



**RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu półrocznego skróconego  
sprawozdania finansowego**

**PRIMA MODA S.A.**

**we**

**Wrocławiu**

**za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.**

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
PRIMA MODA S.A.**

**z przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego obejmującego  
okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego PRIMA MODA S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Ofiar Oświęcimskich 36, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji majątkowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku oraz dane objaśniające.

Zarząd PRIMA MODA S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego półrocznego skróconego 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 półrocznego skróconego 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 badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

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)

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone półroczne skrócone 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 2015 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 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 półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Prima Moda S.A. pragniemy jednak zwrócić uwagę na poniższe finansowe aspekty funkcjonowania przedsiębiorstwa obejmujące:

- ujemną dynamiką przychodów ze sprzedaży i marży na sprzedaży,
- utrzymującą się stratę na sprzedaży i stratę netto,
- niski wskaźnik płynności,
- rosnącą stopę zadłużenia,
- ujemny kapitał obrotowy oraz
- termin przedłużenia limitu kredytowego w Banku PEKAO S.A., który przypada na wrzesień 2015 r.

Naszym zdaniem powyższe aspekty mogą istotnie wpływać na możliwość kontynuowania przez Jednostkę działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.



Agnieszka Pawlik  
Biegły rewident nr 11236

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  
Region Zachód

Wrocław, 14 sierpnia 2015 r.