

# **PRIMAMODA**

## **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**PRIMA MODA S.A.**

**ZA OKRES 01.01.2020 – 31.03.2020**

**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. – 31.03.2020 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 – 31.03.2020		01.01.2019-31.03.2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 614	836	4 647	1 081
Koszt sprzedanych towarów	1 590	368	2 204	513
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-568	-131	-1 308	-304
Zysk (strata) brutto	-322	-74	-1 403	-327
Zysk (strata) netto	-322	-74	-1 380	-321
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 200	3200	3 200	3 200
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,10	-0,02	-0,43	-0,10

BILANS	31.03.2020		31.03.2019	
	Aktywa trwałe	14 081	3 093	20 029
Aktywa obrotowe	14 100	3 097	16 036	3 728
Kapitał własny	10 762	2 364	9 733	2 263
Zobowiązania długoterminowe	1 406	309	5 059	1 176
Zobowiązania krótkoterminowe	16 013	3 518	21 272	4 945
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	3,36	0,74	3,04	0,71

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2020 – 31.03.2020		01.01.2019-31.03.2019	
	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 497	346	1 109
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-640	-148	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-833	-193	-1 026	-239

Kurs EUR/PLN	31.03.2020	31.03.2019
- dla danych bilansowych (śr. NBP)	4,5523	4,3013
- dla danych rachunku zysków i strat	4,3226	4,2978

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 31 MARCA 2020 R.**

**INFORMACJE OGÓLNE**

**I. DANE JEDNOSTKI:.**

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

**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 31 marca 2020 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2019 roku dla skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 marca 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 31.03.2020 R.:**

**Zarząd:**

PLESIAK DARIUSZ - PREZES ZARZĄDU

**Zmiany w składzie Zarządu Spółki:**

W okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 marca 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 31 marca 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. – 31.03.2020 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

**VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE:**

Według stanu na dzień 31.03.2020 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%
<b>Razem</b>	<b>3.200.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.700.000</b>	<b>100,00%</b>

**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 I kwartału 2020 i okresów porównywalnych 2019 r.

	I kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	I kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>3 614</b>	<b>4 647</b>
Przychody ze sprzedaży towarów	3 614	4 647
Przychody ze sprzedaży usług		
<b>Koszty sprzedanych towarów</b>	<b>1 590</b>	<b>2 204</b>
Koszty sprzedanych towarów	1590	2 204
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>2 024</b>	<b>2 443</b>
Koszty sprzedaży	2 343	3 485
Koszty ogólnego zarządu	260	377
Pozostałe przychody operacyjne	11	118
Pozostałe koszty operacyjne	0	7
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-568</b>	<b>-1 308</b>
Przychody finansowe	330	35
W tym: Dodatnie różnice kursowe		
Koszty finansowe	84	130
W tym: Ujemne różnice kursowe		25
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-322</b>	<b>-1 403</b>
Podatek dochodowy		-23
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-322</b>	<b>-1 380</b>
<b>Zysk (strata) z działalności zaniechanej</b>		<b>0</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-322</b>	<b>-1 380</b>

### Śródroczny skrócony rachunek zysków lub strat

	I kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	I kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>3 614</b>	<b>4 647</b>
Przychody ze sprzedaży towarów	3 614	4 647
Przychody ze sprzedaży usług	0	0
<b>Koszty sprzedanych towarów</b>	<b>1 590</b>	<b>2 204</b>
Koszty sprzedanych towarów	1 590	2 204
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>2 024</b>	<b>2 443</b>
Koszty sprzedaży	2 343	3 485
Koszty ogólnego zarządu	260	377
Pozostałe przychody operacyjne	11	118
Pozostałe koszty operacyjne	0	7
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-568</b>	<b>-1 308</b>
Przychody finansowe	330	35
W tym: Dodatnie różnice kursowe		
Koszty finansowe	84	130
W tym: Ujemne różnice kursowe		25
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-322</b>	<b>-1 403</b>
Podatek dochodowy		-23
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-322</b>	<b>-1 380</b>
<b>Zysk (strata) z działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-322</b>	<b>-1 380</b>
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,43</b>
<b>Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,43</b>

### Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

	za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-322</b>	<b>-1 380</b>
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania		
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>-322</b>	<b>-1 380</b>

**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej**

<b>AKTYWA</b>	<b>stan na 31.03.2020 r.</b>	<b>stan na 31.12.2019 r.</b>	<b>stan na 31.03.2019 r.</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>14 081</b>	<b>14 626</b>	<b>20 029</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	538	1 031	1 715
Wartości niematerialne	9 952	9 954	9 958
Aktywa z tytułu prawa użytkowania (umowy najmu)	3 282	3 332	7 411
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	155	155	127
Pozostałe aktywa trwałe	154	196	818
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>14 100</b>	<b>14 936</b>	<b>16 036</b>
Zapasy	5 521	6 658	9 003
Zaliczki na zapasy	774	675	0
Należności handlowe	317	818	0
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe należności	1 560	985	1 279
Pozostałe aktywa finansowe	4 578	4 543	4 437
Rozliczenia międzyokresowe	486	375	435
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	864	840	881
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>28 181</b>	<b>29 562</b>	<b>36 064</b>

<b>PASYWA</b>	<b>stan na 31.03.2020 r.</b>	<b>stan na 31.12.2019 r.</b>	<b>stan na 31.03.2019 r.</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>10 762</b>	<b>11 084</b>	<b>9 733</b>
Kapitał zakładowy	1 600	1 600	1 600
Kapitał zapasowy, w tym ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	9 324	9 513	8 620
Pozostałe kapitały			
Niepodzielony wynik finansowy	160	-189	893
Wynik finansowy bieżącego okresu	-322	160	-1 380
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>	<b>1 406</b>	<b>2 343</b>	<b>5 059</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe i obligacje	1 406	1 638	5 056
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		65	3
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
Pozostałe rezerwy		640	
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 013</b>	<b>16 135</b>	<b>21 272</b>
Kredyty i pożyczki	7 176	7 392	7 918
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 246	1 847	2 722
Zobowiązania handlowe	5 431	5 140	8 058
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe zobowiązania (w tym z tyt. podatków i wynagrodzeń)	1 778	1 399	2 026
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3	4	40
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	243	242	250
Pozostałe rezerwy	136	111	258
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>28 181</b>	<b>29 562</b>	<b>36 064</b>



**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 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	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2020</b>	<b>1 600</b>	<b>9 513</b>	<b>-189</b>	<b>160</b>	<b>11 084</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości					
Korekty z tyt. błędów podstawowych		-189			
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>1 600</b>	<b>9324</b>	<b>160</b>	<b>-322</b>	<b>10 762</b>
Emisja akcji					
Koszt emisji akcji					
Płatność w formie akcji własnych					
Podział zysku netto					
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2019					
Wypłata dywidendy					
Suma dochodów całkowitych					
<b>Kapitał własny na dzień 31.03.2020 r.</b>	<b>1 600</b>	<b>9 324</b>	<b>160</b>	<b>-322</b>	<b>10 762</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.</b>	<b>1 600</b>	<b>8 620</b>	<b>893</b>		<b>11 113</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości					
Korekty z tyt. błędów podstawowych			-189		
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>1 600</b>	<b>8 620</b>	<b>704</b>		<b>10 924</b>
Zysk (strata) za rok zakończony 31.12.2018		<b>893</b>	<b>-893</b>		
Suma dochodów całkowitych				160	160
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.</b>	<b>1 600</b>	<b>9 513</b>	<b>-189</b>	<b>160</b>	<b>11 084</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.</b>	<b>1 600</b>	<b>8 620</b>	<b>893</b>	<b>0</b>	<b>11 113</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości					
Korekty z tyt. błędów podstawowych					
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>1 600</b>	<b>8 620</b>	<b>893</b>	<b>0</b>	<b>11 113</b>
Podział zysku netto					
Suma dochodów całkowitych				-1 380	-1 380
<b>Kapitał własny na dzień 31.03.2019 r.</b>	<b>1 600</b>	<b>8 620</b>	<b>893</b>	<b>-1 380</b>	<b>9 733</b>

## Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 01.01.2020 - 31.03.2020	za okres 01.01.2019 - 31.03.2019
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-322	-1 403
<b>Korekty razem:</b>	<b>1 819</b>	<b>2 512</b>
Amortyzacja	545	1 076
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	94
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	1	-208
Zmiana stanu zapasów	1 038	493
Zmiana stanu należności	-32	-45
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	479	1 273
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-212	-119
Inne korekty	0	-52
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>1 497</b>	<b>1 109</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 497</b>	<b>1 109</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWETSICYJNA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>640</b>	<b>0</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Na aktywa finansowe	640	0
<b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-640</b>	<b>0</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kredyty i pożyczki	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>-833</b>	<b>1 026</b>
Spląty kredytów i pożyczek		186
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-833	788
Odsetki		44
Inne wydatki finansowe		8
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-833</b>	<b>-1 026</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>24</b>	<b>83</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>24</b>	<b>83</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>840</b>	<b>798</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>864</b>	<b>881</b>

## **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 I 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 wymogi 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 umową 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 praktycznie 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 w 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 nieodwołalny 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 pożytki 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 31.03.2020 nie stwierdzono przesłanek utraty wartości aktywów.

**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 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 1.01.2020 - 31.03.2020 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	273	19	0	538	201	1 031
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- zawartych umów leasingu							
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacji							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2020 roku	0	273	19	0	538	201	1 031
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku		2 577	435	0	2 910	0	5 922
Zwiększenia, z tytułu:	0						
- amortyzacji		19	1	0	58	0	78
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacji							
Umorzenie na dzień 31.03.2020 roku		2 596	436	0	2 968	0	6 000
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020 roku	0	48					48
Odpisy aktualizujące na 31.03.2020 roku	0	48					48
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2020 roku	0	254	18	0	480	201	953

**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2020 – 31.03.2020 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 okresów(-)							
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.03.2020 roku	0	48	0	0	0	0	48

**2. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2020-31.03.2020 r.**

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Znaki towarowe <sup>2</sup>	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Inne <sup>2</sup>	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020 roku	0	9 942	0	8	0	0	4	9 954
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>								
- nabycia								
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>								
- zbycia								
- likwidacji								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2020 roku	0	9 942	0	8	0	0	4	9 954
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku	0	0	0	161	0	0	0	161
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>								
- amortyzacji	0	0	0	1	0	0	0	1
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>								
- likwidacji								
- sprzedaży								
Umorzenie na dzień 31.03.2020 roku	0	0	0	1		0	0	1
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020							240	240
Odpisy aktualizujące na 31.03.2020 roku								
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2020 roku		9 942		7			4	9 953

Kwoty zobowiązań poczynionych na rzecz dokonanych zakupów wartości niematerialnych

Tytuł zobowiązania	31.03.2020	31.03.2019
Zobowiązania z tyt. prac nad systemem ERP	89	89
<b>Suma</b>	<b>89</b>	<b>89</b>

**3. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych na dzień 31.03.2020 r.**

PRIMA MODA S. A. jest jednostką samodzielną, nie będącą jednostką żadnej grupy kapitałowej. PRIMA MODA S. A. na dzień 31.03.2020 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.

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie.

<sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych.

## 4. Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020 - 31.03.2020 r.

Wyszczególnienie	Lokale użytkowane na podstawie umów najmu	Środki transportu	Razem
	Wykazane w pozycji Aktywa z tytułu prawa użytkowania	Wykazane w Rzeczowych aktywach trwałych	
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020 roku	3 104	228	3 332
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>			
- zawartych umów leasingu			
- zastosowanie MSSF 16			
<b>Zmniejszenia</b>			
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2020 roku	3 104	228	3 332
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku	2 579	742	3 321
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>			
- amortyzacji	415	50	465
<b>Zmniejszenia</b>	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.03.2020 roku	2 994	792	3 786
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020 roku	0	0	0
Odpisy aktualizujące na 31.03.2020 roku	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2020 roku	2 689	178	2 867

## 5. Zapasy

Wyszczególnienie	31.03.2020	31.03.2019
Towary	5 706	9 053
<b>Zapasy towarów brutto</b>	<b>5 706</b>	9 053
Odpis aktualizujący stan zapasów	50	50
<b>Zapasy netto</b>	<b>5 656</b>	9 003



**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 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
<b>Stan na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>Zwiększenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					
- przemieszczenia					
- inne					
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
<b>Stan na dzień 31.03.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

**Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy**

**6.Należności**

Wyszczególnienie	31.03.2020	31.03.2019
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 560</b>	<b>1 279</b>
- od jednostek pozostałych	1 560	175
- od jednostek powiązanych	0	1 104
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	0	0
<b>Należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>1 560</b>	<b>1 279</b>

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności**

Wyszczególnienie	Należności handlowe	Pozostałe należności
<b>Jednostki pozostałe</b>		
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 01.01.2020 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane		
- dowiązanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- zakończenie postępowań		
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 31.03.2020 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności jednostek powiązanych i pozostałych na 31.03.2020 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**7. Odroczony podatek dochodowy**

<b>UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>31.03.2020</b>
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	289			289
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	243			243
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	86			86
Rezerwy na usługi księgowe i badanie bilansu	25			25
Różnice przejściowe w środkach trwałych	9	39		48
Różnica pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	184		11	173
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	601		71	530
Odpisy aktualizujące wartość towarów	50			50
Rezerwa na koszty	281			281
Odsetki naliczone od pożyczki	263	18		281
Rezerwy na koszty najmu	25			25
<b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>2 056</b>	<b>57</b>	<b>82</b>	<b>2 031</b>
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>391</b>	<b>11</b>	<b>16</b>	<b>386</b>
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku z uwzględnieniem odpisu</b>	<b>391</b>	<b>11</b>	<b>16</b>	<b>386</b>

<b>DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>31.03.2020</b>
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	389		78	311
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej				
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				
Różnica między wartością bilansową ŚT w leasingu a zobowiązaniem leasingowym	9	39		48
Odsetki naliczone od pożyczki	706	36		741
Środki trwale korekta	143			143
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>1 247</b>			<b>1 243</b>
Stawka podatkowa	19%			19%
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu</b>	<b>236</b>			<b>236</b>

**Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego**

	<b>31.03.2020</b>	<b>31.03.2019</b>
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	386	369
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	236	242
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>150</b>	<b>127</b>

**8. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne**

	31.03.2020	31.03.2019
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	242	250
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
<b>Razem, w tym:</b>	<b>242</b>	<b>250</b>
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	242	250

**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
<b>Stan na 01.01.2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242</b>	<b>0</b>
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
<b>Stan na 31.03.2020, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242</b>	<b>0</b>
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	0	0	242	0

**9. Pozostałe rezerwy**

Wyszczególnienie	31.03.2020	31.03.2019
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	86	32
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	25	28
Rezerwa na kary umowne		
Rezerwa na reklamacje		
Rezerwy pozostałe		198
<b>Razem, w tym:</b>	<b>111</b>	<b>258</b>
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	111	258

**Zmiana stanu rezerw**

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	Inne rezerwy	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2020</b>	<b>86</b>		<b>25</b>	<b>111</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego				
Wykorzystane				
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
<b>Stan na 31.03.2020, w tym:</b>	<b>86</b>		<b>25</b>	<b>111</b>
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	86		25	111

## **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 wyodrębniła, 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 31.03.2020 r. Spółka nie dokonała żadnych nowych emisji dłużnych papierów wartościowych, ani nie posiadała emisji dłużnych papierów wartościowych.

### **2. Emisja kapitałowych papierów wartościowych**

Na dzień 31.03.2020 r Spółka nie dokonywała emisji kapitałowych papierów wartościowych.

## **Zmiana stanu kapitału zakładowego**

Na dzień 31.03.2020 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**

Na dzień 31.03.2020 r i w 2019 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 31.03.2020 nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu oraz nie jest spółką zależną od innej spółki dominującej.

### **Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę**

Na dzień 31 marca 2020 roku spółka nie pozostawała w związku mającym charakter znaczącego wpływu na PRIMA MODA S.A.

### **Jednostka stowarzyszona**

Na dzień 31 marca 2020 roku PRIMA MODA S.A. nie była stowarzyszona z żadną inną spółką.

### **Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem**

Na dzień 31 marca 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. – 31.03.2020 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

wynosi 462 tys. PLN wraz z odsetkami na dzień 31.03.2020 r. Spółka posiada zobowiązanie względem podmiotu powiązanego z tytułu umowy pożyczki wraz z odsetkami na kwotę 1.281 tys. PLN

Wynagrodzenie z tytułu umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych od 01.01.2020 do 31.03.2020 wynosi łącznie 40 tys. PLN z pozostałymi podmiotami powiązanymi, tj. bliskimi członkami rodziny z osobą zarządzającą.

**Pożyczka udzielona członkowi Zarządu**

Na dzień 31.03.2020 r. Spółka posiada należność od Pana Dariusza Plesiaka z tytułu pożyczki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 668 tys. PLN.

**Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i Radzie Nadzorczej**

W I 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 3 448 tys. PLN na dzień 31 marca 2020 roku. Saldo rozrachunków z członkami zarządu na dzień 31.03.2020 wynosi 170 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 31.03.2020 nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

**Zabezpieczenia na majątku Spółki**

Na dzień 31.03.2020 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**

<b>Instrumenty finansowe</b>	<b>31.03.2020</b>	<b>31.03.2019</b>
	<b>wartość bilansowa</b>	<b>wartość bilansowa</b>
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie w tym:		
-pożyczki udzielone	668	666
-papiery wartościowe dłużne	3 910	3 771
-środki pieniężne i ich ekwiwalenty	864	881
-należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 876	1 279
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0

**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	15 259	23 754
-kredyt	5 895	6 747
-pożyczki	1 281	1 171
-obligacje	0	0
-zobowiązania handlowe	5 431	8 058
-zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	2 652	7 778
Zobowiązania finansowe według wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0

**XV. ZMIANY W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ DOKONANE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM**

Na dzień 31 marca 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 31 marca 2020 roku, nie miały miejsca wydarzenia, inne niż opisane w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Wrocław, dnia 29 lipca 2020 r.

Podpis Prezesa Zarządu:

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

*Beata Kamińska*

## **C. INFORMACJE DODATKOWE**

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

W I kwartale 2020 roku Spółka wypracowała następujące wyniki finansowe:

Przychody ze sprzedaży: 3 614 tys zł

Koszty własne sprzedaży wyniosły 2 343 tys zł, Koszty Ogólnego Zarządu 260 tys zł.

Wynik operacyjny EBIT wyniósł - 568 tys zł

Wynik EBITDA, liczony jako suma zysku z działalności operacyjnej (II) poziom i amortyzacji, wyniósł – 23 tys zł

Na wyniki finansowe I kwartału 2020 r. szczególny wpływ miały warunki atmosferyczne, niestandardowe jak na początek sezonu jesienno-zimowego oraz idące za tym zmienione potrzeby konsumentów. Wypracowane wyniki wskazują jednak na konsekwentne realizowanie wdrożonej polityki zarządzania kosztami i podążania za zmieniającymi się zwyczajami konsumentów.

### **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 wielokanałowej 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 wiarygodności Spółki.

### **Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeniach 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 31 marca 2020 roku nie wystąpiły zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego 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**

**PRIMA MODA S.A.**  
**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.03.2020 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

Na dzień 31 marca 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 konsumentów, wywołanych również znacznymi zmianami pogodowymi

Wrocław, dnia 29 lipca 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: