09.2020	30.09.2019
Towary	5 222	7 786
Zapasy towarów brutto	5 222	7 786
Odpis aktualizujący stan zapasów	50	50
Zapasy netto	5 172	7 736

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2020 roku	0	0	0	50	50
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					
- przemieszczenia					
- inne					
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
Stan na dzień 30.09.2020 roku	0	0	0	50	50

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

6.Należności

Wyszczególnienie	30.09.2020	30.09.2019
Należności z tytułu kaucji	331	694
Należności handlowe	249	241
Pozostałe należności	1 652	1 465
Razem należności brutto	2 232	2 400
Odpisy aktualizujące	95	94
Należności ogółem	2 137	2 306

PRIMA MODA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

7.Odroczony podatek dochodowy

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.09.2020
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	289		49	240
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	243			243
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	86		70	16
Rezerwy na usługi księgowe i badanie bilansu	25		25	0
Różnice przejściowe w środkach trwałych	9		9	0
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	184		10	174
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	601		91	510
Odpisy aktualizujące wartość towarów	50			50
Rezerwa na koszty	281		13	268
Odsetki naliczone od pożyczki	263	52		315
Rezerwy na koszty najmu	25			25
Suma ujemnych różnic przejściowych	2 056	52	267	1 841
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	391	10	51	350
Aktywa z tytułu odroczonego podatku z uwzględnieniem odpisu	391	10	51	350

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.09.2020
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	389		109	280
Różnica między wartością bilansową ŚT w leasingu a zobowiązaniem leasingowym	9	117	102	24
Odsetki naliczone od pożyczki	706	36		742
Środki trwale korekta	143		143	0
Suma dodatnich różnic przejściowych	1 247	153	354	1 046
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	236	29	67	198

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	30.09.2020	30.09.2019
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	350	293
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	198	256
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	152	37

8. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	30.09.2020	30.09.2019
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	243	94
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:	243	94
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	243	94

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 01.01.2020	0	0	243	0
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 30.09.2020, w tym:	0	0	243	0
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	0	0	243	0

9. Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	30.09.2020	30.09.2019
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	16	32
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	0	0
Rezerwa na kary umowne		
Rezerwa na reklamacje		
Rezerwy pozostałe	25	25
Razem, w tym:	41	57
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	41	57

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2020	86	25	25	136
Utworzone w ciągu roku obrotowego				
Wykorzystane				
Rozwiązane	70	25		95
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 30.09.2020, w tym:	16	0	25	41
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	16	0	25	41

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.

IX. SEGMENTY OPERACYJNE

Spółka nie wyodrębniała, jak dotąd, segmentów geograficznych lub branżowych z uwagi na fakt, iż działalność prowadzona jest na terytorium Polski oraz Unii Europejskiej oraz jest pod względem branżowym jednorodna. Spółka nie rozróżnia obszarów o odmiennym środowisku ekonomicznym, stosując jednolitą politykę cenową. 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 i inwestycji nie mają wpływu różnice pomiędzy sprzedawanymi towarami w poszczególnych jednostkach spółki (salonach sprzedaży czy sklepie internetowym).

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

1. Emisja dłużnych papierów wartościowych

Na dzień 30.09.2020 r. Spółka nie dokonała żadnych nowych emisji dłużnych papierów wartościowych, ani nie posiadała emisji dłużnych papierów wartościowych.

2. Emisja kapitałowych papierów wartościowych

Na dzień 30.09.2020 r Spółka nie dokonywała emisji kapitałowych papierów wartościowych.

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Na dzień 30.09.2020 r. 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.

XI. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA

W 2020 roku Spółka nie dokonywała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

XII. 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 30.09.2020 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 września 2020 roku spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 30 września 2020 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Na dzień 30 września 2020 roku Spółka nie jest uczestnikiem żadnego wspólnego przedsięwzięcia.

Powiązania osobowe z jednostką

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

PRIMA MODA S.A.**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 30.09.2020 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

wynosi 470 tys. PLN wraz z odsetkami na dzień 30.09.2020 r. Spółka posiada zobowiązanie względem podmiotu powiązanego z tytułu umowy pożyczki wraz z odsetkami na kwotę 1.316 tys. PLN

Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych od 01.01.2020 do 30.09.2020 wynosi łącznie 124 tys. PLN z pozostałymi podmiotami powiązanymi, tj. bliskimi członkami rodziny z osobą zarządzającą.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Na dzień 30.09.2020 r. Spółka posiada należność od Pana Dariusza Plesiaka z tytułu pożyczki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 669 tys. PLN.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i Radzie Nadzorczej

W III kwartale 2020 r. 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 wykonalności, z tytułu papieru wartościowego dłużnego, oprocentowanego na warunkach rynkowych i zgodnych z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa wynosi wraz z odsetkami 3 509 tys. PLN na dzień 30 września 2020 roku. Saldo rozrachunków z członkami zarządu na dzień 30.09.2020 wynosi 231 tys.

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu śródrocznego 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.

XIII. 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 30.09.2020 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

Zabezpieczenia na majątku Spółki

Na dzień 30.09.2020 Spółka posiada zabezpieczenia na majątku w formie zastawu rejestrowego towarów oraz znaku towarowego. Zastawy stanowią zabezpieczenia bieżących umów finansowania.

XIV. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ

Instrumenty finansowe	30.09.2020	30.09.2019
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie w tym:		
-pożyczki udzielone	669	667
-papiery wartościowe dłużne	3 737	3 737
-środki pieniężne i ich ekwiwalenty	888	1 002
-należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	249	241
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
-kredyt	5 841	7 501
-pożyczki	2 722	1 246
-obligacje		
-zobowiązania handlowe	5 061	7 133
-zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 000	6 447
Zobowiązania finansowe według wartości godziwej przez wynik finansowy		

XV. ZMIANY W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ DOKONANE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Na dzień 30 września 2020 r. i w roku 2019 nie wystąpiły zmiany w strukturze jednostki gospodarczej.

XVI. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Spółka nie jest zaangażowana w żadne istotne sprawy toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta.

XVII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym, do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 roku, nie miały miejsca wydarzenia, inne niż opisane w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Wrocław, dnia 27 listopada 2020 r.

Podpis Prezesa Zarządu:

C. INFORMACJE DODATKOWE

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących:

W III kwartale 2020 roku Spółka wypracowała następujące wyniki finansowe:

Przychody ze sprzedaży: 11 008,00 tys zł

Koszty własne sprzedaży wyniosły 6 858,00 tys zł, Koszty Ogólnego Zarządu 914,00 tys zł.

Wynik operacyjny EBIT wyniósł – 295,00 zł

Wynik EBITDA, liczony jako suma zysku z działalności operacyjnej (II) poziom i amortyzacji, wyniósł – 1.959,00 zł

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.

Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Nie dotyczy.

Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Spółka realizuje zadania z zakresu swojej podstawowej działalności. Zarząd koncentruje się na utrzymaniu wysokiego poziomu sprzedaży i możliwościach rozwoju Spółki, kontynuując wzmocnienie modelu wielokanałowego sprzedaży i wzmocnienie procesów logistycznych.

W 2019 roku r. nastąpiła rejestracja zmiany siedziby Spółki, która aktualnie mieści się we Wrocławiu.

Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Od zakończenia ostatniego roku obrotowego, nie wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.

Stanowisko Zarządu odnośnie wcześniej publikowanych prognoz

Spółka nie przedstawiła prognoz na 2020 rok.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

W okresie sprawozdawczym spółka nie dokonywała tego typu transakcji z podmiotami powiązanymi.

Wskazanie postępowań toczących się wobec PRIMA MODA S.A.

Spółka nie jest zaangażowana w żadne istotne postępowania toczące się przed sądami, organami właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej, dotyczącymi zobowiązań oraz wierzytelności Spółki.

Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzieliła poręczenia kredytu, pożyczki i nie udzieliła gwarancji.

Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

Na dzień 30 września 2020 roku nie wystąpiły zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy emitenta.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Na dzień 30 września 2020 roku nie wystąpiły zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na sytuację kadrową, majątkową, finansową, wynik finansowy oraz na możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Czynnikami mającymi wpływ na osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe Prima Moda S.A. są między innymi:

- o ogólna sytuacja na rynku handlu detalicznego oraz wysokość kursów podstawowych walut
- o dalszy rozwój sieci sprzedaży, dostosowany do możliwości inwestycyjnych spółki i aktualnych tendencji na rynku, ze szczególnym uwzględnieniem nowych modeli sprzedaży
- o rozwój wielokanałowego modelu sprzedaży
- o rozwój systemu logistycznego oraz inwestycja w systemy informatyczne
- o utrzymanie wysokiego poziomu sprzedaży w salonach
- o działania marketingowe koncentrujące się na wzmocnieniu rozpoznawalności marki
- o dostosowanie mechanizmów sprzedaży do zmienionych zachowań konsumenckich, wywołanych również znacznymi zmianami pogodowymi

Wrocław, dnia 27 listopad 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu: