

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego**

**PRIMA MODA S.A.**

**za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 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 2021 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 2021 roku do 30 czerwca 2021 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 księgowe, 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**

Nie uzyskaliśmy od Zarządu Spółki informacji i danych dotyczących wyceny należności od Prezesa Zarządu i jednego z Akcjonariuszy powiązanego osobowo z Prezesem Zarządu, w tym w szczególności potwierdzających, że nie nastąpiła utrata wartości, w ramach modelu oczekiwanych strat kredytowych, tych należności w kwocie 4 432 tys. zł

Zaplanowane procedury przeglądu dotyczące środków pieniężnych oraz zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek bankowych obejmowały między innymi uzyskanie niezależnych bezpośrednich informacji od Banków Spółki. Do dnia zakończenia naszych prac i wydania niniejszego raportu nie otrzymaliśmy z banku stosownych informacji co nie pozwoliło nam przeprowadzić w pełni zaplanowanych procedur. Powyższe informacje i wyjaśnienia mogłyby wpłynąć na potrzebę wprowadzenia korekt do półrocznego skróconego sprawozdania finansowego lub mogłyby wpływać na prezentowany przez nas wniosek dotyczący opisywanych pozycji, a w szczególności w zakresie ich istnienia i kompletności. Stanowi to ograniczenie zakresu przeglądu. Na dzień 30 czerwca 2021 r. środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek bankowych wynosiły odpowiednio w kwocie 269 tys. zł oraz 4 940 tys. zł.

### **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 2021 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 wpływu pandemii COVID na działalność Spółki oraz kwestii wymagalności zobowiązań z tytułu kredytów bankowych po dniu bilansowym.

Ponadto zwracamy uwagę na niepewność szacunków opisanych w punkcie IX.2 Informacji objaśniających do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego.

Niniejsze objaśnienia nie stanowią zastrzeżenia do wniosku z przeglądu.

### **Inne sprawy**

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który w dniu 29 kwietnia 2021 roku wydał opinię z zastrzeżeniem o tym sprawozdaniu finansowym w zakresie wyceny należności od Prezesa Zarządu i jednego z Akcjonariuszy powiązanego osobowo z Prezesem Zarządu oraz braku szacunku zobowiązania do zwrotu wynagrodzenia zgodnie z MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*, wynikającego z prawa zwrotu przy sprzedaży e-commerce, przez sklep internetowy (w postaci prawa do 14-dniowego terminu odstąpienia klienta od umowy, a w przypadku sprzedaży przez platformę Zalando 100-dniowego terminu odstąpienia klienta od umowy).

Do kwestii należności od Prezesa Zarządu i jednego z Akcjonariuszy powiązanego osobowo z Prezesem Zarządu odniesiono się w paragrafie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*. Nasz przegląd a w szczególności przeprowadzone przez nas procedury analityczne nie potwierdziły istotnych nieujawnionych zobowiązań z tytułu zwrotów wynagrodzenia zgodnie z MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* na dzień 30.06.2021 r.

Działający w imieniu WBS Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 4 lok. U9B wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3685, w imieniu którego kluczowy biegły rewident dokonał przeglądu.

Marcin Wasil

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **9846**

Warszawa, 23 września 2021

