



**RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu skróconego śródrocznego  
sprawozdania finansowego**

**Prima Moda S.A.  
we**

**Wrocławiu**

**za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.**

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
Prima Moda S.A.**

**z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego obejmującego  
okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Prima Moda S.A. z siedzibą we Wrocławiu, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócony rachunek zysków i strat, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz informacje objaśniające.

Zarząd Prima Moda S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Prima Moda S.A., wgląd w księgi rachunkowe oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu

PKF Consult Sp. z o.o.  
ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 - 695 Warszawa  
tel. +48 (22) 560 76 50  
fax. +48 (22) 560 76 63  
[audyt@pkfpolska.pl](mailto:audyt@pkfpolska.pl)  
[www.pkfpolska.pl](http://www.pkfpolska.pl)

badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Prima Moda S.A. na dzień 30 czerwca 2014 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku zgodnie z wymogami MSR 34 jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Prima Moda S.A. pragniemy jednak zwrócić uwagę na opisane w punkcie III sprawozdania finansowego ryzyko mogące mieć wpływ na kontynuację działalności Spółki związane z faktem przedłużenia limitów kredytowych, których ocena przypada na wrzesień 2014 r.

Jolanta Sękowska  
Biegły rewident nr 12749

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do  
badania sprawozdań finansowych nr 477

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

Wrocław, 14 sierpnia 2014 r.