



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA*

**dotycząca sprawozdania finansowego**

**PRIMA MODA S.A.**

**we**

**Wrocławiu**

**za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

Opinia zawiera 2 strony  
Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron  
Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
oraz raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2012 r.

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Walnego Zgromadzenia PRIMA MODA S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A. z siedzibą we Wrocławiu („Spółka”), na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

### *Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

**PRIMA MODA S.A.**

*Opinia z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

*Opinia*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe PRIMA MODA S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

*Inne kwestie*

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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 2009 r., nr 33, poz. 259) i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

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

Wrocław, 30 kwietnia 2013 r.





Raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego

PRIMA MODA S.A.

we  
Wrocławiu

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron  
Raport uzupełniający opinię  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2012 r.

**PRIMA MODA S.A.**

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

**Spis treści**

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	3
1.1.5.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Część analityczna raportu	6
2.1.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
2.2.	Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	9
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	10
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	10
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	10
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	11

**PRIMA MODA S.A.**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

**1. Część ogólna raportu****1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę****1.1.1. Nazwa Spółki**

PRIMA MODA S.A.

**1.1.2. Siedziba Spółki**

ul. Ofiar Oświęcimskich nr 36, 50-059 Wrocław

**1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	02.01.2007 r.
Numer rejestru:	KRS 0000271081
REGON:	932270815
NIP:	897-164-88-02

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych co jest zgodne z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

**1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane**

Na dzień wydania opinii struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 1.600.000 zł przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna akcji w zł	Udział w kapitale zakładowym w (%)
Dariusz Plesiak i Renata Jankiewicz-Plesiak	1 820 000,00	71,25%	910 000,00	56,87%
Noble Funds TFI	332 550,00	6,93%	166 275,00	10,39%
INWESTcon Group S.A. (wraz z Inwest Connect S.A.)	260 363,00	5,42%	130 181,50	8,13%
Pozostali	787 087	16,40%	393 543,50	24,61%
Razem	3 200 000,00	100,00%	1 600 000,00	100,00%

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie jest spółką dominującą wobec innych podmiotów,
- nie jest spółką zależną od innych podmiotów,
- nie jest spółką stowarzyszoną z innymi podmiotami,
- nie jest znaczącym inwestorem w innych podmiotach.

**1.1.5. Kierownik jednostki**

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r. wchodzi:

- Dariusz Plesiak – Prezes Zarządu
- Renata Jankiewicz-Plesiak – Wiceprezes Zarządu
- Katarzyna Ewa Butwicka – Wiceprezes Zarządu

## **1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

### **1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:**

Imię i nazwisko: Rafał Barycki  
Numer w rejestrze: 10744

### **1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:**

Firma: PKF Audyt Sp. z o.o.  
Siedziba: Warszawa  
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa  
al. Armii Krajowej 12/5, 50-541 Wrocław  
Numer rejestru: KRS 0000019875  
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII  
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Kapitał zakładowy: 80.000 zł  
Numer NIP: 725-10-13-699

PKF Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 548.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 23-07-2012 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 05-06-2012 odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 18.03.2013 r. do 22.03.2013 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Audyt Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

## **1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 04.06.2012 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w wysokości 535 tys. zł przeznaczy na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 21.06.2012 r. i opublikowane w Monitorze Polskim B nr 1925, dnia 04.09.2012.

## **1.4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia PRIMA MODA S.A. z siedzibą przy ulicy Ofiar Oświęcimskich 36, 50-059 Wrocław i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.



**PRIMA MODA S.A.**

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

Badana jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na podstawie decyzji Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 11.05.2007 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych oraz z innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezastąpieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Audyt Sp. z o.o.





**PRIMA MODA S.A.**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

**2. Część analityczna raportu****2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

AKTYWA	2011-12-31	% sumy	2012-12-31	% sumy	Zmiana
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej	(BZ - BO) BO)
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>					-
Rzeczowe aktywa trwałe	9 399,00	27,10%	7 511,00	23,96%	-20,09%
Wartości niematerialne	75,00	0,22%	117,00	0,37%	56,00%
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	127,00	0,37%	532,00	1,70%	318,90%
Pozostałe aktywa trwałe	-	-	-	-	-
	<b>9 601,00</b>	<b>27,68%</b>	<b>8 160,00</b>	<b>26,03%</b>	<b>-15,01%</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>					
Zapasy	19 383,00	55,88%	16 568,00	52,86%	-14,52%
Należności handlowe	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	698,00	2,01%	541,00	1,73%	-22,49%
Pozostałe aktywa finansowe	1 406,00	4,05%	1 486,00	4,74%	5,69%
Rozliczenia międzyokresowe	532,00	1,53%	495,00	1,58%	-6,95%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 064,00	8,83%	4 094,00	13,06%	33,62%
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
	<b>25 083,00</b>	<b>72,32%</b>	<b>23 184,00</b>	<b>73,97%</b>	<b>-7,57%</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>34 684,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 344,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-9,63%</b>

**PRIMA MODA S.A.**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

PASYWA	2011-12-31	% sumy	2012-12-31	% sumy	Zmiana w %
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>					
Kapitał zakładowy	1 600,00	4,61%	1 600,00	5,10%	0,00%
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	11 729,00	33,82%	12 264,00	39,13%	4,56%
Pozostałe kapitały	-	-	-	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	-51,00	-0,15%	-51,00	-0,16%	0,00%
Wynik finansowy bieżącego okresu	535,00	1,54%	-3 852,00	-12,29%	-820,00%
	<b>13 813,00</b>	<b>39,83%</b>	<b>9 961,00</b>	<b>31,78%</b>	<b>-27,89%</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>					
Kredyty i pożyczki	-	-	83,00	0,26%	100,00%
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	147,00	0,42%	154,00	0,49%	4,76%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	122,00	0,35%	98,00	0,31%	-19,67%
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
	<b>269,00</b>	<b>0,78%</b>	<b>335,00</b>	<b>1,07%</b>	<b>24,54%</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>					
Kredyty i pożyczki	4 000,00	11,53%	4 755,00	15,17%	18,88%
Pozostałe zobowiązania finansowe	96,00	0,28%	-	-	-100,00%
Zobowiązania handlowe	12 400,00	35,75%	12 180,00	38,86%	-1,77%
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10,00	0,03%	-	-	-100,00%
Pozostałe zobowiązania	4 018,00	11,58%	3 538,00	11,29%	-11,95%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	15,00	0,04%	19,00	0,06%	26,67%
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	438,00	1,40%	100,00%
Pozostałe rezerwy	63,00	0,18%	118,00	0,38%	87,30%
	<b>20 602,00</b>	<b>59,40%</b>	<b>21 048,00</b>	<b>67,15%</b>	<b>2,16%</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>34 684,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 344,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-9,63%</b>

**PRIMA MODA S.A.**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

**2.2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	2011 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2012 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana (BZ - BO) BO
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>57 205,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>58 707,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,63%</b>
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	57 205,00	100,00%	58 707,00	100,00%	2,63%
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>26 231,00</b>	<b>45,85%</b>	<b>28 818,00</b>	<b>49,09%</b>	<b>9,86%</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	-	-	-	-	-
Wartość sprzedanych materiałów i towarów	26 231,00	45,85%	28 818,00	49,09%	9,86%
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>30 974,00</b>	<b>54,15%</b>	<b>29 889,00</b>	<b>50,91%</b>	<b>-3,50%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	1 102,00	1,93%	268,00	0,46%	-75,68%
Koszty sprzedaży	25 161,00	43,98%	30 124,00	51,31%	19,72%
Koszty ogólnego zarządu	3 388,00	5,92%	2 855,00	4,86%	-15,73%
Pozostałe koszty operacyjne	1 383,00	2,42%	1 550,00	2,64%	12,08%
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>2 144,00</b>	<b>3,75%</b>	<b>-4 372,00</b>	<b>-7,45%</b>	<b>-303,92%</b>
Przychody finansowe	161,00	0,28%	640,00	1,09%	297,52%
Koszty finansowe	1 787,00	3,12%	518,00	0,88%	-71,01%
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>518,00</b>	<b>0,91%</b>	<b>-4 250,00</b>	<b>-7,24%</b>	<b>-920,46%</b>
Podatek dochodowy	-17,00	-0,03%	-398,00	-0,68%	2241,18%
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>535,00</b>	<b>0,94%</b>	<b>-3 852,00</b>	<b>-6,56%</b>	<b>-820,00%</b>
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>535,00</b>	<b>0,94%</b>	<b>-3 852,00</b>	<b>-6,56%</b>	<b>-820,00%</b>
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>535,00</b>	<b>0,94%</b>	<b>-3 852,00</b>	<b>-6,56%</b>	<b>-820,00%</b>

**PRIMA MODA S.A.**

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

**2.3. Wybrane wskaźniki finansowe**

	Wyszczególnienie	j.m.	2010	2011	2012
1.	Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów  (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100%	%	51,9%	54,1%	50,9%
2.	Rentowność kapitałów własnych (ROE)  (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100%	%	3,87%	3,97%	-32,41%
3.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia  (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100%	%	59,1%	60,2%	68,2%
4.	Wskaźnik płynności I  (aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		1,3	1,2	1,1

### **3. Część szczegółowa raportu**

#### **3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości**

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego sprawozdania z sytuacji finansowej za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

#### **3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

#### **3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki**

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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 2009 r., nr 33, poz. 259) i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



**PRIMA MODA S.A.**

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

### **3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta**

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

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

Wrocław, 30 kwietnia 2013 r.