

Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2020 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1
do ustawy o rachunkowości

Prymus Spółka Akcyjna
ul. Turyńska 101
43-100 Tychy
NIP: 9540009883

Tychy, 21 maja 2021 r.

Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **Prymus Spółka Akcyjna** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2020 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka przedstawiła wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Ewa Kobosko

.....
Data i podpis

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	Prymus Spółka Akcyjna
Miejscowość	Tychy
Kod pocztowy	43-100
Poczta	Tychy
Ulica	Turyńska
Numer nieruchomości	101
Województwo	Śląskie
Powiat	m. Tychy
Gmina	m. Tychy
NIP	9540009883

Jednostka została zarejestrowana 12 września 2011 r przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000395229 w rejestrze: Rejestr Przedsiębiorców.

1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 2059Z produkcja pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 4675Z sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych
- 6491Z leasing finansowy
- 6499Z pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych

1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

W skład jednostki nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.5 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie. Są one umarżane jednorazowo lub amortyzowane metodą liniową. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące: urządzenia techniczne i maszyny - 19,60%; środki transportu - 20,00%.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

1.7.1.3 Udziały w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone przez Spółkę do aktywów trwałych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4. ustawy o rachunkowości.

1.7.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych zalicza się do aktywów trwałych - inwestycji długoterminowych. Na dzień bilansowy wycenia się je według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

1.7.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Wycena następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

1.7.1.6 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe to zaliczane do aktywów trwałych należności, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do należności długoterminowych zalicza się również kaucje wpłacone z tytułu leasingu lub wynajmu lokalu, jeżeli zawarte umowy wygasają w okresie dłuższym niż rok po dniu bilansowym. W ciągu roku obrotowego Spółka wycenia należności długoterminowe następująco:

- w walucie krajowej – według wartości nominalnej,
- w walucie obcej - według kursu kupna danej waluty obcej banku, z którego usług korzysta spółka z dnia realizacji przelewu (dotyczy zapłaty należności),
- w walucie obcej – według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP, chyba, że w zgłoszeniu obcym lub innym dokumencie obciążającym spółkę (dokument SAD) został ustalony inny kurs,

Na dzień bilansowy Spółka wycenia należności długoterminowe następująco:

- w walucie krajowej - w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami,
- w walucie obcej - według średniego kursu NBP obowiązującego w tym dniu.

1.7.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej. Na dzień bilansowy Spółka wykazuje posiadane inwestycje w podziale na krótko i długoterminowe zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Inwestycje posiadane przez Spółkę na dzień bilansowy to między innymi nieruchomości- działka inwestycyjna wykazywana w wartości rynkowej, długoterminowe udziały w jednostkach podporządkowanych MP Project Invest sp. z o. o oraz Prestige Aparts sp. z o.o. Do inwestycji Spółka zalicza także przekazane w leasing samochody osobowe i maszyny, ujęte w długoterminowych aktywach finansowych w wartości nominalnej obejmującej część przypadającą do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według ceny rynkowej, na podstawie corocznego operatu szacunkowego bądź inaczej określonej wartości godziwej. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost/spadek ich wartości do poziomu cen rynkowych, bądź inaczej określonej wartości godziwej, ujmowane są odpowiednio jako pozostałe przychody/koszty operacyjne roku obrotowego, którego dotyczą.

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których oddaje do używania środki trwałe takie jak samochody osobowe oraz maszyny produkcyjne. Na mocy zawartych umów następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy na korzystającego. W momencie zawarcia umowy oraz przekazania przedmiotu leasingu w bilansie ujmowana jest należność w kwocie równej bieżącej wartości rat leasingowych. Opłaty leasingowe są dzielone między przychody finansowe i zmniejszenie salda należności w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy zwrotu z pozostałej do spłaty należności.

Inwestycje krótkoterminowe posiadane przez Spółkę na dzień bilansowy to aktywa finansowe-udziały i akcje, które zgodnie z decyzją Zarządu Spółki zaliczane są do aktywów dostępnych do sprzedaży oraz udzielone przez Spółkę pożyczki, których termin wymagalności nie przekracza 1 roku od dnia bilansowego.

Inwestycje krótkoterminowe - akcje- wycenia się według ceny (wartości) godziwej zgodnie z danymi dostępnymi na rynku aktywnym, natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej. Skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

1.7.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego kwalifikowane są przez Spółkę jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Szczególnym rodzajem rozliczeń międzyokresowych kosztów są aktywa z tytułu podatku odroczonego. Aktywa te tworzone w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Bez względu na czasookres ich rozliczenia traktowane są, jako rozliczenia długoterminowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

1.7.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych

Jednostka na dzień bilansowy dokonuje wyceny posiadanych towarów i materiałów w cenach zakupu. W trakcie roku obrotowego towary przyjmowane na magazyn wyceniane są w cenie zakupu, zaś rozchody towarów odbywają się zgodnie z metodą FIFO i wyceniane także w cenie zakupu.

1.7.1.10 Zapasy towarów

Wycena następuje według cen zakupu, nabycia z uwzględnieniem przypadających odchyleń od cen ewidencyjnych towarów oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

1.7.1.11 Należności krótkoterminowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

1.7.1.12 Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne krajowe w gotówce i na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w walucie polskiej są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym wykazywane są jako przychody finansowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach bankowych są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej z zachowaniem wymogów wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach (walutowych) wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym na ten dzień dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

1.7.1.13 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

1.7.1.14 Udziały (akcje) własne

Wycena następuje według zasad wskazanych w artykule 28 ustęp 2a ustawy o rachunkowości.

1.7.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do czynnych rozliczeń między okresowych kosztów spółka zalicza ubezpieczenia komunikacyjne pojazdów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeratę, oraz opłaty licencyjne i patentowe.

1.7.1.16 Kapitał własny

Kapitał podstawowy stanowi wartość zasobów wniesionych przy rozpoczęciu działalności gospodarczej. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych obejmuje nierozliczony do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zysk, lub niepokrytą stratę, a także korekty i błędy wyników finansowych z lat poprzednich.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk/stratę wynikającą z rachunku zysków i strat.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej.

1.7.1.17 Rezerwy

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy wykazywane są w sprawozdaniu w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

1.7.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień bilansowy Spółka posiada otwarty kredyt bankowy dwu-walutowy w rachunku bieżącym, wykorzystywany na cele obrotowe Spółki.

Zobowiązania z tytułu tego kredytu wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem kursu walut w oparciu o tabelę kursów średnich NBP na dzień 31 grudnia 2020 r.

1.7.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

1.7.1.20 Ujemna wartość firmy

Wycena następuje według zasad wskazanych w ustawie o rachunkowości zgodnie z art. 33.

1.7.1.21 Inne rozliczenia międzyokresowe

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1. ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zobowiązania ujęte, jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

1. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych- w przypadku Spółki pozycja ta obejmuje część odsetkową rat leasingowych związanych z umowami leasingu, w których Spółka jest stroną finansującą;
2. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
3. ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11. ustawy o rachunkowości.

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.7.1.22 Ujęcie w księgach aktywów finansowych

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35 ustawy o rachunkowości.

1.7.1.23 Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe. Aktywa finansowe dzieli się na: • aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, • pożyczki udzielone i należności własne, • aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, • aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Zobowiązania finansowe dzieli się na: • zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, • pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji. Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Przekwalifikowania aktywów finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego

1.7.2.1 Przychody i zyski

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 5 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów zalicza się równowartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług wyceniane są według cen umownych w oparciu o cenniki i tabele opłat z uwzględnieniem obowiązujących opustów i rabatów. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub spodziewanych wpływów ze sprzedaży środków trwałych, obejmują także rozwiązane rezerwy utworzone w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej lub w wysokości spodziewanych wpływów z operacji finansowych.

1.7.2.2 Koszty i straty

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Kosztami uzyskania przychodów są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, oraz skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością Spółki.

Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczy dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

Koszty uzyskania przychodów wyceniane są w wysokości faktycznie poniesionych wydatków i strat. W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte przez Spółkę, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

1.7.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

Podatek dochodowy od osób fizycznych nie jest w sprawozdaniu finansowym prezentowany w działalności osób fizycznych.

1.7.2.4 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie kalkulacyjnym.

1.7.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne

Jednostka tworzy ww. rezerwy w sytuacji, gdy łącznie są one istotne i wpływają na ocenę sytuacji finansowej oraz wynik finansowy.

Ocena istotności oznacza, że wynik rezerw ujmuje się w sprawozdaniu finansowym, gdy wartość udokumentowanych oszacowań tych rezerw jest wyższa aniżeli najniższa wartość ustaleń stanowiąca:

- 1% lub więcej od przychodów ze sprzedaży
- 5% lub więcej dochodu brutto za dany rok obrotowy.

1.7.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy

Przychody te ustala się oraz wycenia na dzień bilansowy według zasad wskazanych w art. 34a ustawy o rachunkowości w zależności od posiadanych informacji, które umożliwią najlepszą wycenę.

1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych za rok obrotowy ze stanem na ostatni dzień roku obrotowego.
- Dane liczbowe wykazuje się w złotych i w groszach.
- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości:

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami. Wartość godziwa aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu takich jak: akcje spółek notowanych na rynku regulowanym, ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne.

Część sprawozdania obejmująca dodatkowe informacje i wyjaśnienia (noty) zawiera wszystkie dane wymagane Ustawą o rachunkowości. Jeśli w Spółce nie występuje dana okoliczność nota zawiera odpowiedni komentarz lub adnotację.

1.7.4 Pozostałe

1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994. o rachunkowości - tekst jednolity (Dz.U.2021.217 t.j. z dnia 1.02.2021 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

1.7.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności

Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać

poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Progi istotności przyjęte przez jednostkę:

- wynik finansowy brutto: 3-7 %
- przychody: 1-3 %
- suma bilansowa: 1- 3 %

1.7.4.3 Trwała utrata wartości

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

1.8 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

1.8.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuowała działalność w przyszłości. Słuszność tego założenia potwierdza analiza ryzyka wpływającego na działalność Spółki, przeprowadzona na podstawie informacji dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Zarząd Spółki ma świadomość zagrożeń jakie niesie kryzys wywołany przez COVID-19, dlatego z uwagą śledzi rozwój sytuacji, aby na czas podejmować skuteczne działania.

Beata Bernas
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko
.....
Data i podpis

Bilans. Aktywa

	31.12.2020	31.12.2019	Noty
A. Aktywa trwałe	5 570 551,40	5 141 463,43	
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	190 093,01	269 963,33	
1. Środki trwałe	190 093,01	269 963,33	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-	
d) środki transportu	190 093,01	269 963,33	2.2
III. Należności długoterminowe	-	-	
IV. Inwestycje długoterminowe	5 155 596,68	4 596 579,66	
1. Nieruchomości	3 149 498,00	2 942 515,94	2.5, 2.6
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 006 098,68	1 654 063,72	2.5
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 147 940,00	788 940,00	2.8
- udziały lub akcje	1 147 940,00	788 940,00	
- pozostałe	858 158,68	865 123,72	2.8
c) w pozostałych jednostkach	858 158,68	865 123,72	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	858 158,68	865 123,72	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	224 861,71	274 920,44	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	183 442,99	192 083,00	2.22
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	41 418,72	82 837,44	
B. Aktywa obrotowe	26 829 739,83	29 499 441,73	
I. Zapasy	3 961 523,11	2 795 293,96	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	3 785 017,25	2 795 293,96	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	176 505,86	-	
II. Należności krótkoterminowe	4 075 496,03	11 328 642,51	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	4 075 496,03	11 328 642,51	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 550 415,05	11 182 959,00	2.10
- do 12 miesięcy	3 550 415,05	11 182 959,00	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	521 853,84	141 913,46	2.11
c) inne	3 227,14	3 770,05	2.12
III. Inwestycje krótkoterminowe	18 715 241,02	15 298 947,64	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 715 241,02	15 298 947,64	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	8 248 538,75	9 722 195,08	
- udziały lub akcje	-	1 605 933,68	
- udzielone pożyczki	7 473 275,86	7 200 000,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	775 262,89	916 261,40	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 466 702,27	5 576 752,56	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 053 730,60	5 274 558,34	
- inne środki pieniężne	412 971,67	302 194,22	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77 479,67	76 557,62	2.14
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
Aktywa razem	32 400 291,23	34 640 905,16	

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko

.....
Data i podpis

Bilans. Pasywa

	31.12.2020	31.12.2019	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	24 096 631,34	24 851 267,80	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 900 004,20	1 900 004,20	2.15
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	22 951 263,60	21 425 310,46	2.16
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 657 301,69	-2 293 710,72	
VI. Zysk (strata) netto	4 902 665,23	3 819 663,86	2.19
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 303 659,89	9 789 637,36	
I. Rezerwy na zobowiązania	813 773,57	753 816,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	492 628,57	473 769,00	2.22
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	
3. Pozostałe rezerwy	321 145,00	280 047,00	2.21
– krótkoterminowe	321 145,00	280 047,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	2 479 166,67	-	2.23, 2.24
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek	2 479 166,67	-	
a) kredyty i pożyczki	2 479 166,67	-	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 659 604,14	8 533 214,15	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 659 604,14	8 533 214,15	
a) kredyty i pożyczki	1 020 833,33	489 256,72	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 204 865,11	7 821 075,85	
– do 12 miesięcy	3 204 865,11	7 821 075,85	2.25
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	
f) zobowiązania wekslowe	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	425 095,20	220 708,38	2.30
h) z tytułu wynagrodzeń	8 810,50	-	
i) inne	-	2 173,20	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	351 115,51	502 607,21	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	351 115,51	502 607,21	2.31
– długoterminowe	122 698,16	207 314,17	
– krótkoterminowe	228 417,35	295 293,04	
Pasywa razem	32 400 291,23	34 640 905,16	

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
 Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko

.....
 Data i podpis

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	49 250 327,32	72 657 518,93	2.32, 2.33
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 695 823,50	2 174 048,72	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	46 554 503,82	70 483 470,21	
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	41 502 888,83	65 287 862,67	
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	15 289,32	-	
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	41 487 599,51	65 287 862,67	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	7 747 438,49	7 369 656,26	
D. Koszty sprzedaży	1 498 988,68	1 303 897,67	
E. Koszty ogólnego zarządu	1 099 724,00	1 559 735,52	
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	5 148 725,81	4 506 023,07	
G. Pozostałe przychody operacyjne	518 238,44	428 100,93	2.34
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 102,02	29 321,32	
II. Dotacje	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	395 147,94	86 000,00	
IV. Inne przychody operacyjne	107 988,48	312 779,61	
H. Pozostałe koszty operacyjne	199 988,28	64 405,49	2.36
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 749,00	-	
III. Inne koszty operacyjne	192 239,28	64 405,49	
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	5 466 975,97	4 869 718,51	
J. Przychody finansowe	1 412 097,25	334 166,33	2.37
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	180 000,00	180 000,00	
a) od jednostek powiązanych	-	-	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	180 000,00	180 000,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	180 000,00	180 000,00	
II. Odsetki, w tym:	13 536,08	34 166,33	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	1 073 286,20	120 000,00	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
V. Inne	145 274,97	-	
K. Koszty finansowe	890 179,41	515 493,98	2.38
I. Odsetki, w tym:	334 279,29	107 513,60	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	43 897,30	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	555 900,12	342 761,30	
IV. Inne	-	21 321,78	
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	5 988 893,81	4 688 390,86	
M. Podatek dochodowy	1 086 228,58	868 727,00	2.39
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	4 902 665,23	3 819 663,86	

Beata Bernaś
 Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
 Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko

 Data i podpis

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	4 902 665,23	3 819 663,86	
II. Korekty razem	-6 040 351,58	-4 797 509,19	
1. Amortyzacja	67 036,07	95 562,88	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 512 928,74	-2 091 164,24	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 280 268,26	- 191 424,20	
5. Zmiana stanu rezerw	59 957,57	-92 056,00	
6. Zmiana stanu zapasów	-1 166 229,15	-1 135 285,12	
7. Zmiana stanu należności	7 253 146,48	- 514 673,08	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 405 186,62	1 108 723,26	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	49 102,21	-18 250,05	
10. Inne korekty	-5 104 981,14	-1 958 942,64	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	-1 137 686,35	-977 845,33	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	14 180 065,79	10 173 326,84	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18 578,41	70 000,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	13 287 372,69	5 871 583,86	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	13 287 372,69	5 871 583,86	
- zbycie aktywów finansowych	2 326 874,26	1 787 523,31	
- dywidendy i udziały w zyskach	180 000,00	180 000,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	1 500 000,00	
- odsetki	908 847,02	1 540 664,24	
- inne wpływy z aktywów finansowych	9 871 651,41	863 396,31	
4. Inne wpływy inwestycyjne	874 114,69	4 231 742,98	
II. Wydatki	10 828 893,72	8 239 112,29	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 744,16	199 429,90	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	9 949 427,61	7 082 474,00	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	9 949 427,61	7 082 474,00	
- nabycie aktywów finansowych	562 554,50	1 302 974,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe	9 386 873,11	5 779 500,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne	873 721,95	957 208,39	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 351 172,07	1 934 214,55	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	3 500 000,00	-	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	3 500 000,00	-	
II. Wydatki	823 536,01	842 687,16	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	489 256,72	842 687,16	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	334 279,29	-	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 676 463,99	- 842 687,16	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	4 889 949,71	113 682,06	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	4 889 949,71	113 682,06	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 576 752,56	5 463 070,50	2.60
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	10 466 702,27	5 576 752,56	2.60
- o ograniczonej możliwości dysponowania	412 971,67	302 194,22	

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko

.....
Data i podpis

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	24 851 267,80	23 325 314,66	
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	24 851 267,80	23 325 314,66	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 900 004,20	1 900 004,20	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 900 004,20	1 900 004,20	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	21 425 310,46	20 149 654,46	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 525 953,14	1 275 656,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	3 819 663,86	4 284 451,00	
- podziału zysku (ustawowo)	3 819 663,86	4 284 451,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 293 710,72	3 008 795,00	
- pokrycia straty	2 293 710,72	3 008 795,00	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	22 951 263,60	21 425 310,46	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 525 953,14	1 275 656,00	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 819 663,86	4 284 451,00	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 819 663,86	4 284 451,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	3 819 663,86	4 284 451,00	
- przeznaczenie na podwyższenie kapitału zapasowego lub rezerwowego ..	3 819 663,86	4 284 451,00	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 293 710,72	3 008 795,00	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 293 710,72	3 008 795,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	5 657 301,69	2 293 710,72	
- skutki błędów lat ubiegłych- podatek VAT 2015	5 657 301,69	2 293 710,72	
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 293 710,72	3 008 795,00	
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitałów rezerwowego i zapasowego...	2 293 710,72	3 008 795,00	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	5 657 301,69	2 293 710,72	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 657 301,69	-2 293 710,72	
6. Wynik netto	4 902 665,23	3 819 663,86	
a) zysk netto	4 902 665,23	3 819 663,86	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	24 096 631,34	24 851 267,80	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	23 991 660,90	22 049 658,66	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko

.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	30 457,24	-	-	30 457,24
Umorzenie / amortyzacja	30 457,24	-	-	30 457,24
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada gruntów stanowiących rzeczowe aktywa trwałe oraz nie posiada praw wieczystego użytkowania gruntów.

2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.2

Tabela 2.2: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	103 660,00	-	-	103 660,00
Umorzenie / amortyzacja	103 660,00	-	-	103 660,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.3 i 2.4

Tabela 2.3: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	42 873,11	-	-	-	-

Tabela 2.4: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	397 804,72	-	42 873,11	354 931,61
Umorzenie / amortyzacja	127 841,39	36 997,21	-	164 838,60
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	269 963,33	-36 997,21	42 873,11	190 093,01

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.5

Tabela 2.5: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	31 798,09	-	-	31 798,09
Umorzenie / amortyzacja	31 798,09	-	-	31 798,09
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Nie dotyczy.

2.4 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarżane

Dane przedstawiono w tabeli 2.6.

Tabela 2.6: Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarżane

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
najem	-	-	-	-
dzierżawa	-	-	-	-
leasing operacyjny	223 963,88	-	90 606,07	133 357,81

Na dzień bilansowy Prymus S.A. jest stroną w umowach dotyczących wynajmu powierzchni magazynowych zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej- magazyn Spółki oraz biurowych stanowiących siedzibę Spółki. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada wiedzy odnośnie aktualnej wartości rynkowej wynajmowanych powierzchni magazynowych i biurowych.

W roku 2019 Spółka zawarła z Mercedes Benz Leasing Polska Sp. z o.o. dwie umowy leasingu operacyjnego dotyczącego dwóch samochodów osobowych. Wartość łączna początkowa zawartych umów to kwota 503 256,24 zł. Umowy zostały zawarte na okres 36 miesięcy, począwszy od czerwca 2019 r.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada innych zobowiązań z tytułu zawartych umów najmu, leasingu lub dzierżawy.

2.5 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.7.

Zmiany w inwestycjach długoterminowych w prezentowanym okresie obejmują następujące zdarzenia:

1.

Tabela 2.7: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	2 942 515,94	-	1 654 063,72	-	4 596 579,66
Zwiększenia, w tym:	225 961,44	-	1 258 158,68	-	1 484 120,12
- nabycie	-	-	400 000,00	-	400 000,00
- korekty aktualizujące wartość	225 961,44	-	-	-	225 961,44
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	858 158,68	-	858 158,68
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	18 979,38	-	906 123,72	-	925 103,10
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	18 979,38	-	41 000,00	-	59 979,38
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	865 123,72	-	865 123,72
- inne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	3 149 498,00	-	2 006 098,68	-	5 155 596,68

W dniu 12 lutego 2020 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Prestige Aparts Sp. z o.o. - (spółki podporządkowanej do Prymus S.A.) podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 1 mln zł do kwoty 5 mln zł, w drodze utworzenia 40.000 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy udział. Spółka w podwyższonym kapitale zakładowym objęła 4.000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy udział i pokryła te udziały wkładem pieniężnym w kwocie 400.000,00 zł.

W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego, udział Prymus S.A w głosach spadł z 60% do 20%. Pozostałe udziały objął Pan Krzysztof Moska w liczbie 6.798 (za wkład pieniężny w wysokości 679.800,00 zł, wobec czego posiada 22% udziału w głosach) oraz Pani Ewa Kobosko, pełniąca funkcję Prezesa Zarządu Spółki, w liczbie 29.202 (58% udziału w głosach po podwyższeniu kapitału zakładowego) za kwotę 2.920.200,00 zł opłaconych w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi m.in. nieruchomości oraz rozpoczęta inwestycja deweloperska.

Działalność Prestige Aparts Sp. z o.o wobec powyższego będzie skupiona na kontynuacji realizacji inwestycji deweloperskiej.

2.

- Spółka prowadzi działalność leasingową w zakresie udzielania leasingów na pojazdy samochodowe oraz maszyny produkcyjne. W bieżącym roku obrotowym Spółka dokonała nabycia kolejnych samochodów, stanowiących przedmiot leasingu. Wartość rat leasingowych w części stanowiącej należność długoterminową ujęta została jako zwiększenie długoterminowych aktywów finansowych.

2.6 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.8.

Inwestycje w nieruchomości są przez Spółkę wyceniane według ceny rynkowej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez uprawnionego rzeczoznawcę. Skutki przeszacowania inwestycji w nieruchomości zaliczanych do aktywów trwałych zostały na dzień bilansowy zaliczone do przychodów operacyjnych roku bieżącego.

W dniu 07.11.2020r. Spółka otrzymała decyzję Wojewody Małopolskiego ustalającą odszkodowanie za część nieruchomości stanowiących własność Prymus S.A. zajętych pod rozbudowę drogi krajowej nr 44. Wartość historyczna gruntu wynikająca z ewidencji to kwota 18 979,38 zł, która zmniejszyła trwale wartość nieruchomości inwestycyjnych Spółki w roku 2020 i odniesiona została w pozostałe koszty operacyjne. Kwota przyznanego odszkodowania w wysokości 26 643,55 zł netto odniesiona została na wynik finansowy jednostki poprzez pozostałe przychody operacyjne.

2.7 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Dane przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.8: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2019	2 942 515,94	-	2 942 515,94
Odpisy aktualizujące			-
Stan na 31.12.2019 po odpisach			2 942 515,94
Zwiększenia, w tym:	225 961,44	-	225 961,44
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	225 961,44	-	225 961,44
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	18 979,38	-	18 979,38
- likwidacja	-	-	-
- sprzedaż	18 979,38	-	18 979,38
- aktualizacja wartości	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego			-
Stan na koniec roku	3 149 498,00	-	3 149 498,00

Tabela 2.9: Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020	Opis
2 942 515,94	225 961,44	18 979,38	3 149 498,00	Wycena bilansowa

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost/spadek ich wartości do poziomu cen rynkowych, bądź inaczej określonej wartości godziwej, ujmowane są odpowiednio jako pozostałe przychody/koszty operacyjne roku obrotowego, którego dotyczą. Na dzień bilansowy Spółka dokonuje wyceny na podstawie sporządzonego przez niezależnego rzeczoznawcę operatu szacunkowego.

2.8 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

2.8.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek powiązanych.

2.8.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.10.

Jednostka dokonuje corocznej analizy danych finansowych spółek podporządkowanych aby ustalić czy doszło do trwałej utraty wartości posiadanych udziałów w tych spółkach kapitałowych. Ocena ta dokonywana jest na podstawie posiadanych wiarygodnych informacji dotyczących rentowności działalności tych spółek, ich sytuacji finansowej i majątkowej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Zarząd jednostki podejmuje decyzje o wycenie posiadanych na dzień bilansowy udziałów zaliczanych do aktywów trwałych. Dane finansowe jednostek podporządkowanych zaprezentowane zostały w nocie 2.58.

Dane finansowe przekazane przez spółki powiązane wskazują, iż na dzień bilansowy nie zachodzi potrzeba dokonywania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów. W związku z powyższym w prezentowanym sprawozdaniu udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione zostały w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy Spółka jest w posiadaniu udziałów w dwóch spółkach podporządkowanych-celowych MP Project Invest sp. z o.o. oraz Prestige Aparts sp. z o.o.

Tabela 2.10: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Stan na początek roku	788 940,00	-	-	-	788 940,00
Zwiększenia, w tym:	400 000,00	-	-	-	400 000,00
- nabycie	400 000,00	-	-	-	400 000,00
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	41 000,00	-	-	-	41 000,00
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	41 000,00	-	-	-	41 000,00
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	1 147 940,00	-	-	-	1 147 940,00

Prymus S.A. posiada 1390 szt. udziałów w spółce MP Project Invest spółka z o.o. o wartości nominalnej 100 zł każdy udział. W omawianym okresie Spółka dokonała rozliczenia sprzedaży 410 udziałów zgodnie z zawartą umową sprzedaży. Zysk na powyższej operacji ujęty został w prezentowanym rachunku zysków i strat.

Objęcie udziałów w spółce Prestige Aparts sp. z o.o. nastąpiło dnia 08.05.2019, wtedy to jednostka objęła 6 000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy udział. W roku bieżącym na podstawie uchwały został podniesiony kapitał spółki do kwoty, w którym to kapitale Prymus S.A. objął kolejnych 4000 udziałów. Tym samym poziom zaangażowania Spółki wynosi na dzień bilansowy 1 000 000,00 zł.

Informacje szczegółowe w zakresie obu spółek podporządkowanych szeroko zostały zaprezentowane przez Zarząd w sprawozdaniu z działalności za rok 2020.

2.8.3 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Stan na początek roku	-	-	-	865 123,72	865 123,72
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	620 165,93	620 165,93
- nabycie	-	-	-	620 165,93	620 165,93
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	627 130,97	627 130,97
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	627 130,97	627 130,97
- inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	858 158,68	858 158,68

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują długoterminowe należności z tytułu leasingu kwalifikowanego przez Spółkę jako leasing finansowy. Należności te obejmują kwoty wymagające zapłaty w drugim i kolejnych latach po roku obrotowym.

2.9 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2019	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2020
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	339 488,04	7 749,00	6 199,20	169 186,50	171 851,34
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	339 488,04	7 749,00	6 199,20	169 186,50	171 851,34

W omawianym roku obrotowym Spółka dokonała aktualizacji odpisów na należności wątpliwe na kwotę 7 749,00 zł. W związku ze spłatą części należności objętych odpisem aktualizującym w roku poprzednim, dokonano rozwiązania wcześniej utworzonych odpisów. Kwota rozwiązanych odpisów podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych roku bieżącego. Na dzień bilansowy w pozostałych przychodach operacyjnych jednostka ujęła kwotę 169 186,50 zł tytułem rozwiązanych odpisów aktualizujących należności.

2.10 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Należności	w terminie wymagalności	do 3 miesięcy	powyżej 3 m-cy	powyżej 6 m-cy	powyżej roku	Razem
Brutto od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	2 159 785,73	1 274 563,03	4 584,61	1 549,80	281 783,22	3 722 266,39
Odpis aktualizujący	-	-	-	1 549,80	170 301,54	171 851,34
Netto w bilansie	2 159 785,73	1 274 563,03	4 584,61	0,00	111 481,68	3 550 415,05

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada należności od jednostek powiązanych ani od jednostek podporządkowanych.

2.11 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Na dzień bilansowy Spółka wykazuje nadpłatę w podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości 447 983,47 zł. Kwota powyższa została wyliczona na podstawie otrzymanych przez Spółkę postanowień Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej, w sprawie zaliczenia wpłat dokonanych na poczet zobowiązań w podatku VAT wykazanych w protokole kontroli podatkowej za okres 06.2015 -06.2016 r. Spółka wystąpiła do stosownego Organu podatkowego o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług. Na dzień bilansowy Spółka wykazała także nadpłatę w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

Tabela 2.14: Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2020
Podatek dochodowy osób prawnych	135 046,00	65 137,00	135 046,00	-	65 137,00
podatek od towarów i usług VAT	-	-	-	-	-
Podatek VAT do przeniesienia	6 867,46	8 733,37	6 867,46	-	8 733,37
podatek VAT nadwyżka	-	447 983,47	-	-	447 983,47
Razem	141 913,46	521 853,84	141 913,46	-	521 853,84

W bieżącym roku obrotowym Spółka dokonywała bieżących rozliczeń w zakresie podatków oraz zobowiązań względem ZUS. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego uzyskano zaświadczenia o nie zaleganiu w podatkach oraz o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS.

2.12 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.15: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
Inne należności	3 770,05	3 227,14	3 770,05	3 227,14
rozrachunki z pracownikami	3 770,05	3 227,14	3 770,05	3 227,14
rozrachunki z tytułu najmu	-	-	-	-
Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ogółem	3 770,05	3 227,14	3 770,05	3 227,14

2.13 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.16: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020
- według prawa bankowego	302 194,22	412 971,67
- według prawa o SKOK	-	-
Razem	302 194,22	412 971,67

Na dzień bilansowy Spółka posiada środki finansowe zgromadzone na rachunku VAT. w wysokości 412 971,67 zł.

2.14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Wszystkie istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych zostały wykazane w powyższej nocie.

2.15 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.17: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
ubezpieczenia majątkowe OC, AC	17 968,86	34 043,00	32 238,62	19 773,24
prenumerata i inne	2 381,52	2 228,25	607,08	4 002,69
atesty higieniczne, patenty i inne	-	-	-	-
kosztyformy wytłaczarkowej profili WPC	41 418,74	41 418,74	41 418,74	41 418,74
ubezpieczenia majątkowe- Magazyn	2 721,82	1 609,56	2 721,84	1 609,54
ubezpieczenia OC osób zarządzających	12 066,68	16 245,00	17 636,22	10 675,46
Razem	76 557,62	95 544,55	94 622,50	77 479,67

Tabela 2.18: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba w tym: uprzywilejowanych		Udział w kapitale podstawowym %	Wartość w tym: uprzywilejowanych	
	udziałów/akcji			udziałów/akcji	
Krzysztof Moska	3773617	-	39,72%	754 723,40	-
Leszek Sobik	1939454	-	20,42%	387 890,80	-
"SOBIK" Zakład Produkcyjny Spółka z.o.o. SK	974546	-	10,26%	194 909,20	-
Ewa Kobosko	835231	-	8,79%	167 046,20	-
Adam Łanoszka	500000	-	5,26%	100 000,00	-
Pozostali akcjonariusze mniejszościowi	1477173	-	15,55%	295 434,60	-
Razem	9500021	0	100,00 %	1 900 004,20	-

Na dzień 31 grudnia 2020 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.900.004,20 zł (słownie: jeden milion dziewięćset tysięcy cztery złote i 20/100) i dzielił się na 9.500.021 akcji serii A o wartości nominalnej 0,20 zł (słownie: dwadzieścia groszy) każda.

2.16 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Tabela 2.19: Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	21 425 310,46
Zwiększenia:	3 819 663,86
– z zysku z lat poprzednich	3 819 663,86
– z agio	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	2 293 710,72
– pokrycie straty	2 293 710,72
– z zysku z lat poprzednich	-
– zwrot dopłat	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu 31.12.2020	22 951 263,60

Na dzień kończący rok obrotowy Zarząd Spółki podjął uchwałę dotyczącą wnioskowania do Walnego Zgromadzenia o rozliczenie z kapitału zapasowego Spółki kwoty 2 293 710,72 zł - wykazanej w sprawozdaniu finansowym za rok 2019 jako starta z lat ubiegłych. Pozycja ta wynika z zakwalifikowania zgodnie z decyzją Zarządu Spółki do błędów lat ubiegłych - wyniku kontroli w zakresie podatku od towarów i usług - ustalającego zobowiązanie wobec organu podatkowego za okres od

stycznia do maja 2015 r. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki przychyłającą się do wniosku Zarządu kapitał zapasowy został w roku 2020 obniżony o kwotę 2 293 710,72 zł.

2.17 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Nie dotyczy.

2.18 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

2.19 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk/strata netto za rok obrotowy	4 902 665,23
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-5 657 301,69
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału/pokrycia	- 754 636,46
Proponowany podział zysku netto	4 902 665,23
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	1 330 002,94
- zwiększenie kapitału zapasowego	3 572 662,29
- zwiększenie kapitału rezerwowego	-
- podwyższenie kapitału zakładowego	-
- nagrody, premie, tantiemy	-
- przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS	-
- zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.	-
- darowizny	-
- inne	-
Możliwe źródła pokrycia straty	5 657 301,69
- kapitał (fundusz) zapasowy	5 657 301,69
- kapitał (fundusz) rezerwowy	-
- obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	-
- dopłaty wspólników w spółce z o. o.	-
- dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	-
Zysk niepodzielony/Niepokryta strata	0,00

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki podjął uchwałę dotyczącą wnioskowania do Walnego Zgromadzenia o rozliczenie z kapitału zapasowego Spółki kwoty 5 657 301,69 zł - wykazanej w sprawozdaniu finansowym jako starta z lat ubiegłych. Pozycja ta wynika z zakwalifikowania zgodnie z decyzją Zarządu Spółki do błędów lat ubiegłych - wyniku kontroli w zakresie podatku od towarów i usług VAT - ustalającego zobowiązanie wobec organu podatkowego za okres od czerwca 2015 r. do czerwca 2016 r.

Kwestia powyższa została szczegółowo omówiona w notce 2.62

Zarząd wnioskuje także do Walnego Zgromadzenia o wypłatę dywidendy za rok 2020 r. w wysokości 0,14 zł na akcję, co daje łączną kwotę przeznaczoną na wypłatę dywidendy w wysokości 1 330 002,94 zł.

2.20 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.21 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2020
Długoterminowe	-	-	-	-	-
- na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
- na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe	280 047,00	232 705,00	191 607,00	-	321 145,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
- na pozostałe koszty	280 047,00	232 705,00	191 607,00	-	321 145,00
Razem	280 047,00	232 705,00	191 607,00	-	321 145,00

Rezerwy w Spółce tworzone są zgodnie z zasadą ostrożności oraz współmierności. W szczególności rezerwy tworzy się na zobowiązania z tytułu premii rocznej dla Zarządu Spółki oraz kosztów zawartych umów dotyczących obsługi prawnopodatkowej.

2.22 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2.22.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2019	473 769,00	-	473 769,00
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2020	492 628,57	-	492 628,57
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.22.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2019	192 083,00	-	192 083,00
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2020	183 442,99	-	183 442,99
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.23 Zobowiązania długoterminowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Zobowiązania długoterminowe

	Stan na 31.12.2019	zaciągnięcie	Zwiększenia zmiana kursu waluty	inne	spłata	Zmniejszenia zmiana kursu waluty	inne	Stan na 31.12.2020
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	-	2 479 166,67	-	-	-	-	-	2 479 166,67
- kredyty i pożyczki	-	2 479 166,67	-	-	-	-	-	2 479 166,67
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finan- sowe	-	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	2 479 166,67	-	-	-	-	-	2 479 166,67

Spółka otrzymała w maju 2020 r. subwencję finansową z PFR w wysokości łącznej 3 500 000,00 zł. Otrzymanie przez Spółkę subwencji finansowej ma charakter incydentalny o istotnej wartości. Do dnia bilansowego wykorzystano pełną kwotę subwencji na pokrycie bieżących kosztów działalności Spółki zgodnie z wytycznymi zawartymi w stosownych uregulowaniach. Przyznana subwencja podlega zwrotowi, przy czym w określonych przypadkach może zostać ona umorzona w części nie przekraczającej 75 %.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiada informacji, jaki procent otrzymanej subwencji zostanie umorzony.

Otrzymana subwencja finansowa spełnia definicję zobowiązań określoną w art.3 ust.1 pkt 20 ustawy o rachunkowości wobec czego została zaprezentowana w bilansie w pasywach, jako zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek, z podziałem uwzględniającym okres wymagalności.

Zgodnie z założeniami programu pomocowego, kwota subwencji finansowej, która podlega zwrotowi, będzie spłacana w 24 równych miesięcznych ratach, rozpoczynając od 13 miesiąca kalendarzowego, licząc od pierwszego pełnego miesiąca kalendarzowego po dacie wypłaty subwencji finansowej - w przypadku Spółki począwszy od miesiąca czerwca 2021r. W związku z tym Spółka dokonała podziału kwoty otrzymanej subwencji zgodnie z wytycznymi, na część krótkoterminową obejmującą okres 7 miesięcy 2021 roku, oraz część długoterminową obejmującą okres kolejnych 17 miesięcy po zakończeniu roku 2021.

2.24 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych

	2022	2023	Spłata przypadająca na lata		2026	kolejne lata	Razem
			2024	2025			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	1 750 000,00	729 166,67	-	-	-	-	2 479 166,67
- kredyty i pożyczki	1 750 000,00	729 166,67	-	-	-	-	2 479 166,67
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1 750 000,00	729 166,67	-	-	-	-	2 479 166,67

2.25 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Wyszczególnienie	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Wobec pozostałych jednostek	Stan na 31.12.2020
Do 90 dni	-	-	3 204 865,11	3 204 865,11
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	3 204 865,11	3 204 865,11

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada innych zobowiązań długoterminowych poza zobowiązaniem z tytułu omówionej uprzednio subwencji PFR. Spółka nie posiada także przeterminowanych zobowiązań krótkoterminowych. Prymus S.A nie posiada także zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań wekslowych ani zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

2.26 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie występują.

2.27 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Na dzień bilansowy Spółka posiada zobowiązanie wekslowe nie wykazane w bilansie dotyczące zabezpieczenia zobowiązań wynikających z tytułu udzielonego Spółce kredytu przez Bank PKO BP. S.A. Zabezpieczenie stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz umowne prawo potrącania wierzytelności PKO BP S.A z tytułu kredytu z wierzytelnością Spółki jako posiadacza rachunków bankowych wobec PKO BP S.A.

2.28 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki.

2.29 Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe.

2.30 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

2.31 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

W powyższej pozycji wykazane zostały kwoty części odsetkowej rat leasingowych związanych z zawartymi przez Spółkę umowami leasingu samochodów osobowych, w podziale na część krótko

Tabela 2.27: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020
Zobowiązania względem ZUS	20 387,61
podatek od osób fizycznych	3 269,11
podatek od towarów i usług (VAT)	401 438,48
Razem	425 095,20

Tabela 2.28: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Część odsetkowa rat leasingowych	122 698,16	228 417,35
Razem	122 698,16	228 417,35

i długo terminową. Spółka jest stroną finansującą- leasingodawcą, umowy na potrzeby bilansu kwalifikowane są jako leasing finansowy.

2.32 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2019			Za rok 2020				
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży usług, w tym usługi finansowe	1 798 187,19	-	-	1 798 187,19	2 295 742,76	-	-	2 295 742,76
przychody ze sprzedaży usług leasingowych- odsetki	372 642,53	-	-	372 642,53	333 846,42	-	-	333 846,42
przychody ze sprzedaży pozostających usług	3 219,00	-	-	3 219,00	66 234,32	-	-	66 234,32
przychody ze sprzedaży towarów - produkty gotowe	3 304 771,31	-	-	3 304 771,31	2 379 918,33	236 335,20	39 861,99	2 656 115,52
przychody ze sprzedaży towarów - surowce	39 992 008,91	26 826 796,05	359 893,94	67 178 698,90	41 343 337,35	2 419 509,26	135 541,69	43 898 388,30
Razem	45 470 828,94	26 826 796,05	359 893,94	72 657 518,93	46 419 079,18	2 655 844,46	175 403,68	49 250 327,32

Do przychodów ze sprzedaży produktów wykazanych w rachunku zysków i strat zalicza się uzyskane w roku obrotowym przychody ze sprzedaży usług finansowych,, najmu i leasingu, ponieważ stanowią one przedmiot działalności operacyjnej Spółki.

2.33 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Sprzedaż produktów Kraj	Za rok 2019		Za rok 2020	
	Wartość	%	Wartość	%
Polska	2 174 048,72	100,00%	2 695 823,50	100,00%
Razem	2 174 048,72	100,00%	2 695 823,50	100,00%

W omawianym roku obrotowym Spółka nie prowadziła samodzielnej działalności produkcyjnej.

W powyższej tabeli ujęte zostały wykazane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży produktów, do których Spółka zakwalifikowała przychody ze sprzedaży usług finansowych, usług leasingu oraz pozostałych usług stanowiących działalność operacyjną jednostki.

2.34 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2020	Za rok 2019
Rozwiązane rezerwy	-	18 010,00
Aktualizacje i wyceny roczne	225 961,44	86 000,00
Przychody z tytułu odszkodowań i reklamacji	93 896,29	50 586,20
Inne pozostałe przychody operacyjne	12 704,13	16 124,54
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 102,02	29 321,32
Rozwiązane odpisy aktualizujące z roku poprzedniego	169 186,50	224 577,00
Zwroty od komorników	1 388,06	3 481,87
Razem	518 238,44	428 100,93

Do pozostałych przychodów operacyjnych Spółka zalicza przychody tylko pośrednio związane z właściwą działalnością Spółki. W pozostałych przychodach operacyjnych wykazywane są między innymi otrzymane odszkodowania, rozwiązane rezerwy z lat ubiegłych oraz aktualizacje i wyceny aktywów niefinansowych.

2.35 Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Za rok 2019	Za rok 2020
Amortyzacja	95 562,88	67 036,07
Zużycie materiałów i energii	110 622,77	100 029,82
Usługi obce	1 044 043,85	1 115 805,78
Podatki i opłaty	52 434,48	47 083,25
- w tym podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	1 048 511,17	963 284,85
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	121 964,61	110 916,44
- w tym emerytalne	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	390 493,43	193 905,91
Koszty rodzajowe razem	2 863 633,19	2 598 062,12
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-

2.36 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2020	Za rok 2019
Odpis wartości zapasów przeterminowanych i niedoborów inwentaryzacyjnych	39 132,56	-
Odpis aktualizujący należności wątpliwe i przeterminowane	7 749,00	-
Koszty reklamacji i napraw z ubezpieczenia	31 155,71	24 674,04
Pozostałe koszty operacyjne	6 611,32	19 904,25
Koszty związane z najmem lokalu	8 034,33	8 219,20
Koszty towarów wydanych na próby produkcyjne	-	11 608,00
koszty polis ubezpieczeniowych do leasingów	107 305,36	-
Razem	199 988,28	64 405,49

2.37 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2020	Za rok 2019
Dywidendy i udziały w zyskach	180 000,00	180 000,00
Odsetki oś środków na rachunku bankowym	12 233,40	34 166,33
Pozostałe odsetki	1 302,68	-
Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych	1 073 286,20	120 000,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne - różnice kursowe	145 274,97	-
Razem	1 412 097,25	334 166,33

W omawianym okresie Spółka otrzymała kolejną już dywidendę od spółki stowarzyszonej MP Project Invest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki z dnia 08.05.2020 r. w wysokości 180 000 zł.

Kolejną znaczącą pozycją w przychodach finansowych jest zysk z tytułu sprzedaży 410 sztuk udziałów spółki MP Project Invest sp. z o.o. w kwocie 328 000,00 zł oraz zysk ze sprzedaży akcji notowanych na rynku regulowanym w kwocie 745 286,20 zł.

2.38 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.35: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2020	Za rok 2019
Odsetki zapłacone z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	5 203,70	31 845,94
Odsetki od należności budżetowych	328 763,44	75 667,66
Pozostałe koszty finansowe	312,15	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	555 900,12	342 761,30
Strata z tyt. rozchodu aktywów finansowych	-	43 897,30
Różnice kursowe	-	21 321,78
Razem	890 179,41	515 493,98

2.39 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

2.40 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.

2.41 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

Tabela 2.36: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Wartość łączna	z zysków kapitałowych
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	5 988 893,81	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	180 000,00	180 000,00
– Dywidenda (art. 22, ust. 1)	180 000,00	180 000,00
Pozostałe	-	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	767 502,78	-
– Odsetkowa część rat leasingowych (art. 17b, ust. 1)	333 846,42	-
– Wycena bilansowa nieruchomości (art. 12, ust. 1, pkt. 5a)	225 961,44	-
– Przychody z tytułu refaktur polis ubezpieczeniowych do umów leasingowych (AC) (art. 12, ust. 4, pkt. 6a)	25 792,12	-
– Zwrot odsetek budżetowych (art. 12, ust. 4, pkt. 6)	6 517,10	-
– Rozwiązane odpisy aktualizujące należności (art. 12, ust. 1, pkt. 5a)	175 385,70	-
Pozostałe	-	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	1 207 961,11	-
– Raty leasingowe (art. 17b)	1 207 961,11	-
Pozostałe	-	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 416 896,03	-
– Odsetki budżetowe VAT (art. 16, ust. 1, pkt. 21)	328 763,44	-
– Koszty związane z samochodami osobowymi (art. 16, ust. 1, pkt. 49)	25 792,12	-
– Wyceny śródroczne posiadanych akcji (art. 16, ust. 1, pkt. 26a)	1 050 033,56	-
– Odpisy aktualizujące należności (art. 16, ust. 1, pkt. 26a)	7 749,00	-
Pozostałe	4 557,91	-
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	243 331,19	-
– Szacunkowa premia Zarządu (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	232 081,19	-
– wynagrodzenie wypłacone w roku następnym (art. 23, ust. 1, pkt. 55)	11 250,00	-
Pozostałe	-	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 660 129,95	-
– Premia Zarządu (szacunek 2019) (art. 15, ust. 1)	190 983,19	-
– Wydatki historyczne na nabycie sprzedanych w roku podatkowym akcji (art. 23, ust. 1, pkt. 38)	1 469 146,76	-
Pozostałe	-	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	- 677 193,17	-
– Wartość samochodów wykupionych z leasingu (art. 17c)	- 333 915,00	-
– Amortyzacja podatkowa samochodów oddanych w leasing (art. 16, ust. 5b)	- 406 408,89	-
– Koszty rat leasingowych (art. 16, ust. 1, pkt. 49a)	38 902,44	-
– Koszty eksploatacji samochodów osobowych (art. 16, ust. 1, pkt. 51)	14 916,83	-
– ubezpieczenie samochodów osobowych (art. 16, ust. 1, pkt. 49)	7 483,56	-
Pozostałe	1 827,89	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	5 572 256,24	
Stawka podatkowa	19,00%	
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	1 058 729,00	
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczone	27 499,58	
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 859,57	
– w tym kapitały	-	
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-8 640,01	
– w tym kapitały	-	
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczone)	1 086 228,58	

Tabela 2.37: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2019			Za rok 2020		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	5	2	7	6	4	10
Pracownicy fizyczni	-	-	0	-	-	0
Razem	5	2	7	6	4	10
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0

Tabela 2.38: Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia obciążające koszty		Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek		Wypłaty z zysku	
	Za rok 2019	Za rok 2020	Za rok 2019	Za rok 2020	Za rok 2019	Za rok 2020
Zarząd	397 222,55	320 483,19	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	185 800,00	57 100,00	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	583 022,55	377 583,19	-	-	-	-

2.42 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zaliczek, kredytów, pożyczek czy innych świadczeń o podobnym charakterze, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących jednostki. W trakcie roku obrotowego Spółka nie była stroną umów kredytowych czy pożyczkowych lub innych o podobnym charakterze, zawieranych z osobami wchodzącymi w skład organów wymienionych powyżej.

2.43 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

Nie dotyczy.

2.44 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek powiązanych. Dane dotyczące jednostek podporządkowanych zostały uwzględnione we wcześniejszych notach. Spółka nie przeprowadzała transakcji zakupów i sprzedaży z jednostkami podporządkowanymi.

2.45 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów

Na dzień bilansowy Spółka posiada zaangażowanie w kapitale dwóch spółek.

- Jednostka stowarzyszona MP Project Invest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1 - Spółka posiada 19,85 % zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na 31.12.2020 r. wynosił: 7 025 020,91 zł, zysk za ostatni zatwierdzony rok obrotowy 2019 to kwota: 1 557 423,41zł, zysk wskazany przez spółkę za rok 2020: 13 086,32 zł.
- Jednostka stowarzyszona Prestige Aparts sp. z o.o. z siedziba w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1. Prymus S.A. posiada 20% zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na dzień 31.12.2020 r. wynosi 4 872 829,66 zł, w przekazanych danych finansowych jednostka w roku 2020 wykazała stratę w wysokości 120 729,93 zł.

W prezentowanym roku obrotowym Spółka dokonała zbycia posiadanych dotychczas akcji spółek notowanych na rynku regulowanym GPW oraz NewConnect (Mr. Hamburger S.A oraz Polwax S.A). Tym samym na dzień bilansowy Prymus S.A nie posiada żadnych akcji.

Wyceny dokonywane w trakcie roku obrotowego - przed momentem zbycia posiadanych akcji dokonywane były w oparciu o publikowany kurs akcji - wartość godziwa.

Skutki wyceny bilansowej zostały zaliczone odpowiednio do przychodów finansowych właściwego dla wyceny okresu sprawozdawczego.

2.46 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na dzień bilansowy Spółka posiada dwie jednostki stowarzyszone - zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości.

1. Spółka MP Project Invest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1 - Spółka posiada 1390 udziałów o łącznej wartości nominalnej 139 000,00 zł, co stanowi 19,85 % zaangażowania w kapitale zakładowym jednostki;

2. Spółka Prestige Aparts sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1, Prymus S.A. posiada 10 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1 000 000 zł, co stanowi 20% udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

Prymus S.A. nie sprawuje kontroli nad wskazanymi jednostkami stowarzyszonymi, a tym samym nie jest jednostką dominującą zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości. W związku z powyższym Spółka nie jest zobowiązana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2.47 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.39.

Tabela 2.39: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	10 455,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	10 455,00

Spółka zawarła umowę na wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2020 z firmą KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w (90-350) Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/410. Umowa zawarta jest na okres 2 lat obrotowych- 2019-2020, w cenie 10 455,00 zł brutto za każde przeprowadzone badanie roczne.

2.48 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

Dane przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

Rodzaj popełnionego błędu	Korekta wyniku finansowego lat poprzednich	w tym dotyczące roku 2019
Zobowiązanie z tytułu VAT (2015-2016)	5 657 301,69	-
Razem	5 657 301,69	-

W dniu 27 listopada 2020 r. Spółka otrzymała decyzje o wyniku kontroli podatkowej wszczętej w dniu 25 listopada 2019 r. pod kątem przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie

podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od czerwca 2015 do czerwca 2016 r. W wyniku kontroli wskazano na zaległości podatkowe Spółki z tytułu podatku od towarów i usług za wyżej wymienione okresy.

Łączna kwota zobowiązań wynosi 4 308 532,00 zł zaległości głównej oraz 1 674 565,54 zł tytułem odsetek za zwłokę należnych od tych zobowiązań na dzień wydania decyzji. Kierując się ostrożnością procesową oraz mając na względzie zapobieżenie dalszemu powstawaniu odsetek od zaległości podatkowych, a także dążąc do uniknięcia potencjalnych kosztów postępowania egzekucyjnego, w dniu 11 grudnia 2020 r. Spółka dokonała skorygowania deklaracji VAT za ww. okresy rozliczeniowe oraz zapłaciła zaległy podatek VAT wraz z kwotą naliczonych odsetek.

Ponieważ Zarząd Spółki całkowicie nie zgadza się z tezami postawionymi w wyniku kontroli, w dniu 30 grudnia 2020 roku Spółka korzystając z uprawnień przewidzianych przepisami Ordynacji podatkowej, złożyła ponownie korekty deklaracje VAT wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT i zwrot tych nadpłat na rachunek bankowy Spółki. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie została wydana żadna wiążąca decyzja w odniesieniu do złożonych przez Spółkę dokumentów.

Kierując się przepisami ustawy o rachunkowości, mając na uwadze istotność oraz rzetelność prezentowanych danych finansowych, oraz aby nie zniekształcać wyniku finansowego bieżącego okresu, Zarząd Spółki biorąc za wyznacznik kwotę ustaloną w decyzji zobowiązania podatkowego, którego źródłem są wskazane przez organ kontrolny rzekome nieprawidłowości wynikające z zamkniętego i zatwierdzonego roku obrotowego podjął decyzję o zastosowaniu art.54 ust 3 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy jednostka stwierdziła popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędów, w następstwie którego nie można uznać sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie za spełniające wymagania określone w art.4 ust 1 tejże ustawy, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędów odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk/stratę z lat ubiegłych.

W związku z powyższym na dzień bilansowy Spółka dokonała stosownych zapisów w księgach rachunkowych wykazując kwotę należności głównej w wysokości 4 308 532,00 zł wraz z odpowiadającymi jej odsetkami przypadającymi do dnia 31.12.2019 w wysokości 1 348 769,69 zł jako błąd z lat ubiegłych, zaś kwotę odsetek przypadającą na bieżący rok obrotowy 2020 wykazując jako koszty finansowe- odsetki budżetowe i obciążając nimi koszty roku bieżącego w wysokości 325 795,84 zł.

Zarząd Spółki wnioskował będzie do walnego zgromadzenia o pokrycie wykazanej w sprawozdaniu straty z kapitału zapasowego Spółki.

2.49 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny

W omawianym roku obrotowym nie miały miejsca zmiany polityki rachunkowości, które miałyby istotny wpływ na sytuację finansową lub wynik finansowy czy kapitał własny Spółki.

2.50 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Dane przedstawiono w tabeli 2.41.

1.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa SARS-CoV-2. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ na gospodarkę nabrał dynamiki. Powyższa sytuacja znalazła także odzwierciedlenie w wynikach finansowych osiągniętych przez Spółkę w omawianym okresie sprawozdawczym. Wskazać należy, iż przychody netto z tytułu sprzedaży produktów, towarów i materiałów w roku

Tabela 2.41: Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Rodzaj zdarzenia	Szacunkowa kwota skutków finansowych
Zwrot 25 % otrzymanej subwencji PFR	875 000,00
Razem	875 000,00

2020 roku wyniosły 49 250 327,32 zł, co w porównaniu do roku ubiegłego stanowi spadek o 32%. Na tak znaczne obniżenie przychodów ze sprzedaży miało wpływ ograniczenie zamówień składanych przez klientów oraz trudności w dostępie do surowców i towarów, będących przedmiotem działalności Spółki.

W związku ze znacznym spadkiem przychodów, Spółka w ramach tarczy finansowej otrzymała wsparcie w postaci subwencji finansowej z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) w wysokości 3 500 000,00 zł. Subwencja została w całości przeznaczona na bieżące zobowiązania handlowe Spółki, jak i zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i podatków w omawianym roku obrotowym. W księgach rachunkowych oraz prezentowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020 r. otrzymana subwencja została zaprezentowana jako pożyczka, w związku z tym nie ma ona wpływu na prezentowany wynik finansowy Spółki w roku bieżącym.

Ponieważ otrzymana subwencja podlega bezwarunkowo zwrotowi w wysokości 25 %, a w określonych przypadkach może zostać umorzona w części nie przekraczającej 75 %, zaznaczyć należy, iż w przypadku umorzenia części subwencji (75%) w księgach rachunkowych roku 2021 nastąpi odpisanie tej części zobowiązania na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie dysponuje informacją w jakiej wysokości umorzona zostanie przyznana Spółce subwencja finansowa.

W chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja związana z pandemią wciąż się zmienia, w związku z tym Zarząd Spółki nie jest w stanie jednoznacznie oszacować wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, ani przewidzieć przyszłych skutków wpływu pandemii na przyszłe wyniki finansowe. Zarząd Spółki będzie nadal analizować czynniki zagrażające działalności Spółki, monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki pandemii COVID 19 dla jednostki.

2.

W dniu 05 marca 2020 roku Spółka zawarła Aneks do Umowy limitu kredytu wielocelowego ("Umowa") z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie ("PKO BP S.A.").

Na mocy tego Aneksu PKO BP S.A. wydłużył okres obowiązywania Umowy do dnia 04 marca 2022 roku. W ramach limitu Emitent ma możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym w walucie PLN, EUR, USD oraz kredytu obrotowego odnawialnego w PLN, EUR, USD do kwoty 9.000.000,00 zł, a także gwarancji bankowych własnych w obrocie krajowym i zagranicznym i możliwości otwierania akredytyw dokumentowych do kwoty 2.700.000,00 zł. Kredyt został udzielony na zasadach rynkowych. Oprocentowanie kredytu jest ustalane w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej (WIBOR 1M, EURIBOR 1M, LIBOR 1M odpowiednio dla zobowiązań w walutach PLN, EUR, USD) powiększonej o marżę PKO BP SA. Spłata kredytu będzie następować w walucie, w której został on zaciągnięty.

Do dnia wykonania wszelkich zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, Spółka zobowiązuje się m.in. do utrzymania wskaźników:

- udziału kapitału własnego w sumie bilansowej na poziomie nie niższym niż 50% na dzień kończący każdy kwartał;
- zadłużenia finansowego netto (suma zadłużenia krótko- i długoterminowego z tytułu kredytów, otrzymanych pożyczek, leasingu bilansowego oraz pozabilansowego, papierów dłużnych i innych zobowiązań i charakterze finansowym) do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5, na dzień kończący każdy kwartał.

Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań Emitenta wynikających z tytułów udzielonych kredytów, akredytyw i gwarancji oraz innych zobowiązań wynikających z Umowy stanowi weksel własny in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową oraz notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń wynikających z Umowy w trybie art. 777 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeksu postępowania cywilnego.

Środki finansowe pochodzące z kredytu zostaną wykorzystane zgodnie z potrzebą na finansowanie bieżącej działalności Spółki.

3.

W dniu 27 listopada 2020r. Spółka otrzymała protokół kontroli podatkowej przeprowadzonej na podstawie upoważnienia do kontroli z dn. 25 listopada 2019 r. udzielonego przez Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej. Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował podatek od towarów i usług za okres od czerwca 2015 r. do czerwca 2016 r. W Protokole zakwestionowano transakcje z tytułu obrotu surowcami handlowymi oraz transakcje z tytułu transportu tychże surowców. Zdaniem Urzędu, Spółka zawyżyła zadeklarowane w deklaracjach VAT -7 wartości podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług. W Protokole kontroli wskazano na nieprawidłowości podatkowe Spółki z tego tytułu - za miesiące od czerwca 2015 r. do czerwca 2016 r. - w łącznej wysokości 4 308 532,00 zł.

Kierując się ostrożnością procesową oraz mając na względzie zapobieżenie dalszemu powstawaniu odsetek od zaległości podatkowych, a także dążąc do uniknięcia potencjalnych kosztów postępowania egzekucyjnego, w dniu 11 grudnia 2020 r. Spółka dokonała skorygowania deklaracji VAT za ww. okresy rozliczeniowe 2015-2016 r. oraz zapłaciła zaległy podatek VAT wraz z kwotą naliczonych odsetek. W powyższym terminie Spółka złożyła także pismo zawierające szereg zastrzeżeń do protokołu kontroli.

Rozliczenie wpłat dokonanych przez Spółkę z powyższego tytułu, zostało przygotowane przez Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w dniu 28 grudnia 2020 roku- data wpływu do Spółki 02 marca 2021r. Na podstawie przesłanych postanowień o zaliczeniu wpłat z dnia 11 grudnia 2020 roku wykazano uregulowanie całości należności głównej w wysokości 4 308 532,00 zł oraz należnej organowi kwoty odsetek podatkowych w wysokości 1 674 565,54 zł.

Ponieważ Zarząd Spółki całkowicie nie zgadza się z tezami postawionymi w wyniku kontroli, w dniu 30 grudnia 2020 roku Spółka korzystając z uprawnień przewidzianych przepisami Ordynacji podatkowej, złożyła ponownie korekty deklaracje VAT wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT i zwrot tych nadpłat na rachunek bankowy Spółki. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie została wydana żadna wiążąca decyzja w odniesieniu do złożonych przez Spółkę dokumentów.

2.51 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

W prezentowanym roku obrotowym Spółka nie dokonywała zmian mających wpływ na porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zachowania porównywalności danych wykazanych w informacji dodatkowej w latach poprzednich w zakresie charakterystyki instrumentów finansowych poniżej wykazane zostały posiadane instrumenty finansowe (bilansowe inwestycje krótkoterminowe) posiadane przez Spółkę na dzień bilansowy.

1. Pożyczki udzielone i należności własne:

- pożyczki udzielone pozostałym jednostkom- wartość bilansowa 7 473 275,86 zł- okres spłaty nie przekracza 12 miesięcy;

2. Środki pieniężne:

- gotówka oraz środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych- wartość bilansowa 10 466 702,27 zł, w tym 412 971,67 zł środki zgromadzone na rachunku VAT;

3. Pozostałe zobowiązania finansowe - subwencja finansowa w rachach tarczy antykryzysowej (PFR) - 3 500 000,00 zł.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada innych zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu w tym instrumentów pochodnych.

2.52 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy Spółka posiada dwie jednostki stowarzyszone -zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości- jest to spółka MP Project Invest sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1 oraz spółka Prestige Apart's sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1.

Na dzień 31.12.2020 Prymus S.A. posiada:

- w jednostce stowarzyszonej MP Project Invest sp. z o. o - 1 390 udziałów, o wartości nominalnej 100 zł każdy udział, tj. o wartości łącznej 139 000,00 zł, co stanowi 19,86% udziałów w kapitale zakładowym jednostki,
- w jednostce stowarzyszonej Prestige Apart's sp. z o.o. - 10 000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy udział, tj. o wartości łącznej 1 000 000,00 zł, co stanowi 20 % udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

Na dzień bilansowy spółka stowarzyszona MP Project Invest sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2020, które prezentowały się w następujący sposób:

- kapitał własny w wysokości 7 025 020,91 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 700 000,00 zł,
- kapitał zapasowy w wysokości 6 311 934,59 zł.
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego 13 086,32 zł,

Na dzień bilansowy spółka Prestige Apart's sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2020, które prezentowały się w następujący sposób:

- kapitał własny w wysokości 4 872 829,66 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 5 000 000,00 zł,
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego / strata/ - 120 729,93 zł,

Prezentowany okres był pierwszym pełnym rokiem obrotowym spółki Prestige Apart's sp. z o.o.

2.53 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek zależnych -zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości Spółka posiada dwie jednostki stowarzyszone.

W związku z powyższym Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2.54 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

W opinii Zarządu nie występują poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności Spółki.

2.55 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Dane przedstawiono w tabeli 2.42.

Tabela 2.42: Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Leasing operacyjny - Spółka jako strona finansująca	1 633 421,57	1 781 385,12
Subwencja finansowa PFR	3 500 000,00	-

1.

W roku 2020 Spółka odnotowała w odniesieniu do lat poprzednich znaczny spadek przychodów. Spowodowane to zostało w dużej mierze przez światową pandemię koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19, w skutek czego nastąpiło znaczne spowolnienie gospodarcze. W związku z obniżeniem przychodów Spółka ubiegała się o pomoc w ramach oferowanych przez Ministra Finansów tzw. tarcz pomocowych. W maju 2020 Spółka stała się beneficjentem subwencji finansowej z Grupy Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR). Przyznana subwencja w wysokości 3 500 000,00 zł została ujęta w księgach roku, za który sporządzane jest niniejsze sprawozdanie jako pożyczka, tzn. do czasu umorzenia nie ma ona wpływu na wynik finansowy roku obrotowego. Wszystkie wydatki, które zostały pokryte ze środków subwencji zostały zakwalifikowane do kosztów uzyskania przychodów w roku 2020. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada informacji w jakiej wysokości subwencja zostanie umorzona, ani też o wysokości subwencji podlegającej zwrotowi.

Decyzja o ewentualnym umorzeniu w wysokości od 25% do 75 % przyznanej subwencji znana będzie dopiero w roku 2021. W związku z tym, cała kwota przyznanej subwencji finansowej została przez Spółkę zaprezentowana w bilansie w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek.

2.

Prymus S.A. jest stroną umów leasingowych - leasing operacyjny- zarówno jako korzystający jak i finansujący.

Dane finansowe dotyczące zawartych umów leasingu operacyjnego dotyczącego samochodów osobowych, w których Spółka jest stroną korzystającą przedstawiają się następująco:

- łączna kwota przyszłych, nieujętych w księgach opłat leasingowych do roku: 90 582,84 zł; powyżej roku (rok spłaty 2022): 42 774,97 zł.

Dane finansowe dotyczące zawartych umów leasingu operacyjnego dotyczącego samochodów osobowych i maszyn, w których Spółka jest stroną finansującą - ujętych odpowiednio w bilansie jako inne długo i krótkoterminowe aktywa finansowe przedstawiają się następująco:

- łączna kwota opłat leasingowych z tytułu leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) do 1 roku: 775 262,89 zł,
- łączna kwota opłat leasingowych z tytułu leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) powyżej 1 roku: 858 158,68 zł,
- niezrealizowane przychody - część odsetkowa do 1 roku: 228 417,35 zł,
- niezrealizowane przychody - część odsetkowa powyżej 1 roku: 122 698,16 zł,
- niegwarantowane wartości końcowe przypadające finansującemu: 249 403,80 zł.

3.

W dniu 27 listopada 2020 r. Spółka otrzymała decyzje o wyniku kontroli podatkowej wszczętej w dniu 25 listopada 2019 r. pod kątem przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie

podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od czerwca 2015 r. do czerwca 2016 r. W wyniku kontroli wskazano na zaległości podatkowe Spółki z tytułu podatku od towarów i usług za wyżej wymienione okresy.

Łączna kwota zobowiązań wynosi 4 308 532,00 zł zaległość główna oraz 1 674 565,54 zł tytułem odsetek za zwłokę należnych od tych zobowiązań na dzień wydania decyzji. Kierując się ostrożnością procesową oraz mając na względzie zapobieżenie dalszemu powstawaniu odsetek od zaległości podatkowych, a także dążąc do uniknięcia potencjalnych kosztów postępowania egzekucyjnego, w dniu 11 grudnia 2020 r. Spółka dokonała skorygowania deklaracji VAT za ww. okresy rozliczeniowe oraz zapłaciła zaległy podatek VAT wraz z kwotą naliczonych odsetek.

Ponieważ Zarząd Spółki całkowicie nie zgadza się z tezami postawionymi w wyniku kontroli, w dniu 30 grudnia 2020 roku Spółka korzystając z uprawnień przewidzianych przepisami Ordynacji podatkowej, złożyła ponownie korekty deklaracje VAT wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT i zwrot tych nadpłat na rachunek bankowy Spółki. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie została wydana żadna wiążąca decyzja w odniesieniu do złożonych przez Spółkę dokumentów.

Kierując się przepisami ustawy o rachunkowości, mając na uwadze istotność oraz rzetelność prezentowanych danych finansowych, oraz aby nie zniekształcać wyniku finansowego bieżącego okresu, Zarząd Spółki biorąc za wyznacznik kwotę ustalonego w decyzji zobowiązania podatkowego, którego źródłem są wskazane przez organ kontrolny rzekome nieprawidłowości wynikające z zamkniętego i zatwierdzonego roku obrotowego podjął decyzję o zastosowaniu art.54 ust 3 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy jednostka stwierdziła popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędu, w następstwie którego nie można uznać sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie za spełniające wymagania określone w art.4 ust 1 tejże ustawy, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk/stratę z lat ubiegłych.

W związku z powyższym na dzień bilansowy Spółka dokonała stosownych zapisów w księgach rachunkowych wykazując kwotę należności głównej w wysokości 4 308 532,00 zł wraz z odpowiadającymi jej odsetkami przypadającymi do dnia 31.12.2019 r. w wysokości 1 348 769,69 zł jako błąd z lat ubiegłych, zaś kwotę odsetek przypadającą na bieżący rok obrotowy 2020 wykazując jako koszty finansowe- odsetki budżetowe i obciążając nimi koszty roku bieżącego w wysokości 325 795,84 zł.

Zarząd Spółki wnioskował będzie do walnego zgromadzenia o pokrycie wykazanej w sprawozdaniu straty z kapitału zapasowego Spółki.

Jednocześnie Zarząd Spółki podkreśla, że po uiszczeniu zobowiązań wraz z odsetkami kondycja finansowa Prymus S.A. jest dobra, a wskaźniki zadłużenia i płynność kształtują się na bezpiecznym poziomie.

2.56 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione przez Spółkę w roku 2020 nakłady, w tym na wartości niematerialne i prawne ze względu na małą wartość jednostkową zostały jednorazowo odpisane w koszty i nie są wykazywane w niniejszej informacji.

Spółka nie poniosła w roku obrotowym nakładów na środki trwałe w budowie czy inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania.

Spółka nie planuje poniesienia nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w następnym roku obrotowym.

Ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka nie ponosi nakładów na ochronę środowiska, jednak zgodnie z przyjętą polityką, w bieżącej działalności podejmuje działania mające na celu racjonalne kształtowanie i gospodarowanie zasobami środowiska, zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju.

2.57 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie

W roku 202 Spółka odnotowała w odniesieniu do lat poprzednich znaczny spadek przychodów. Spowodowane to zostało w dużej mierze przez światową pandemię koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19, w skutek czego nastąpiło znaczne spowolnienie gospodarcze. W związku z obniżeniem przychodów Spółka ubiegała się o pomoc w ramach oferowanych przez Ministra Finansów tzw. tarcz pomocowych. W maju 2020 Spółka stała się beneficjentem subwencji finansowej z Grupy Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR). Przyznana subwencja w wysokości 3 500 000,00 zł została ujęta w księgach roku za który sporządzane jest niniejsze sprawozdanie jako pożyczka, tzn. do czasu umorzenia nie ma ona wpływu na wynik finansowy roku obrotowego. Wszystkie wydatki, które zostały pokryte ze środków subwencji zostały zakwalifikowane do kosztów uzyskania przychodów w roku 2020. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada informacji w jakiej wysokości subwencja zostanie umorzona, ani też o wysokości subwencji podlegającej zwrotowi.

Decyzja o ewentualnym umorzeniu w wysokości od 25% do 75 % przyznanej subwencji znana będzie dopiero w roku 2021. W związku z tym, cała kwota przyznanej subwencji finansowej została przez Spółkę zaprezentowana w bilansie w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek.

2.58 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor

W prezentowanym roku obrotowym Spółka nie prowadziła prac badawczych i rozwojowych.

2.59 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego

Na dzień bilansowy Spółka dokonała wyceny wyrażonych w walutach obcych poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat na podstawie tabeli kursów walut obcych NBP z dnia 31.12.2020 r. Tabela nr 255/A/NBP/2020

- kurs waluty EUR: 4,6148
- kurs waluty USD: 3,7584

2.60 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Poniżej przedstawiono objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Pozycja A II.3. odsetki i udziały w zyskach obejmuje:

- odsetki i opłaty od udzielonych pożyczek -1 333 361,61 zł,
- zarachowane i otrzymane dywidendy - 180. 000,00 zł,
- część odsetkowa rat leasingowych -333 846,42 zł,
- pozostałe odsetki (w tym od zobowiązań z tyt. VAT) 334 279,29 zł,

Pozycja A.II.4 Zysk/strata z działalności inwestycyjnej obejmuje:

- zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej MP Project Invest sp. z o.o. 328 000,00 zł,

- zysk ze sprzedaży akcji - 745 286,20 zł,
- wycenę bilansową nieruchomości inwestycyjnych 225 961,44 zł,
- koszt sprzedaży wydzielonej części nieruchomości inwestycyjnej 18 979,38 zł,

Pozycja A.II.5 Zmiana stanu rezerw obejmuje:

- bilansową zmianę stanu rezerw na zobowiązania 59 957,57 zł,

Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów obejmuje:

- bilansową zmianę stanu zapasów - 1 166 229,15 zł,

Pozycja A.II.7 Zmiana stanu należności obejmuje:

- zmianę stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu 7 317 119,90 zł,

Pozycja A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów obejmuje:

- zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu - 4 363 539,04 zł,

Pozycja A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych obejmuje:

- zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu 50 058,73 zł,
- zmianę stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu - 922,05 zł,
- zmianę rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu odsetek - 151 491,70zł,

Pozycja A.II.10 Inne korekty obejmuje:

- błąd z lat ubiegłych 5 657 301,69zł,
- aktualizacje i wyceny akcji -inwestycje krótkoterminowe -555 900,12 zł,
- pozostałe korekty zw. z działalnością leasingową (wyceny bilansowe i uzgodnienia)- 3 579,57 zł.

2.61 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

W prezentowanym okresie Spółka nie była stroną umów, które nie zostały uwzględnione w bilansie, a które miałyby wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej lub wyniku finansowego Spółki.

2.62 Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W prezentowanym okresie Spółka nie posiadała jednostek powiązanych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Tabela 2.43: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Raty leasingowe przypadające do spłaty w okresie krótko i długoterminowym	1 640 386,61	775 262,89	865 123,72

Tabela 2.44: Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika pasywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Odsetkowa część rat leasingowych	351 115,51	228 417,35	122 698,16

2.63 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Dane przedstawiono w tabelach 2.43 i 2.44.

Spółka jest stroną umów leasingowych - jako finansujący - kwalifikowanych rachunkowo jako leasing finansowy. Umowy te zaliczone zostały do aktywów finansowych Spółki. Część rat przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywana jest w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe, zaś część przypadająca do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywana jest w pozycji inne długoterminowe aktywa finansowe.

2.64 Inne istotne informacje

* Ryzyko negatywnego wpływu na Spółkę pandemii koronawirusa SARS-Cov-2

Spółka narażona jest na konsekwencje szerzenia się pandemii koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19. Zidentyfikowane przez Spółkę skutki pandemii to spadek przychodów, przerwanie łańcucha dostaw i ograniczenie możliwości pozyskania dostaw alternatywnych, wzrost kosztów związanych z dostawą towarów, wzrost ryzyka utraty kluczowych dla Spółki pracowników lub pogorszenia ich efektywności w wyniku stosowania pracy zdalnej. Spółka dostrzega także ryzyko w możliwym zaostrzeniu polityki fiskalnej, będącym konsekwencją wzrostu wydatków budżetowych dokonywanych w reakcji na następstwa pandemii.

* Ryzyko podatkowe

Ryzyko podatkowe jest szczególnym rodzajem ryzyka biznesowego związanego zarówno z występowaniem określonych sankcji jak i nieoptymalnym sterowaniem wydatkami. Istotą tego ryzyka jest brak pewności co do konsekwencji podatkowych zrealizowanych, bieżących lub przyszłych operacji gospodarczych. Wynika ono z działań podejmowanych w otoczeniu podatkowym oraz w przedsiębiorstwie, a także z zaniechań w sferze regulacji i decyzji podmiotu. Rozumiane jest ono najczęściej jako ryzyko wystąpienia błędu, opóźnienia rozliczeń podatkowych, czy też wystąpienia nieprawidłowości narażających podatnika na zaległości podatkowe oraz związane z tym odsetki i ewentualne kary. Zewnętrznym źródłem tego ryzyka jest niestabilne prawo podatkowe, niejednolita i zmieniająca się interpretacja prawa podatkowego, zmieniające się linie orzecznictwa sądowego oraz fiskalizm organów skarbowych.

Skutkiem ryzyka podatkowego jest występowanie niepożądanych konsekwencji o charakterze finansowym i niefinansowym:

- konieczność ponoszenia wydatków na zarządzanie ryzykiem,
- konieczność dokonania dodatkowych wydatków z tytułu dopłat podatku i sankcji,
- utrata możliwych oszczędności podatkowych,
- możliwość utraty reputacji,
- utrata uprawnień, przywilejów lub zdolności kredytowej,

- wystąpienie sankcji karnych.

Spółka prowadzi swoją działalność w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, stosując procedury dotyczące identyfikacji partnerów biznesowych. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych współpracuje z doradcami podatkowymi.

* Ryzyko kredytowe

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego wynikającego z działalności handlowej. Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe również w związku ze swoją działalnością finansową – udzielaniem pożyczek, leasingu oraz faktoringu. Szczególnie wnikliwej analizie poddawani są potencjalni pożyczkobiorcy. W przypadku zawarcia umowy ich kondycja monitorowana jest na bieżąco. Zarząd przywiązuje dużą wagę do zabezpieczenia transakcji finansowych. Zgodnie z procedurami zabezpieczenia w takich transakcjach stanowią: weksle, notarialne poddanie się egzekucji z art. 777 kpc, hipoteka, cesja wierzytelności.

* Ryzyko kursowe

Spółka w związku z dokonywanymi zakupami towarów od dostawców zagranicznych, w szczególności w walucie EUR oraz USD, narażona jest na wahania kursów walut. Istnieje ryzyko, iż negatywne dla Spółki wahania kursów walut, mogą spowodować zmniejszenie marży ze sprzedaży.

* Ryzyko płynności

Ryzyko utraty płynności finansowej przez Spółkę polega na wystąpieniu braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Działania mające na celu ograniczenie przedmiotowego ryzyka obejmują właściwe zarządzanie płynnością finansową, realizowane poprzez poprawną ocenę poziomu zasobów środków pieniężnych w oparciu o plany przepływów środków pieniężnych w różnych horyzontach czasowych.

* Ryzyko zmian przepisów prawnych lub ich interpretacji

Biorąc pod uwagę, że specyfiką polskiego systemu prawnego jest znaczna i trudna do przewidzenia zmienność, istotnym ryzykiem dla rozwoju Spółki mogą być zmiany przepisów lub ich interpretacji, w szczególności w zakresie prawa podatkowego i finansowego. W celu ograniczenia tego ryzyka Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje zmiany kluczowych przepisów prawnych oraz współpracuje z profesjonalnymi doradcami oraz kancelarią prawną, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowywać działania do występujących zmian.

* Ryzyko związane z uzależnieniem od głównych odbiorców i dostawców

Głównymi odbiorcami produktów Spółki są producenci wyrobów z tworzyw sztucznych oraz producenci chemii budowlanej. Spółka dokłada starań aby poszerzyć krąg odbiorców celem rozwoju sprzedaży, jak również zastępuje dotychczasowych klientów, którzy z różnych względów zaprzestają współpracy ze Spółką np. w wyniku lepszej oferty od konkurencji. Zagrożeniem wynikającym z tego ryzyka jest istnienie grupy dużych odbiorców, których odejście byłoby zauważalne w obrotach rocznych.

Ryzyko związane z uzależnieniem od dostawców jest znaczące ze względu na ograniczoną ilość producentów surowców chemicznych na świecie. Dywersyfikacja zakupów w przypadku niektórych surowców jest ograniczona. Prymus S.A. jest uzależniona od ograniczonej liczby dostawców surowców, będących w ofercie Spółki. Przychody Emitenta, jak i zyski mogą znacząco obniżyć się w przypadku utraty jednego lub większej liczby dostawców.

Informacje na temat pozostałych rozpoznawanych w Spółce ryzyk zawiera Sprawozdanie z działalności Spółki.

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 21 maja 2021 r.

Ewa Kobosko

.....
Data i podpis

Lista not wykluczonych

1. Wartości niematerialne i prawne. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartości niematerialne i prawne. Wartość firmy
3. Wartości niematerialne i prawne. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
4. Środki trwałe w budowie
5. Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia
6. Zaliczki na środki trwałe w budowie
7. Wartość nieużywanych środków trwałych
8. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe
9. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
10. Przychody z długotrwałych usług
11. Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie
12. Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
13. Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna
14. Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
15. Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)
16. Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów
17. Prawa do emisji gazów cieplarnianych
18. Informacja o działalności zaniechanej
19. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym
20. Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
21. Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym
22. Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne	18
2.2	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący	18
2.3	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	18
2.4	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący	19
2.5	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący	19
2.6	Środki trwale używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	19
2.7	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	20
2.8	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	21
2.9	Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	21
2.10	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	22
2.11	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	22
2.12	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	23
2.13	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	23
2.14	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	24
2.15	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	24
2.16	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	24
2.17	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25
2.18	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	25
2.19	Kapitał zapasowy	25
2.20	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	26
2.21	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	27
2.22	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.23	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.24	Zobowiązania długoterminowe	28
2.25	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych	28
2.26	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	29
2.27	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	30
2.28	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	30
2.29	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	30
2.30	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych	30
2.31	Pozostałe przychody operacyjne	31
2.32	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	31
2.33	Pozostałe koszty operacyjne	31
2.34	Przychody finansowe	32
2.35	Koszty finansowe	32
2.36	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	33
2.37	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	33
2.38	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	34
2.39	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	35
2.40	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	35
2.41	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	37
2.42	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	40
2.43	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	44
2.44	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	44

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
1 Wprowadzenie do sprawozdania	3
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	3
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	3
1.2 Czas trwania działalności jednostki	3
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	3
1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	3
1.5 Założenie kontynuacji działalności	4
1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	4
1.7 Zasady (polityka) rachunkowości	4
1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	4
1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne	4
1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	4
1.7.1.3 Udziały w innych jednostkach	4
1.7.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych	4
1.7.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	5
1.7.1.6 Należności długoterminowe	5
1.7.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	5
1.7.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6
1.7.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	6
1.7.1.10 Zapasy towarów	6
1.7.1.11 Należności krótkoterminowe	6
1.7.1.12 Środki pieniężne	6
1.7.1.13 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	7
1.7.1.14 Udziały (akcje) własne	7
1.7.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7
1.7.1.16 Kapitał własny	7
1.7.1.17 Rezerwy	7
1.7.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7
1.7.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	8
1.7.1.20 Ujemna wartość firmy	8
1.7.1.21 Inne rozliczenia międzyokresowe	8
1.7.1.22 Ujęcie w księgach aktywów finansowych	9
1.7.1.23 Instrumenty finansowe	9
1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego	10
1.7.2.1 Przychody i zyski	10
1.7.2.2 Koszty i straty	10
1.7.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	10
1.7.2.4 Rachunek zysków i strat	10
1.7.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	11
1.7.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy	11
1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	11
1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	11
1.7.4 Pozostałe	11
1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	11
1.7.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności	11
1.7.4.3 Trwała utrata wartości	12
1.8 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	12
1.8.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności	12

Bilans. Aktywa	13
Bilans. Pasywa	14
Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	15
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	16
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	17
2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)	18
2.1 Wartości niematerialne i prawne	18
2.1.1 Inne wartości niematerialne i prawne	18
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	18
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	18
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny	18
2.2.4 Środki transportu	18
2.2.5 Inne środki trwałe	19
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu	19
2.4 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	19
2.5 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	19
2.6 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	20
2.7 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	20
2.8 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	21
2.8.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych	21
2.8.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	21
2.8.3 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	22
2.9 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	23
2.10 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	23
2.11 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23
2.12 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	24
2.13 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	24
2.14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24
2.15 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	24
2.16 Kapitał zapasowy	25
2.17 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	26
2.18 Kapitał rezerwy	26
2.19 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	26
2.20 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	27
2.21 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	27
2.22 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.22.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.22.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.23 Zobowiązania długoterminowe	27
2.24 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych	28
2.25 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	29
2.26 Zobowiązania wekslowe – bilansowe	29
2.27 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	29
2.28 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	29
2.29 Zobowiązania warunkowe	29
2.30 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	29
2.31 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	29
2.32 Struktura przychodów netto ze sprzedaży	30
2.33 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych	30
2.34 Pozostałe przychody operacyjne	31
2.35 Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	31
2.36 Pozostałe koszty operacyjne	31
2.37 Przychody finansowe	32

2.38 Koszty finansowe	32
2.39 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	32
2.40 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	32
2.41 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	32
2.42 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	34
2.43 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	34
2.44 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	34
2.45 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów	34
2.46 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .	35
2.47 Wynagrodzenia firmy audytorskiej	35
2.48 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	35
2.49 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny	36
2.50 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	36
2.51 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego	38
2.52 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy	39
2.53 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia	39
2.54 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	39
2.55 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	40
2.56 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych	41
2.57 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie	42
2.58 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor	42
2.59 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego	42
2.60 Objąsnienia do rachunku przepływów pieniężnych	42
2.61 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	43
2.62 Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe	43
2.63 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	44
2.64 Inne istotne informacje	44
3 Lista not wykluczonych	46
Spis tabel	47