

Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2018 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1
do ustawy o rachunkowości

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

Tychy, 18 marca 2019 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 2018 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018;
- 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.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko

.....

Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepioł

.....

Data i podpis

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
Bilans. Aktywa	6
Bilans. Pasywa	7
Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	8
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	9
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	10
1 Wprowadzenie do sprawozdania	11
1.1 Informacje o jednostce	11
1.2 Polityka (zasady) rachunkowości	11
1.3 Wartości niematerialne i prawne	12
1.4 Rzeczowe aktywa trwałe	12
1.5 Udziały w innych jednostkach	12
1.6 Udziały w jednostkach podporządkowanych	12
1.7 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	12
1.8 Należności długoterminowe	12
1.9 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	13
1.10 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14
1.11 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	14
1.12 Zapasy towarów	14
1.13 Należności krótkoterminowe	14
1.14 Środki pieniężne	14
1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15
1.16 Kapitał własny	15
1.17 Rezerwy	15
1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	15
1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	15
1.20 Przychody i zyski	16
1.21 Koszty i straty	16
1.22 Rachunek zysków i strat	17
1.23 Zasada ustalania sposobu istotności	17
1.24 Instrumenty finansowe	17
1.25 Trwała utrata wartości	18
1.26 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	18
2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)	20
2.1 Wartości niematerialne i prawne	20
2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	20
2.1.2 Wartość firmy	20
2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne	20
2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	20
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	20
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny	20
2.2.4 Środki transportu	21
2.2.5 Inne środki trwałe	21
2.3 Grunty – zmiana stanu	22

2.4	Środki trwałe w budowie	22
2.5	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	22
2.6	Zaliczki na środki trwałe w budowie	22
2.7	Wartość nieużywanych środków trwałych	22
2.8	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarżane	22
2.9	Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	22
2.10	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	22
2.11	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	22
2.12	Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	24
2.13	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	24
2.13.1	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych	24
2.13.2	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	24
2.13.3	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	24
2.14	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	24
2.15	Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa	26
2.16	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26
2.17	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	26
2.18	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	27
2.19	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	27
2.20	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	27
2.21	Kapitał zapasowy	27
2.22	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	27
2.23	Kapitał rezerwy	28
2.24	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	28
2.25	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	28
2.26	Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28
2.26.1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28
2.26.2	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28
2.27	Zobowiązania długoterminowe	29
2.28	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2020 – 2024 i dalszych	29
2.29	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	29
2.30	Zobowiązania wekslowe – bilansowe	30
2.31	Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	30
2.32	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	30
2.33	Zobowiązania warunkowe	30
2.34	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	30
2.35	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	31
2.36	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	31
2.37	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	31
2.38	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych	31
2.39	Przychody z długotrwałych usług	31
2.40	Pozostałe przychody operacyjne	32
2.41	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	32
2.42	Pozostałe koszty operacyjne	32
2.43	Przychody finansowe	32
2.44	Koszty finansowe	32
2.45	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	34
2.46	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	34
2.47	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	35
2.48	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	35
2.49	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	35
2.50	Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	35

2.51 Wynagrodzenia firmy audytorskiej	35
2.52 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	36
2.53 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny	37
2.54 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	37
2.55 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego	37
2.56 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	37
2.57 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)	38
2.58 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy	38
2.59 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia	38
2.60 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów	38
2.61 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	38
2.62 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	39
2.63 Prawa do emisji gazów cieplarnianych	39
2.64 Informacja o działalności zaniechanej	39
2.65 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych	39
2.66 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie	40
2.67 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor	40
2.68 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego	40
2.69 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	40
2.70 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	41
2.71 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe	41
2.72 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	41
2.73 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	41
2.74 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna	41
2.75 Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	41
2.76 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów	42
2.77 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	42
2.78 Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym	42
2.79 Informacja o udziałach (akcjach) własnych	42
2.80 Inne istotne informacje	42

Spis tabel

44

Bilans. Aktywa

	31.12.2018	31.12.2017	Noty
A. Aktywa trwałe	4 327 706,83	6 834 259,89	
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	206 774,98	128 284,87	
1. Środki trwałe	206 774,98	128 284,87	
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	206 774,98	128 284,87	2.2
III. Należności długoterminowe	-	-	
IV. Inwestycje długoterminowe	3 846 331,69	6 516 835,02	
1. Nieruchomości	2 856 515,94	2 854 432,94	2.10, 2.11
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	989 815,75	3 662 402,08	2.10
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	195 000,00	2 750 000,00	2.13
- udziały lub akcje	195 000,00	250 000,00	
- udzielone pożyczki	-	2 500 000,00	
c) w pozostałych jednostkach	794 815,75	912 402,08	2.13
- inne długoterminowe aktywa finansowe	794 815,75	912 402,08	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274 600,16	189 140,00	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	150 344,00	189 140,00	2.26
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	124 256,16	-	
B. Aktywa obrotowe	28 553 295,93	23 109 975,19	
I. Zapasy	1 660 008,84	1 245 482,90	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	1 660 008,84	1 245 482,90	
II. Należności krótkoterminowe	10 813 969,43	11 006 148,46	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	8 802,80	4 361,58	2.15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 802,80	4 361,58	
- do 12 miesięcy	8 802,80	4 361,58	
3. Należności od pozostałych jednostek	10 805 166,63	11 001 786,88	2.15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 924 564,50	8 847 399,26	
- do 12 miesięcy	9 924 564,50	8 847 399,26	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	878 322,83	2 154 387,62	2.16
c) inne	2 279,30	-	2.17
III. Inwestycje krótkoterminowe	16 026 648,39	10 845 128,17	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 026 648,39	10 845 128,17	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	10 563 577,89	3 744 364,55	
- udziały lub akcje	2 951 081,42	1 775 792,05	
- udzielone pożyczki	6 781 742,98	1 120 989,73	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	830 753,49	847 582,77	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 463 070,50	7 100 763,62	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 463 070,50	7 100 763,62	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52 669,27	13 215,66	2.18
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
Aktywa razem	32 881 002,76	29 944 235,08	

Beata Bernas

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko

Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepioł

Data i podpis

Bilans. Pasywa

	31.12.2018	31.12.2017	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	23 325 314,66	22 049 658,66	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 900 004,20	1 900 004,20	2.20
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	20 149 654,46	14 813 668,83	2.21
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 008 795,00	-	
VI. Zysk (strata) netto	4 284 451,00	5 335 985,63	2.56
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 555 688,10	7 894 576,42	
I. Rezerwy na zobowiązania	845 872,00	877 996,67	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	524 470,00	587 950,00	2.26
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	
3. Pozostałe rezerwy	321 402,00	290 046,67	2.25
- krótkoterminowe	321 402,00	290 046,67	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 267 178,05	6 447 684,02	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 267 178,05	6 447 684,02	
a) kredyty i pożyczki	1 331 943,88	2 822 260,21	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 704 992,09	3 610 175,57	2.29
- do 12 miesięcy	6 704 992,09	3 610 175,57	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	
f) zobowiązania wekslowe	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	95 242,08	12 159,61	2.34
h) z tytułu wynagrodzeń	-	61,90	
i) inne	135 000,00	3 026,73	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	442 638,05	568 895,73	2.35
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	442 638,05	568 895,73	
- długoterminowe	128 410,71	302 843,70	
- krótkoterminowe	314 227,34	266 052,03	
Pasywa razem	32 881 002,76	29 944 235,08	

Beata Bernas
 Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
 Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko

Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepioł

Data i podpis

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

	01.01.2018 do 31.12.2018	01.01.2017 do 31.12.2017	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	73 593 700,65	77 376 933,95	2.36, 2.38
– od pozostałych jednostek	73 593 700,65	77 376 933,95	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 565 316,57	1 414 174,13	
– od pozostałych jednostek	1 565 316,57	1 414 174,13	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	72 028 384,08	75 962 759,82	
– od pozostałych jednostek	72 028 384,08	75 962 759,82	
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	66 234 788,04	69 228 664,97	
– pozostałym jednostkom	66 234 788,04	69 228 664,97	
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-	
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	66 234 788,04	69 228 664,97	
– pozostałym jednostkom	66 234 788,04	69 228 664,97	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	7 358 912,61	8 148 268,98	
D. Koszty sprzedaży	648 270,54	708 023,78	
E. Koszty ogólnego zarządu	1 495 084,03	1 094 846,10	
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	5 215 558,04	6 345 399,10	
G. Pozostałe przychody operacyjne	61 642,76	110 105,99	2.40
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Dotacje	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 000,00	48 101,60	
IV. Inne przychody operacyjne	56 642,76	62 004,39	
H. Pozostałe koszty operacyjne	592 841,68	216 301,05	2.42
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	413 406,20	139 971,00	
III. Inne koszty operacyjne	179 435,48	76 330,05	
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	4 684 359,12	6 239 204,04	
J. Przychody finansowe	971 410,25	858 765,16	2.43
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	250 000,00	-	
a) od jednostek powiązanych	-	-	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	250 000,00	-	
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	250 000,00	-	
II. Odsetki, w tym:	47 991,58	40 722,14	
– od pozostałych jednostek	47 991,58	40 722,14	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	439 200,00	818 043,02	
– w pozostałych jednostkach	439 200,00	818 043,02	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	172 902,93	-	
V. Inne	61 315,74	-	
K. Koszty finansowe	216 136,37	420 938,57	2.44
I. Odsetki, w tym:	216 136,37	24 974,87	
– dla pozostałych jednostek	216 136,37	24 974,87	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	308 833,40	
IV. Inne	-	87 130,30	
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	5 439 633,00	6 677 030,63	
M. Podatek dochodowy	1 155 182,00	1 341 045,00	2.45
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	4 284 451,00	5 335 985,63	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko
Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepioł
Data i podpis

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2018 do 31.12.2018	01.01.2017 do 31.12.2017	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	4 284 451,00	5 335 985,63	
II. Korekty razem	-2 141 108,79	-2 990 881,43	
1. Amortyzacja	71 007,73	50 209,49	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	22 830,81	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 530 024,69	- 569 903,38	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-442 083,00	- 866 144,02	
5. Zmiana stanu rezerw	-32 124,67	162 112,78	
6. Zmiana stanu zapasów	-414 525,94	-1 093 615,09	
7. Zmiana stanu należności	192 179,03	-2 873 821,46	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 309 810,36	1 843 423,59	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-128 256,84	22 837,87	
10. Inne korekty	-3 167 090,77	311 187,98	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 143 342,21	2 345 104,20	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	8 375 764,96	5 070 917,90	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2 500 492,69	4 106 688,58	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	2 500 492,69	4 106 688,58	
- zbycie aktywów finansowych	495 000,00	2 689 387,00	
- dywidendy i udziały w zyskach	250 000,00	-	
- odsetki	988 726,28	552 418,53	
- inne wpływy z aktywów finansowych	766 766,41	864 883,05	
4. Inne wpływy inwestycyjne	5 875 272,27	964 229,32	
II. Wydatki	10 636 302,38	4 058 928,12	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	149 497,84	59 001,05	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 002 386,44	1 871 343,98	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	1 002 386,44	1 871 343,98	
- nabycie aktywów finansowych	1 002 386,44	1 871 343,98	
4. Inne wydatki inwestycyjne	9 484 418,10	2 128 583,09	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 260 537,42	1 011 989,78	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	-	-	
II. Wydatki	1 520 497,91	248 857,23	
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	1 490 316,33	248 857,23	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	30 181,58	-	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 520 497,91	-248 857,23	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-1 637 693,12	3 108 236,75	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 637 693,12	3 108 236,75	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	7 100 763,62	3 992 526,87	2.69
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	5 463 070,50	7 100 763,62	2.69
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	

Beata Bernas

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko

Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepiół

Data i podpis

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2018 do 31.12.2018	01.01.2017 do 31.12.2017	Noty
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	22 049 658,66	16 713 673,03	
– korekty błędów	-3 008 795,00	-	
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	19 040 863,66	16 713 673,03	
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	14 813 668,83	12 806 299,59	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	5 335 985,63	2 007 369,24	
a) zwiększenie (z tytułu)	5 335 985,63	2 233 285,87	
– podziału zysku (ustawowo)	5 335 985,63	2 233 285,87	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	225 916,63	
– pokrycia straty	-	225 916,63	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	20 149 654,46	14 813 668,83	
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	5 335 985,63	2 007 369,24	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	5 335 985,63	2 233 285,87	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5 335 985,63	2 233 285,87	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	5 335 985,63	2 233 285,87	
– przeznaczenie na podwyższenie kapitału zapasowego lub rezerwowego ..	5 335 985,63	2 233 285,87	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	225 916,63	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	225 916,63	
a) zwiększenie (z tytułu)	3 008 795,00	-	
– skutki błędów lat ubiegłych- podatek VAT 20144	3 008 795,00	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	225 916,63	
– pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitałów rezerwowego i zapasowego ...	-	225 916,63	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 008 795,00	0,00	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 008 795,00	0,00	
6. Wynik netto	4 284 451,00	5 335 985,63	
a) zysk netto	4 284 451,00	5 335 985,63	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	23 325 314,66	22 049 658,66	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	23 325 314,66	22 049 658,66	

Beata Bernas
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko
.....
Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepioł
.....
Data i podpis

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Informacje o jednostce

Sprawozdanie finansowe jednostki **Prymus Spółka Akcyjna**, NIP: **9540009883** za okres 1 stycznia 2018 r – 31 grudnia 2018 r zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Miejscowość	Tychy
Kod pocztowy	43100
Poczta	Tychy
Ulica	Turyńska
Numer nieruchomości	101
Numer lokalu	
Województwo	ŚLĄSKIE
Powiat	m. Tychy
Gmina	M. Tychy

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.

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

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

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

Nie istnieją okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

Jednostka nie posiada wewnętrznej jednostki sporządzającej samodzielne sprawozdanie finansowe.

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

1.2 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.2018 poz.395

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.

1.3 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.

1.4 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.

1.5 Udziały w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – 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.

1.6 Udziały w jednostkach podporządkowanych

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

1.7 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

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

1.8 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:

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

1.9 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 jednostce stowarzyszonej MP Project Inwest sp. z o.o oraz przekazane w leasing lub najem samochody osobowe i maszyny, ujęte w długoterminowych aktywach finansowych w wartości nominalnej.

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.

1.10 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

1.11 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.

Na dzień 31.12.2018 r. w Spółce nie występowały zapasy materiałów oraz produktów, półproduktów i produktów w toku.

1.12 Zapasy towarów

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

1.13 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.

1.14 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.

1.15 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, prenumeratę, abonament RTV oraz opłaty licencyjne i patentowe.

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.

1.17 Rezerwy

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

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

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 2018 r.

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.

1.20 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.

1.21 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.

1.22 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie kalkulacyjnym.

1.23 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 %

1.24 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.

1.25 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.

1.26 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.

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko
.....
Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepioł
.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie dotyczy.

2.1.2 Wartość firmy

Nie dotyczy.

2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2017	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	18 324,98	2 339,76	-	20 664,74
Umorzenie / amortyzacja	18 324,98	2 339,76	-	20 664,74
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	0,00	-	0,00

2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

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 tabelach 2.2, 2.3 i 2.4.

Tabela 2.2: Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/Zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	2 811,37	-	-

Tabela 2.3: Urządzenia techniczne i maszyny. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.4: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2017	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	106 471,37	-	2 811,37	103 660,00
Umorzenie / amortyzacja	106 471,37	-	2 811,37	103 660,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	0,00	0,00

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.5, 2.6 i 2.7.

Tabela 2.5: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/Zbycie Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	126 802,70	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-

Tabela 2.6: Środki transportu. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.7: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2017	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	261 753,46	126 802,70	-	388 556,16
Umorzenie / amortyzacja	133 468,59	48 312,59	-	181 781,18
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	128 284,87	78 490,11	-	206 774,98

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.8, 2.9 i 2.10.

Tabela 2.8: Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/Zbycie Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	15 348,51	2 811,37	-	-
Zmniejszenia	6 494,37	-	-	-

Tabela 2.9: Inne środki trwałe. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.10: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2017	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	20 132,58	18 159,88	6 494,37	31 798,09
Umorzenie / amortyzacja	20 132,58	18 159,88	6 494,37	31 798,09
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3 Grunty – zmiana stanu

Nie dotyczy.

2.4 Środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Nie dotyczy.

2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych

Nie dotyczy.

2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone

Nie dotyczy.

2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy.

2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.11.

2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

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.

Tabela 2.11: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	2 854 432,94	-	3 662 402,08	-	6 516 835,02
Zwiększenia, w tym:	5 000,00	-	-	-	5 000,00
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	5 000,00	-	-	-	5 000,00
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	2 917,00	-	2 672 586,33	-	2 675 503,33
- likwidacja	2 917,00	-	-	-	2 917,00
- sprzedaż	-	-	55 000,00	-	55 000,00
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	117 586,33	-	117 586,33
- inne	-	-	2 500 000,00	-	2 500 000,00
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2018	2 856 515,94	-	989 815,75	-	3 846 331,69

Tabela 2.12: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

.	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2017	2 854 432,94	-	2 854 432,94
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Stan na 31.12.2017 po odpisach	-	-	2 854 432,94
Zwiększenia, w tym:	5 000,00	-	5 000,00
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	5 000,00	-	5 000,00
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	2 917,00	-	2 917,00
- likwidacja	2 917,00	-	2 917,00
- sprzedaż	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-
Stan na koniec roku	2 856 515,94	-	2 856 515,94

Tabela 2.13: Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018	Opis
2 854 432,94	5 000,00	2 917,00	2 856 515,94	Wycena bilansowa

2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

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.

2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Stan na początek roku	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
– nabycie	-	-	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
– likwidacja	-	-	-	-	-
– sprzedaż	-	-	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	-	-

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek powiązanych.

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.15.

2.13.3 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.16.

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.

2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

W omawianym roku obrotowym Spółka dokonała odpisów aktualizujących należności wątpliwe zgodnie z zasadą należytej ostrożności. Odpisy aktualizujące obciążąły pozostałe koszty operacyjne roku bieżącego.

Tabela 2.15: 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	250 000,00	-	2 500 000,00	-	2 750 000,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	55 000,00	-	2 500 000,00	-	2 555 000,00
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	55 000,00	-	-	-	55 000,00
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	2 500 000,00	-	2 500 000,00
Stan na koniec roku	195 000,00	-	0,00	-	195 000,00

Tabela 2.16: 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	-	-	-	912 402,08	912 402,08
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	117 586,33	117 586,33
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	117 586,33	117 586,33
Stan na koniec roku	-	-	-	794 815,75	794 815,75

Tabela 2.17: Odpisy aktualizujące wybranych wartość aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2017	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2018
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	328 998,12	413 406,20	180 957,28	-	561 447,04
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	328 998,12	413 406,20	180 957,28	-	561 447,04

2.15 Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych i pozostałych jednostek

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	-	-	-	-	-	0,00
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	8 802,80	-	-	-	-	8 802,80
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	8 802,80	-	-	-	-	8 802,80
Brutto od pozostałych jednostek	10 486 011,54	-	-	-	-	10 486 011,54
Odpis aktualizujący	-	-	-	18 600,10	542 846,94	561 447,04
Netto w bilansie	10 486 011,54	-	-	-18 600,10	-542 846,94	9 924 564,50

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Tabela 2.19: Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2018
Podatek dochodowy osób prawnych	499 978,00	-	499 978,00	-	0,00
podatek od towarów i usług VAT	1 629 870,00	1 867 944,00	2 629 870,00	-	867 944,00
Podatek VAT do przeniesienia	24 539,62	-	14 160,79	-	10 378,83
Razem	2 154 387,62	1 867 944,00	3 144 008,79	-	878 322,83

2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
Inne należności	-	2 279,30	-	2 279,30
rozrachunki z pracownikami	-	2 221,79	-	2 221,79
rozrachunki z tytułu najmu	-	57,51	-	57,51
Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ogółem	-	2 279,30	-	2 279,30

2.18 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
- kredyty	-	-	-	-
- obligacje	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
ubezpieczenia majątkowe OC, AC	7 806,67	19 683,85	17 948,31	9 542,21
prenumerata	1 713,08	1 708,34	1 713,08	1 708,34
atesty higieniczne, patenty i inne	3 695,91	-	3 695,91	0,00
kosztyformy wytłaczarkowej profili WPC	-	41 418,72	-	41 418,72
Razem	13 215,66	62 810,91	23 357,30	52 669,27

2.19 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

2.20 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba udziałów/akcji	z tego: zwykłych	z tego: uprzy- wilejowanych	Udział w kapitale podstawowym %	Wartość
Krzysztof Moska	3670360	3670360	-	38,64%	734 072,00
Leszek Sobik	1939454	1939454	-	20,42%	387 890,80
SOBIK Zakład Produkcyjny Sp.z o.o.	974546	974546	-	10,26%	194 909,20
Ewa Kobosko	835231	835231	-	8,79%	167 046,20
Adam Łanoszka	500000	500000	-	5,26%	100 000,00
Pozostali poniżej 5 %	1580430	1580430	-	16,64%	316 086,00
Razem	9500021	9500021	0	100 %	1 900 004,20

2.21 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki podjął uchwałę dotyczącą wnioskowania do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o rozliczenie z kapitału zapasowego Spółki kwoty 3 008 795,00 zł - wykazanej w sprawozdaniu finansowym jako starta z lat ubiegłych. Pozycja ta wynika z zakwalifikowania zgodnie z decyzją Zarządu Spółki do błędu lat ubiegłych - wyniku kontroli w zakresie podatku od towarów i usług - ustalającego zobowiązanie wobec organu podatkowego za rok 2014.

Kwestia powyższa została szczegółowo omówiona w notcie 2.62

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

Nie dotyczy.

Tabela 2.23: Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	14 813 668,83
Zwiększenia:	5 335 985,63
– z zysku z lat poprzednich	5 335 985,63
– z agio	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	-
– pokrycie straty	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– zwrot dopłat	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu 31.12.2018	20 149 654,46

2.23 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

2.24 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.25 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2017	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2018
Długoterminowe	-	-	-	-	0,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe	290 046,67	321 402,00	290 046,67	-	321 402,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	290 046,67	321 402,00	290 046,67	-	321 402,00
Razem	290 046,67	321 402,00	290 046,67	-	321 402,00

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 prawopodatkowej i kosztów badania sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.

2.26 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2.26.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.25.

2.26.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.25: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2018	
	Kwota objęta rozliczeniem	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	Kwota objęta rozliczeniem	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Aktualizacja wartości nieruchomości	2 278 738,00	432 960,00	2 280 820,53	433 355,90
Wycena bilansowa akcji	306 645,00	58 263,00	479 548,22	91 114,10
Bonusy roczne	496 351,00	94 307,00	-	-
Odsetki naliczone	12 740,00	2 420,00	-	-
Razem	3 094 474,00	587 950,00	2 760 368,75	524 470,00

Tabela 2.26: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2018	
	Kwota objęta rozliczeniem	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	Kwota objęta rozliczeniem	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Koszty badania Sprawozdania Finansowego	8 900,00	1 690,00	-	-
Rezerwa na premię dla Zarządu	260 147,00	49 428,00	214 952,00	40 840,00
Odpis aktualizujący należności	303 178,00	57 604,00	165 915,18	31 523,00
Odsetki od pożyczki	8 250,00	1 568,00	-	-
Leasingi finansowe	394 001,00	74 860,00	303 968,11	57 755,00
Pozostałe rezerwy	21 000,00	3 990,00	106 450,00	20 226,00
Razem	995 476,00	189 140,00	791 285,29	150 344,00

2.27 Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

2.28 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2020 – 2024 i dalszych

Nie dotyczy.

2.29 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Wyszczególnienie	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		Stan na 31.12.2018
			Wobec pozostałych jednostek	
Do 90 dni	-	-	6 704 992,09	6 704 992,09
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	6 704 992,09	6 704 992,09

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych. 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.

2.30 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

2.31 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Nie dotyczy.

2.32 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Wyszczególnienie	Zobowiązania	Zabezpieczenia	w tym na aktywach Beneficjent, sposób zabezpieczenia - dowód trwałych
Hipoteka	3 091 396,00	4 636 974,00	4 636 974,00 II Śląski Urząd Skarbowy -organ reprezentujący Skarb Państwa
Zastaw, w tym:	-	-	-
- rejestrowy	-	-	-
- skarbowy	-	98 611,07	98 611,07 II Śląski Urząd Skarbowy -organ reprezentujący Skarb Państwa
Weksle w tym:	-	-	-
- in blanco	-	-	-
Kaucja i wadia	-	-	-
Razem	3 091 396,00	4 636 974,00	4 636 974,00

W bieżącym roku obrotowym w Spółce prowadzona była kontrola pod kątem przestrzegania przez Spółkę przepisów ustawy o podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do grudnia 2014 r. Kontrolę prowadził Warmińsko-Mazurski Urząd Celno-Skarbowy w Olsztynie. W trakcie prowadzonej kontroli wydana została decyzja o ustanowieniu zabezpieczenia na majątku Spółki w postaci hipotek przymusowych ustanowionych na posiadanej przez Spółkę nieruchomości gruntowej położonej w Oświęcimiu. Decyzja ta obejmowała także ustanowienie zastawu skarbowego na majątku ruchomym tj. pojazdach osobowych stanowiących środki trwałe Spółki. Informacje dotyczące ww. kwestii szerzej omówione zostały w pozycji inne istotne informacje mające wpływ na ocenę majątkową Spółki.

2.33 Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe.

2.34 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018
Podatek dochodowy od osób prawnych	72 630,00
podatek od osób fizycznych	10 677,00
Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	11 598,92
VAT	336,16
Razem	95 242,08

2.35 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabelach 2.30 i 2.31.

Tabela 2.30: Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018
	-
Razem	-

Tabela 2.31: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018
Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe z tyt. zawartych umów leasingu i tym podobnych	314 227,34
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe z tyt. zawartych umów leasingu i tym podobnych	128 410,71
Razem	442 638,05

Na dzień bilansowy w pozycji inne rozliczenia międzyokresowe ujęte zostały przychody przyszłych okresów z tytułu zawartych przez Spółkę jako finansującego umów leasingu finansowego (część odsetkowa) .

2.36 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2017			Za rok 2018				
	Kraj	Unia	Eksport	Razem	Kraj	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży usług, w tym usługi leasingowe, prowizje za pośrednictwo,	1 025 178,81	-	-	1 025 178,81	1 227 450,40	2 284,15	-	1 229 734,55
przychody ze sprzedaży usług leasingowych	294 847,55	-	-	294 847,55	335 582,02	-	-	335 582,02
przychody ze sprzedaży pozostałych usług	-	-	-	-	-	-	-	-
przychody ze sprzedaży produktów	94 147,77	-	-	94 147,77	18 899,59	-	-	18 899,59
przychody ze sprzedaży towarów	45 632 719,13	29 719 091,89	610 948,80	75 962 759,82	42 852 930,29	29 156 554,20	-	72 009 484,49
Razem	47 046 893,26	29 719 091,89	610 948,80	77 376 933,95	44 434 862,30	29 158 838,35	-	73 593 700,65

2.37 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

(p)Na dzień bilansowy Spółka nie posiada środków finansowych zgromadzonych na rachunku VAT.(/p)

2.38 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

2.39 Przychody z długotrwałych usług

Nie dotyczy.

Tabela 2.33: Udział % przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Sprzedaż produktów Kraj	Za rok 2017		Za rok 2018	
	Wartość	%	Wartość	%
Polska	1 414 174,13	100,00%	1 565 316,57	100,00%
Razem:	1 414 174,13	100,00%	1 565 316,57	100,00%

2.40 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2017	Za rok 2018
Rozwiązane rezerwy	17 225,60	29 900,00
Aktualizacje i wyceny roczne	48 101,60	5 000,00
Przychody z tytułu odszkodowań i reklamacji	29 947,84	24 608,33
Inne pozostałe przychody operacyjne	14 830,95	2 134,43
Razem	110 105,99	61 642,76

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.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

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

Wyszczególnienie	Za rok 2017	Za rok 2018
Amortyzacja	50 209,49	71 007,73
Zużycie materiałów i energii	37 345,73	89 511,84
Usługi obce	745 146,75	847 730,42
Podatki i opłaty	24 456,30	24 568,42
– w tym podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	577 550,48	861 192,13
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	65 221,91	85 209,34
– w tym emerytalne	32 186,84	41 669,60
Pozostałe koszty	154 456,84	164 134,69
Koszty rodzajowe razem	1 654 387,50	2 143 354,57
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-

2.42 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

2.43 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.

2.44 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

Tabela 2.36: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2017	Za rok 2018
Rezerwy z tyt.kosztów obsługi prawnej	-	102 000,00
Rezerwa na koszty badania Sprawozdania Finansowego	8 900,00	4 450,00
Odpis aktualizujący należności wątpliwe i przeterminowane	139 971,00	413 406,20
Koszty reklamacji i napraw gwarancyjnych	17 151,59	32 417,99
Pozostałe koszty operacyjne	50 278,46	40 567,49
Razem	216 301,05	592 841,68

Tabela 2.37: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2017	Za rok 2018
Dywidendy i udziały w zyskach	-	250 000,00
Odsetki oś środków na rachunku bankowym	40 722,14	45 178,09
Pozostałe odsetki	-	2 813,49
Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych	818 043,02	439 200,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	172 902,93
Inne - różnice kursowe	-	61 315,74
Razem	858 765,16	971 410,25

Tabela 2.38: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2017	Za rok 2018
Odsetki zapłacone z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	24 974,87	30 181,58
Odsetki od należności budżetowych	-	184 218,63
Pozostałe koszty finansowe	-	1 736,16
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	308 833,40	-
Inne koszty finansowe- różnice kursowe	87 130,30	-
Razem	420 938,57	216 136,37

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.39.

Tabela 2.39: 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	5 439 633,00	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	250 000,00	250 000,00
– Dywidenda (art. 22)	250 000,00	250 000,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	645 196,97	274 714,95
– Przychody z tyt.zawartych umów leasingowych (art. 16)	335 582,02	-
– wycena bilansowa nieruchomości (art. 16)	5 000,00	-
– Wycena bilansowa akcji (art. 16)	274 714,95	274 714,95
– Rozwiązanie rezerw z roku poprzedniego (art. 16)	29 900,00	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	1 126 316,26	-
– Zarachowane odsetki od pożyczek MP project Invest (art. 12)	20 989,73	-
– Przychody z tyt.zawartych umów leasingowych (art. 12)	1 105 326,53	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	284 327,19	-
– Odsetki budżetowe dot. podatku VAT (art. 16)	184 218,63	-
– Koszty bilansowe sprzedaży pojazdów leasingowanych (art. 12)	20 856,18	-
– amortyzacja NKUP (art. 16)	13 518,00	-
– Pozostałe koszty nie podatkowe (art. 16)	65 734,38	-
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 333 272,63	101 812,02
– Odpisy aktualizujące (art. 16)	413 406,20	-
– Premia Zarządu rezerwa 2018 (art. 12)	214 952,00	-
– bonus roczny (art. 16)	496 352,41	-
– Wycena akcji (art. 16)	101 812,02	101 812,02
– Rezerwy (art. 16)	106 450,00	-
– Darowizny (art. 16)	300,00	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 078 531,32	-
– Premia zarząd (art. 12)	266 799,28	-
– Rozwiązane odpisy aktualizujące należności (art. 12)	54 233,51	-
– Amortyzacja nie rozliczona przy sprzedaży samochodów (art. 12)	313 234,27	-
– Amortyzacja podatkowa leasing finansowy samochodów (art. 12)	444 264,26	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	6 209 820,79	
Stawka podatkowa	19,00%	
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	1 179 866,00	
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	-24 684,00	
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-63 480,00	
- w tym kapitały	-	
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-38 796,00	
- w tym kapitały	-	
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	1 155 182,00	

2.46 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2017			Za rok 2018		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	4	-	4	5	1	6
Pracownicy fizyczni	-	-	0	-	-	0
Razem	4	0	4	5	1	6
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.41.

Tabela 2.41: 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 2017	Za rok 2018	Za rok 2017	Za rok 2018	Za rok 2017	Za rok 2018
Zarząd	231 664,29	426 799,28	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	161 708,00	175 800,00	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	393 372,29	602 599,28	-	-	-	-

2.48 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.

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

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabelach 2.42 i 2.43.

2.51 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.44.

Tabela 2.42: Dostawy od spółek powiązanych kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Opis transakcji	Za rok 2018
	-
Razem	-

Tabela 2.43: Sprzedaż na rzecz spółek powiązanych kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Opis transakcji	Za rok 2018
Sprzedaż towarów	18 096,06
sprzedaż usług pozostałych	515,00
odsetki od udzielonych pożyczek	208 315,07
Razem	226 926,13

Tabela 2.44: Wynagrodzenia firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	8 900,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	8 900,00

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.45.

Tabela 2.45: 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 2017
Zaległość w podatku VAT ustalona w trakcie kontroli	3 008 795,00	-
Razem	3 008 795,00	-

W dniu 17 grudnia 2018 r. Spółka otrzymała decyzje o wyniku kontroli celno-skarbowej wszczętej w dniu 04 grudnia 2017 r. pod kątem przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do grudnia 2014 r. W wyniku kontroli wskazano na zaległości podatkowe Spółki z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca do listopada 2014 roku. Łączna kwota zobowiązań wynosi 2.387.773,48 zł zaległość główna oraz 805 236,63 zł tytułem odsetek za zwłokę należnych od tych zobowiązań na dzień wydania decyzji. W dniu 19 grudnia 2018 r. Spółka dokonała skorygowania deklaracji VAT za ww. okresy rozliczeniowe 2014 r. 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 27 grudnia 2018 roku Spółka złożyła ponownie deklaracje VAT korygujące wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT i zwrot tych nadpłat na rachunek bankowy Spółki. Do dnia 31.12.2018 r. 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 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 2387 777,00 zł wraz z odpowiadającymi jej odsetkami przypadającymi do dnia 31.12.2017 w wysokości 621 018,00 zł jako błąd z lat ubiegłych, zaś kwotę odsetek przypadającą na bieżący rok obrotowy 2018 wykazując jako koszty finansowe- odsetki budżetowe i obciążając nimi koszty roku bieżącego w wysokości 184 218,63 zł.

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

2.53 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.

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania Spółka nie posiada informacji o znaczących zdarzeniach występujących po dniu bilansowym, które nie zostały uwzględnione w prezentowanym sprawozdaniu.

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

W bieżącym 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. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży:

- akcje spółek notowanych na GPW i Newconnect - Mr Hamburger S.A oraz Polwax S.A - łączna wartość bilansowa 2 951 081,42 zł- akcje przeznaczone do zbycia w okresie 1 roku;

2. Pożyczki udzielone i należności własne:

- jednostka stowarzyszona - MP Project Invest Sp. z o.o, wartość bilansowa 1 500 000,00 zł - okres spłaty nie przekracza 12 miesięcy;
- pozostałe jednostki - wartość bilansowa 5 281 742,98 zł- okres spłaty nie przekracza 12 miesięcy;

3. Środki pieniężne

- gotówka oraz środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych- wartość bilansowa 5 463 070,50 zł;

4. Pozostałe zobowiązania finansowe - kredyt w rachunku bieżącym na potrzeby działalności - wartość bilansowa 1 331 943,88 zł.

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

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.46.

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki podjął uchwałę dotyczącą wnioskowania do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o rozliczenie z kapitału zapasowego Spółki kwoty 3 008 795,00 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 - ustalającego zobowiązanie wobec organu podatkowego za rok 2014.

Kwestia powyższa została szczegółowo omówiona w nocie 2.62

Tabela 2.46: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk netto za rok obrotowy	4 284 451,00
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Razem do podziału	4 284 451,00
Proponowany podział	4 284 451,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	-
- zwiększenie kapitału zapasowego	4 284 451,00
- zwiększenie kapitału rezerwowowego	-
- podwyższenie kapitału zakładowego	-
- nagrody, premie, tantiemy	-
- przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS	-
- zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.	-
- darowizny	-
- inne	-
Zysk niepodzielony	0,00

2.57 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)

Nie dotyczy.

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

Na dzień bilansowy Spółka posiada jedną jednostkę stowarzyszoną -zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości- jest to spółka MP Project Inwest sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1.

Na dzień 01.01.2018 Prymus S.A. posiadała 250 000 udziałów jednostki stowarzyszonej o wartości nominalnej 250 000 zł, co stanowiło 36 % udziałów w kapitale zakładowym MP Project Invest sp. z o.o.

W prezentowanym okresie nastąpiło zbycie 55 000 udziałów. Na dzień 31.12.2018 Prymus S.A posiada w jednostce stowarzyszonej 195 000 udziałów, co stanowi 27,8% udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

Na dzień bilansowy spółka stowarzyszona udostępniła dane finansowe, które prezentowały się w następujący sposób:

- kapitał własny w wysokości 6 854 481,18 zł.
- kapitał podstawowy w wysokości 700 000,00 zł.
- kapitał zapasowy w wysokości 2 660 980,00 zł.
- zysk z lat ubiegłych w wysokości 1 300 194,14 zł.
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego 2 253 307,04 zł.

2.59 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia

Nie dotyczy.

2.60 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów

Nie dotyczy.

2.61 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

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

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

W dniu 17 grudnia 2018 Spółka otrzymała wynik kontroli celno-skarbowej wszczętej w dniu 04 grudnia 2017 r. W wyniku kontroli wskazano na zaległości podatkowe Spółki z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca do listopada 2014 roku. Kontrola koncentrowała się na transakcjach z jednym dostawcą i dwoma odbiorcami. W wyniku kontroli wskazano na zaległości podatkowe Spółki z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca do listopada 2014 roku. Łączna kwota zobowiązań wynosi: 2.387.777,00 zł należności głównej oraz 805 2336,63 zł tytułem odsetek za zwłokę należnych od tych zaległości podatkowych na dzień wydania decyzji.

Zaznaczyć należy, iż w październiku 2014 r. miała miejsce w Spółce kontrola przeprowadzona przez właściwy dla Spółki Urząd Skarbowy miesiące lipiec i sierpień 2014 r., która nie wykazała żadnych nieprawidłowości. Ponadto Zarząd wskazuje, iż w dniach 15-17 listopada 2018 r. na majątku Spółki (w postaci nieruchomości gruntowej położonej w Oświęcimiu) zostało ustanowione zabezpieczenie w postaci hipoteki przymusowej na rzecz Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, jako organu reprezentującego Skarb Państwa, celem zabezpieczenia zaległości podatkowych Spółki.

Mając na uwadze powyższe, Zarząd Spółki informuje, że Spółka całkowicie nie zgadza się z tezami postawionymi w Wyniku kontroli i zamierza podjąć wszelkie przewidziane przepisami prawa kroki w celu ochrony interesu Spółki oraz jej Akcjonariuszy. W opinii Zarządu stanowisko urzędu celno-skarbowego nie ma merytorycznego uzasadnienia.

W celu ochrony interesów Spółki, w dniu 19 grudnia 2018 wykonując decyzje Zarządu Spółka uiszczyła w całości wykazaną w decyzji organu należność główną wraz z odsetkami oraz dokonała korekty deklaracji podatku VAT za stosowne okresy 2014 r.

W dniu 27 grudnia 2018 r. Zarząd Spółki, który nie zgadza się z wynikiem kontroli wykazany w decyzji Naczelnika Warmińsko Mazurskiego Urzędu Kontroli Celno Skarbowej, podjął decyzję o ponownym złożeniu korekt deklaracji VAT za kontrolowane okresy wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT za rok 2014 r.

W dniu 08 stycznia 2019 r. Spółka otrzymała zawiadomienie z dnia 02.01.2019 r. o uwzględnieniu korekt deklaracji za okresy od czerwca do grudnia 2014 złożonych w dniu 19 grudnia 2018 r.

W dniu 21 stycznia 2019 r. Spółka otrzymała informację z dnia 17.01.2019 r. od Naczelnika Warmińsko Mazurskiego Urzędu Celno Skarbowego w Olsztynie, iż zawiadomienie z dnia 02.01.2019 r. nie wywołuje skutków prawnych z powodu złożenia przez PRYMUS S.A ponownych korekt deklaracji niwelujących ustalenia zawarte w korektach deklaracji z dnia 19 grudnia 2018 r. W związku z powyższym organ nie uwzględnił żadnych deklaracji złożonych przez Spółkę, a kontrola przekształciła się w postępowanie podatkowe. Zarząd Spółki wniósł za pośrednictwem reprezentującego Spółkę pełnomocnika: Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. odwołanie od niniejszej decyzji. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka nie otrzymała informacji o dalszym toku postępowania, nie zostało także dokonane zdjęcie zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki, pomimo braku zaległych zobowiązań wobec organów podatkowych z tytułu VAT za okres objęty kontrolą.

Jednocześnie Zarząd Spółki podkreśla, że kondycja finansowa PRYMUS S.A. jest i pozostanie dobra, a wskaźniki zadłużenia i płynność kształtują się na bezpiecznym poziomie.

2.63 Prawa do emisji gazów cieplarnianych

Nie dotyczy.

2.64 Informacja o działalności zaniechanej

Nie dotyczy.

2.65 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

W bieżącym roku obrotowym Spółka poniosła następujące nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

- środki trwale przyjęte do użytkowania i amortyzowane: 126 802,70 zł.

Pozostałe 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.

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

W omawianym roku obrotowym nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

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

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

2.68 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 31.12.2018 r. Tabela nr 252/A/NBP/2018

- kurs waluty EUR: 4,3000
- kurs waluty USD: 3,7597

2.69 Objasnienia do rachunku przeplywów 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 od udzielonych pożyczek -974 624,25 zł.
- zarachowane i otrzymane dywidendy - 250 000,00 zł.
- część odsetkowa rat leasingowych -335 582,02 zł.
- odsetki zapłacone - kredyt obrotowy 30 181,58 zł.

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

- zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej -440 000,00 zł.
- wycenę bilansową nieruchomości inwestycyjnej -2 083,00 zł.

Pozycja A.II.5 Zmiana stanu rezerw obejmuje:

- bilansową zmianę stanu rezerw na zobowiązania -32 124,67 zł.

Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów obejmuje:

- bilansową zmianę stanu zapasów - 414 525,94 zł.

Pozycja A.II.7 Zmiana stanu należności obejmuje:

- zmianę stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu 192 179,03 zł.

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

- zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu 3 309 810,36 zł

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

- zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu -126 257,68 zł.
- zmianę stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu -124 913,77 zł.
- zmianę rozliczeń międzyokresowych przychodów z tyt.odsetek 138 256,84 zł.

Pozycja A.II.10 Inne korekty obejmuje:

- błąd z lat ubiegłych -3 008 795,00 zł.
- aktualizacje i wyceny akcji -inwestycje krótkoterminowe -172 902,93 zł.
- pozostałe korekty zw. z działalnością leasingową (wyceny bilansowe i uzgodnienia) 14 607,16 zł.

W pozycjach B.I.4- inne wpływy inwestycyjne oraz B.II.4 inne wydatki inwestycyjne ujęte zostały odpowiednio spłata i wypłata pożyczek krótkoterminowych udzielonych przez Spółkę w trakcie roku obrotowego.

2.70 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.

2.71 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nie dotyczy.

2.72 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

2.73 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

2.74 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Nie dotyczy.

2.75 Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

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

Na dzień bilansowy Spółka posiada zaangażowanie w kapitale trzech spółek.

1. Jednostka stowarzyszona MP project Inwest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1 - Spółka posiada 27,8 % zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na 31.12.2017 r. wynosił 5 301 174,14 zł, zysk za ostatni zatwierdzony rok obrotowy 2017 to kwota 2 200 949,16 zł.
 2. Mr Hamburger S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ul. Katowicka 5 - Spółka posiada 14,99 % zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na dzień 31.12.2017 r. wynosił 840 351,68 zł, za ostatni zatwierdzony rok obrotowy 2017 jednostka wykazała stratę w wysokości 221 487,30 zł.
 3. Polwax S.A. z siedzibą w Jaśle, ul. 3 Maja 101 - Spółka posiada 1,39 % zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na dzień 31.12.2017 r. wynosił 104 340 tys.zł, za ostatni zatwierdzony rok obrotowy 2017 jednostka wykazała zysk w wysokości 17 211 tys.zł.
- Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej:

Na dzień bilansowy Prymus S.A posiada akcje notowane na rynku Newconnect (Mr Hamburger S.A.) oraz na rynku giełdowym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (POLWAX S.A.).

Wyceny zarówno w trakcie roku obrotowego jak i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego tychże akcji dokonuje się w oparciu publikowany kurs akcji - wartość godziwa.

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

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

Dane przedstawiono w tabelach 2.47 i 2.48.

Tabela 2.47: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Rozliczenia międzyokresowe- forma do wytłaczania profili WPC	165 674,88	41 418,72	124 256,16
Inne aktywa finansowe- leasing finansowy	1 625 569,24	830 753,49	794 815,75

Tabela 2.48: Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika pasywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Rozliczenia międzyokresowe dotyczące leasingu finansowego	442 638,05	314 227,34	128 410,71

2.78 Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym

Nie dotyczy.

2.79 Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Nie dotyczy.

2.80 Inne istotne informacje

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.

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

Beata Bernas
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 18 marca 2019 r.

Prezes Zarządu Ewa Kobosko
.....
Data i podpis

Wiceprezes Zarządu Jacek Sepiół
.....
Data i podpis

Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne	20
2.2	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	20
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny. Odpisy aktualizujące za rok bieżący	21
2.4	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący	21
2.5	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	21
2.6	Środki transportu. Odpisy aktualizujące za rok bieżący	21
2.7	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący	21
2.8	Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	21
2.9	Inne środki trwałe. Odpisy aktualizujące za rok bieżący	21
2.10	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący	22
2.11	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	23
2.12	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	23
2.13	Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	23
2.14	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych	24
2.15	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	25
2.16	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	25
2.17	Odpisy aktualizujące wybranych wartość aktywów obrotowych	25
2.18	Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych i pozostałych jednostek	26
2.19	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26
2.20	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	26
2.21	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	27
2.22	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	27
2.23	Kapitał zapasowy	28
2.24	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	28
2.25	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29
2.26	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29
2.27	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	29
2.28	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	30
2.29	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	30
2.30	Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	31
2.31	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	31
2.32	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	31
2.33	Udział % przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych	32
2.34	Pozostałe przychody operacyjne	32
2.35	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	32
2.36	Pozostałe koszty operacyjne	33
2.37	Przychody finansowe	33
2.38	Koszty finansowe	33
2.39	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	34
2.40	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	35
2.41	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	35
2.42	Dostawy od spółek powiązanych kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	36
2.43	Sprzedaż na rzecz spółek powiązanych kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	36
2.44	Wynagrodzenia firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok obrotowy	36

2.45	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	36
2.46	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	38
2.47	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	42
2.48	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	42