

Sprawozdanie finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2023 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1  
do ustawy o rachunkowości

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

Tychy, 22 kwietnia 2024 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 2023 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023;
- 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.

Adam Łanoszka

.....  
*Data i podpis*

# Wprowadzenie do sprawozdania

## 1.1 Dane identyfikujące jednostkę

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

Jednostka została zarejestrowana 9 grudnia 2011 r przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000395229 w rejestrze: Rejestr Przedsiębiorców.

## 1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

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

## 1.3 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

## 1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.

## 1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

## 1.6 Założenie kontynuacji działalności

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

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

## 1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

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

## 1.8 Zasady (polityka) rachunkowości

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

### 1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### 1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne

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

#### 1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

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

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. 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.

#### 1.8.1.3 Udziały w innych jednostkach

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

#### 1.8.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych

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

#### 1.8.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

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

#### 1.8.1.6 Należności długoterminowe

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

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

Na dzień bilansowy Spółka wycenia należności długoterminowe następująco:

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

#### 1.8.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej. Na dzień bilansowy Spółka wykazuje posiadane inwestycje w podziale na krótko i długoterminowe zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Inwestycje posiadane przez Spółkę na dzień bilansowy to między innymi nieruchomości- działka inwestycyjna wykazywana w wartości rynkowej, długoterminowe udziały w jednostkach podporządkowanych MP Project Invest sp. z o. o oraz Prestige Aparts sp. z o.o.

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.

Inwestycje długo oraz krótkoterminowe obejmują także udzielone przez Spółkę pożyczki. Na dzień bilansowy kapitał udzielonych pożyczek prezentowany jest w podziale na inwestycje długo i krótkoterminowe. Część długoterminowa odpowiada wartości kapitału przypadającej do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy 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.

#### **1.8.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

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

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

#### **1.8.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych**

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

#### **1.8.1.10 Zapasy towarów**

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

#### **1.8.1.11 Należności krótkoterminowe**

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

Należności 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 wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### **1.8.1.12 Środki pieniężne**

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne krajowe w gotówce i na rachunkach 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.

#### **1.8.1.13 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**

Nie dotyczy.

#### **1.8.1.14 Udziały (akcje) własne**

Wycena następuje według zasad wskazanych w artykule 28 o rachunkowości.

#### **1.8.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

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

#### **1.8.1.16 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.

#### **1.8.1.17 Rezerwy**

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

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

#### **1.8.1.18 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 tabelę kursów średnich NBP na dzień 31 grudnia 2023 r.

#### **1.8.1.19 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.

#### **1.8.1.20 Fundusze specjalne**

Fundusze specjalne wykazuje się jako saldo naliczonych i wykorzystanych środków powiększonych o saldo z roku poprzedniego. Wycenia się według wartości nominalnej.

#### **1.8.1.21 Ujemna wartość firmy**

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

#### **1.8.1.22 Inne rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

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

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

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

#### **1.8.1.23 Ujęcie w księgach aktywów finansowych**

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



#### 1.8.1.24 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.

## **1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego**

### **1.8.2.1 Przychody i zyski**

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

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

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

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

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

### **1.8.2.2 Koszty i straty**

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

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

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

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

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

### **1.8.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**

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

### **1.8.2.4 Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie kalkulacyjnym.

### **1.8.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne**

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

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

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

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

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

### **1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

#### **1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego**

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

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

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

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

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

### **1.8.4 Pozostałe**

#### **1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994. o rachunkowości - tekst jednolity (Dz.U.2023 r. poz. 120, 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.

#### **1.8.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności**

Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Progi istotności przyjęte przez jednostkę:

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

#### 1.8.4.3 Trwała utrata wartości

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

## 1.9 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

### 1.9.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuowała działalność w przyszłości. Słuszność tego założenia potwierdza analiza ryzyka wpływającego na działalność Spółki, przeprowadzona na podstawie informacji dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Zarząd Spółki ma świadomość zagrożeń jakie niesie sytuacja związana z trwającymi działaniami wojennymi na terenie Ukrainy, kryzysem energetycznym oraz coraz bardziej restrykcyjnymi wymaganiami z zakresu szeroko pojętej ochrony środowiska, dlatego z uwagą śledzi rozwój sytuacji, na bieżąco monitoruje rynku surowcowe oraz śledzi informacje finansowe, aby na czas podejmować skuteczne działania.

Beata Bernaś  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka  
.....  
*Data i podpis*

## Bilans. Aktywa

	31.12.2023	31.12.2022	Noty
<b>A. Aktywa trwałe</b>	3 732 917,66	4 845 965,57	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	48 340,18	137 538,95	
1. Środki trwałe	48 340,18	137 538,95	
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	48 340,18	137 538,95	2.2
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	3 489 533,00	4 549 047,00	2.11
1. Nieruchomości	3 150 533,00	3 401 107,00	2.11, 2.12
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	339 000,00	1 147 940,00	2.11
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	339 000,00	1 147 940,00	2.14
– udziały lub akcje	339 000,00	1 147 940,00	
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	195 044,48	159 379,62	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	137 040,00	56 937,10	2.29
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	58 004,48	102 442,52	
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	40 389 779,32	39 529 549,09	
<b>I. Zapasy</b>	4 533 646,39	4 244 231,44	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	4 058 419,69	3 644 266,90	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	475 226,70	599 964,54	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	3 623 136,47	8 720 297,98	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	3 623 136,47	8 720 297,98	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 603 741,88	8 158 332,86	2.16
– do 12 miesięcy	3 603 741,88	8 158 332,86	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 394,59	544 945,95	2.17
c) inne	-	17 019,17	2.18
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	32 173 328,49	26 501 544,44	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 173 328,49	26 501 544,44	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	9 500 140,00	12 598 781,53	
– udzielone pożyczki	9 500 140,00	12 354 932,02	
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	243 849,51	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	22 673 188,49	13 902 762,91	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 781 246,92	221 012,55	
– inne środki pieniężne	20 891 941,57	13 681 750,36	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	59 667,97	63 475,23	2.20
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00	
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	4 000 168,00	0,00	
<b>Aktywa razem</b>	48 122 864,98	44 375 514,66	

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka

.....  
Data i podpis

## Bilans. Pasywa

	31.12.2023	31.12.2022	Noty
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b> .....	38 287 301,98	31 259 622,18	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b> .....	1 900 004,20	1 900 004,20	2.22
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b> .....	25 259 617,98	22 334 052,50	2.23
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b> .....	-	-	
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b> .....	4 100 000,00	-	2.25
– na udziały (akcje) własne .....	4 100 000,00	-	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b> .....	-	-	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b> .....	7 027 679,80	7 025 565,48	2.26
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> .....	9 835 563,00	13 115 892,48	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b> .....	805 477,00	897 770,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	500 193,00	552 402,00	2.29
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .....	-	-	
3. Pozostałe rezerwy .....	305 284,00	345 368,00	2.28
– krótkoterminowe .....	305 284,00	345 368,00	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b> .....	-	-	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b> .....	9 030 086,00	12 197 404,45	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek .....	9 030 086,00	12 197 404,45	
a) kredyty i pożyczki .....	3 500 000,00	3 914 037,19	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	5 029 744,79	6 397 262,93	2.32
– do 12 miesięcy .....	5 029 744,79	6 397 262,93	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi .....	-	-	
f) zobowiązania wekslowe .....	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych .....	494 106,86	1 886 104,33	2.37
h) z tytułu wynagrodzeń .....	-	-	
i) inne .....	6 234,35	-	
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> .....	-	20 718,03	
1. Ujemna wartość firmy .....	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe .....	-	20 718,03	2.38
– krótkoterminowe .....	-	20 718,03	
<b>Pasywa razem</b> .....	48 122 864,98	44 375 514,66	

Beata Bernaś  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka  
.....  
Data i podpis

## Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b> .....	48 388 857,62	78 383 545,83	2.39, 2.40
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b> .....	2 613 852,29	2 030 633,50	
<b>II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b> .....	45 775 005,33	76 352 912,33	
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b> .....	37 662 393,41	68 297 913,03	
<b>I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b> .....	8 011,72	39 300,86	
<b>II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b> .....	37 654 381,69	68 258 612,17	
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b> .....	10 726 464,21	10 085 632,80	
<b>D. Koszty sprzedaży</b> .....	1 363 151,78	1 748 356,82	
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b> .....	1 163 226,60	1 111 252,21	
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b> .....	8 200 085,83	7 226 023,77	
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b> .....	261 722,06	612 564,72	2.42
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	144 307,41	178 629,18	
<b>II. Dotacje</b> .....	-	-	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	55 426,00	270 292,93	
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b> .....	61 988,65	163 642,61	
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b> .....	381 453,12	41 684,45	2.44
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	-	-	
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	362 667,18	-	
<b>III. Inne koszty operacyjne</b> .....	18 785,94	41 684,45	
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b> .....	8 080 354,77	7 796 904,04	
<b>J. Przychody finansowe</b> .....	901 800,89	1 034 308,75	2.45
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b> .....	300 000,00	417 000,00	
a) od jednostek powiązanych .....	-	-	
b) od jednostek pozostałych, w tym: .....	300 000,00	417 000,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	300 000,00	417 000,00	
<b>II. Odsetki, w tym:</b> .....	601 800,89	617 308,75	
<b>K. Koszty finansowe</b> .....	513 337,76	115 127,27	2.46
<b>I. Odsetki, w tym:</b> .....	2 656,22	12 059,74	
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Inne</b> .....	510 681,54	103 067,53	
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b> .....	8 468 817,90	8 716 085,52	
<b>M. Podatek dochodowy</b> .....	1 441 138,10	1 690 520,04	2.49
<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> .....	0,00	0,00	
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b> .....	7 027 679,80	7 025 565,48	

Beata Bernaś  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka

.....  
Data i podpis

## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	7 027 679,80	7 025 565,48	
<b>II. Korekty razem</b>	-559 842,02	-1 517 203,65	
1. Amortyzacja	63 553,68	81 153,78	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	302 500,19	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 269 462,17	-1 991 937,51	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-144 307,41	-161 403,18	
5. Zmiana stanu rezerw	-92 293,00	-60 072,86	
6. Zmiana stanu zapasów	-289 414,95	823 025,78	
7. Zmiana stanu należności	5 097 161,51	-4 056 402,97	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 753 281,26	3 686 827,30	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-52 575,63	176 859,69	
10. Inne korekty	578 277,02	-15 253,68	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	6 467 837,78	5 508 361,83	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I. Wpływy</b>	15 948 491,94	9 303 955,97	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	174 796,74	203 252,03	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	15 550 563,62	8 701 260,94	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	15 550 563,62	8 701 260,94	
- zbycie aktywów finansowych	800 000,00	-	
- dywidendy i udziały w zyskach	300 000,00	417 000,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	11 633 827,02	6 634 317,98	
- odsetki	2 816 736,60	1 649 942,96	
4. Inne wpływy inwestycyjne	223 131,58	399 443,00	
<b>II. Wydatki</b>	9 173 962,54	15 216 891,78	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 844,24	5 141,78	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	9 169 118,30	-	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	9 169 118,30	-	
- udzielone pożyczki długoterminowe	9 169 118,30	-	
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	15 211 750,00	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	6 774 529,40	-5 912 935,81	
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I. Wpływy</b>	-	202 629,45	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	-	202 629,45	
<b>II. Wydatki</b>	4 416 861,41	2 102 064,36	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	4 000 168,00	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	2 090 004,62	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	414 037,19	-	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	2 656,22	12 059,74	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-4 416 861,41	-1 899 434,91	
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)</b>	8 825 505,77	-2 304 008,89	
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	-8 770 683,47	-2 304 008,89	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-55 080,19	-	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	13 902 762,91	16 206 771,80	2.78
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b>	22 728 268,68	13 902 762,91	2.78
- o ograniczonej możliwości dysponowania	79 161,91	818 762,65	

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka

Data i podpis



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b> .....	31 259 622,18	26 324 061,32	
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> .....	31 259 622,18	26 324 061,32	
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b> .....	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	
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b> .....	22 334 052,50	20 296 622,94	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego .....	2 925 565,48	2 037 429,56	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	2 925 565,48	2 037 429,56	
– podziału zysku (ustawowo) .....	2 925 565,48	2 037 429,56	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu .....	25 259 617,98	22 334 052,50	
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> .....	-	-	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny .....	-	-	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu .....	-	-	
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b> .....	-	-	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych .....	4 100 000,00	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	4 100 000,00	-	
– na akcje własne .....	4 100 000,00	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu .....	4 100 000,00	-	
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b> .....	7 025 565,48	4 127 434,18	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu .....	7 025 565,48	4 127 434,18	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	7 025 565,48	4 127 434,18	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	7 025 565,48	4 127 434,18	
– przeznaczenie na podwyższenie kapitału zapasowego lub rezerwowego ..	2 925 565,48	2 037 429,56	
– skup akcji własnych w celu umorzenia .....	4 100 000,00	2 090 004,62	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0,00	0,00	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu .....	-	-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	-	-	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu .....	-	-	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0,00	0,00	
<b>6. Wynik netto</b> .....	7 027 679,80	7 025 565,48	
a) zysk netto .....	7 027 679,80	7 025 565,48	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b> .....	38 287 301,98	31 259 622,18	
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> .....	38 287 301,98	31 259 622,18	

Beata Bernas

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka

.....  
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

	poprzedni rok obrotowy			bieżący rok obrotowy			
	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	24 209,55	-	-	24 209,55	-	-	24 209,55
Umorzenie / amortyzacja	24 209,55	-	-	24 209,55	-	-	24 209,55
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00

W roku bieżącym Spółka nie ponosiła wydatków na nabycie wartości niematerialnych i prawnych. Wydatki związane z aktualizacją posiadanych przez Spółkę programów komputerowych i tym podobnych zostały zaliczone bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej roku bieżącego.

### 2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

## 2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

### 2.2.1 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.2 i 2.3

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

	poprzedni rok obrotowy		bieżący rok obrotowy	
	Zwiększenia	Zmniejszenia	Zwiększenia	Zmniejszenia
Nabycie/zbycie	2 910,57	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
Przyjęte w leasing (dzierżawę)	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Razem	2 910,57	-	-	-

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości urządzeń technicznych i maszyn

	poprzedni rok obrotowy			bieżący rok obrotowy			
	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-2 910,57	2 910,57	-	0,00	-	-	-
Umorzenie / amortyzacja	-2 910,57	2 910,57	-	0,00	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	0,00	-	-	-	-	-

## 2.2.2 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.4 i 2.5

Tabela 2.4: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia

	poprzedni rok obrotowy		bieżący rok obrotowy	
	Zwiększenia	Zmniejszenia	Zwiększenia	Zmniejszenia
Nabycie/zbycie	-	26 381,61	-	76 324,84
Aktualizacja wartości	-	-	-	-
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
Przyjęte w leasing (dzierżawę)	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Razem	-	26 381,61	-	76 324,84

Tabela 2.5: Zmiana stanu wartości środków transportu

	poprzedni rok obrotowy			bieżący rok obrotowy			
	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	463 983,60	-	26 381,61	437 601,99	-	76 324,84	361 277,15
Umorzenie / amortyzacja	225 809,80	76 012,00	1 758,76	300 063,04	58 709,44	45 835,51	312 936,97
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto	238 173,80	-76 012,00	24 622,85	137 538,95	-58 709,44	30 489,33	48 340,18

W omawianym roku obrotowym Spółka dokonała sprzedaży samochodów osobowych będących środkami trwałymi. Zysk z powyższej sprzedaży zaprezentowany został w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe przychody operacyjne- zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych.

## 2.3 Grunty – stan i zmiany 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, nieumarzane

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada środków trwałych nieumarzanych - użytkowanych na podstawie umów leasingu, najmu lub dzierżawy.

## 2.9 Posiadane papiery wartościowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.6.

Tabela 2.6: Posiadane papiery wartościowe

Wyszczególnienie	Liczba	Wartość
udziały w spółce stowarzyszonej MP Project Invest Sp. z o.o.	1390	139 000,00
udziały w spółce stowarzyszonej Prestige Aparts Sp. z o.o.	2000	200 000,00

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada innych papierów wartościowych, akcji lub praw niż wymienione w powyżej.

## 2.10 Odpisy aktualizujące należności

Dane przedstawiono w tabeli 2.7.

Tabela 2.7: Odpisy aktualizujące należności

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2022	Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów	Stan odpisów na 31.12.2023
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
- z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
- z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	177 432,43	56 667,18	-	-	234 099,61
- z tyt. dostaw i usług	177 432,43	56 667,18	-	-	234 099,61
- inne	-	-	-	-	-
Razem na koniec roku obrotowego	177 432,43	56 667,18	-	-	234 099,61

W roku bieżącym Spółka dokonała zwiększenia odpisów aktualizujących należności wątpliwe z tytułu wypłaconych zaliczek na dostawę surowców do produkcji profili kompozytowych. Odpisy dokonane w latach wcześniejszych nie zostały wykorzystane ani rozwiązane. Kwestie ściągłości przeterminowanych należności są na bieżąco weryfikowane, a sprawy sporne przekazywane do obsługujących Spółkę podmiotów prawnych w celu egzekucji.

Tabela 2.8: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	3 401 107,00	-	1 147 940,00	-	4 549 047,00
Zwiększenia, w tym:	55 426,00	-	-	-	55 426,00
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	55 426,00	-	-	-	55 426,00
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	306 000,00	-	808 940,00	-	1 114 940,00
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	808 940,00	-	808 940,00
- aktualizacja wartości	306 000,00	-	-	-	306 000,00
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	3 150 533,00	-	339 000,00	-	3 489 533,00

## 2.11 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.8.

Na dzień bilansowy Spółka dokonała aktualizacji wartości posiadanych nieruchomości oraz gruntów zaliczanych do inwestycji długoterminowych.

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Na dzień bilansowy Spółka jest w posiadaniu nieruchomości gruntowej, zakwalifikowanej zgodnie z uchwałą Zarządu Spółki do inwestycji długoterminowych. 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 oraz kosztów operacyjnych roku bieżącego.

## 2.12 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.9: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2022	3 401 107,00	-	3 401 107,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Stan na 31.12.2022 po odpisach	-	-	3 401 107,00
Zwiększenia, w tym:	55 426,00	-	55 426,00
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	55 426,00	-	55 426,00
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	306 000,00	-	306 000,00
- likwidacja	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-
- aktualizacja wartości	306 000,00	-	306 000,00
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-
Stan na koniec roku	3 150 533,00	-	3 150 533,00

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 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Dane przedstawiono w tabeli 2.10.

Tabela 2.10: Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Opis	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wycena bilansowa na podstawie operatów szacunkowych .....	3 401 107,00	55 426,00	306 000,00	3 150 533,00

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje wyceny posiadanych składników majątku zaliczanych do inwestycji długoterminowych. Wycena dokonywana jest na podstawie sporządzonych przez niezależnych od Spółki rzeczoznawców majątkowych, a jej skutki każdorazowo odnoszona są w pozostałe przychody i/lub koszty operacyjne roku którego dotyczą.

## 2.14 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: 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	1 147 940,00	-	-	-	1 147 940,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
– nabycie	-	-	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	808 940,00	-	-	-	808 940,00
– likwidacja	808 940,00	-	-	-	808 940,00
– sprzedaż	-	-	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	339 000,00	-	-	-	339 000,00

W omawianym roku obrotowym na podstawie uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Prestige Aparts Sp. z o.o. z dnia 17.05.2023 dokonane zostało dobrowolne, proporcjonalne umorzenie udziałów w spółce stowarzyszonej Prestige Aparts Sp. z o.o. w zakresie niezbędnym do obniżenia kapitału zakładowego tejże Spółki. W powyższym zakresie PRYMUS S.A. dokonała umorzenia 8 tysięcy udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. Wysokość wynagrodzenia przysługującego Spółce z tytułu umorzenia to łączna kwota 800 000 zł (osiemset tysięcy zł). Tym samym Spółka dokonała aktualizacji wartości posiadanych udziałów wykazywanych w bilansie w pozycji inwestycje długoterminowe.

## 2.15 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2023
Zapasy	-	56 667,18	-	-	56 667,18
Należności krótkoterminowe	177 432,43	-	-	-	177 432,43
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	177 432,43	56 667,18	-	-	234 099,61

## 2.16 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

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

Należności	w terminie wymagalności	do 3 miesięcy	powyżej 3 m-cy	powyżej 6 m-cy	powyżej roku	Razem
Brutto od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	2 787 947,80	802 794,08	-	13 000,00	177 432,43	3 781 174,31
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	177 432,43	177 432,43
Netto w bilansie	2 787 947,80	802 794,08	-	13 000,00	0,00	3 603 741,88

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

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

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2023
Podatek dochodowy osób prawnych	-	5 136,35	-	-	5 136,35
podatek od towarów i usług VAT	-	-	-	-	-
Podatek VAT do przeniesienia	11 466,28	13 836,47	11 466,28	-	13 836,47
podatek VAT nadwyżka	533 479,67	-	533 057,90	-	421,77
Razem	544 945,95	18 972,82	544 524,18	-	19 394,59

## 2.18 Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.15: Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	poprzedni rok obrotowy			bieżący rok obrotowy			
	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Inne należności	69 720,38	17 019,17	69 720,38	17 019,17	-	17 019,17	0,00
- rozrachunki z pracownikami	69 720,38	2 705,14	69 720,38	2 705,14	-	2 705,14	0,00
- pozostałe rozrachunki . . . . .	-	14 314,03	-	14 314,03	-	14 314,03	0,00
Dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.19 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.16: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
- według prawa bankowego	79 161,91	818 762,65
- według prawa o SKOK	-	-
Razem	79 161,91	818 762,65

## 2.20 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.17: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	poprzedni rok obrotowy			bieżący rok obrotowy			
	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-	-	-	-
- kredyty	-	-	-	-	-	-	-
- obligacje	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
ubezpieczenia majątkowe OC, AC	17 606,03	18 887,00	23 131,89	13 361,14	17 490,66	19 436,00	11 415,80
prenumerata i inne . . . . .	4 251,77	1 131,35	2 034,66	3 348,46	1 227,97	3 348,46	1 227,97
atesty higieniczne, patenty i inne . kosztyformy wylączarkowej profilu WPC . . . . .	85 856,84	44 438,04	85 856,84	44 438,04	44 438,04	44 438,04	44 438,04
ubezpieczenia majątkowe- Magazyn . . . . .	1 609,51	2 327,64	1 609,56	2 327,59	2 586,09	2 327,52	2 586,16
ubezpieczenia OC osób zarządzających . . . . .	-	-	-	-	-	-	-
Razem	109 324,15	66 784,03	112 632,95	63 475,23	65 742,76	69 550,02	59 667,97

## 2.21 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.



## 2.22 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba w tym: uprzywi-		Udział w kapitale podstawowym %	Wartość w tym: uprzywi-	
	udziałów/akcji	lejowanych		udziałów/akcji	lejowanych
Krzysztof Moska	3865255	-	40,69%	713 382,40	-
Leszek Sobik	2210454	-	23,27%	387 890,80	-
"SOBIK" Zakład Produkcyjny Spółka z.o.o. SK	974546	-	10,26%	194 909,20	-
Ewa Kobosko	835231	-	8,79%	167 046,20	-
Adam Łanoszka	459435	-	4,84%	91 887,00	-
Pozostali akcjonariusze mniejszościowi	655079	-	6,90%	244 884,40	-
Akcje własne PRYMUS S.A.	500021	-	5,26%	100 004,20	-
Razem	9500021	0	100,00 %	1 900 004,20	-

Na dzień bilansowy Spółka posiada akcje własne nabyte w celu umorzenia w liczbie 500 021 szt. akcji o wartości nominalnej 0,20 zł każdy. Skup akcji własnych odbył się na podstawie uchwały nr 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PRYMUS S.A. z dnia 28 czerwca 2023 roku.

## 2.23 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Tabela 2.19: Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	22 334 052,50
Zwiększenia:	2 925 565,48
– z zysku z lat poprzednich	2 925 565,48
– z agio	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	-
– pokrycie straty	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– zwrot dopłat	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu	25 259 617,98

## 2.24 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Nie występuje.

## 2.25 Kapitał rezerwowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Kapitał utworzony na potrzeby skupu akcji własnych przeznaczonych do umorzenia.

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

Tabela 2.20: Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	-
Zwiększenia:	4 100 000,00
– z zysku z lat poprzednich	-
– z dopłat	-
– inne	4 100 000,00
Zmniejszenia:	-
– pokrycie straty	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu	4 100 000,00

## 2.27 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

## 2.28 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2023
Długoterminowe	-	-	-	-	-
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe	345 368,00	216 844,00	256 928,00	-	305 284,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	345 368,00	216 844,00	256 928,00	-	305 284,00
Razem	345 368,00	216 844,00	256 928,00	-	305 284,00

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.

## 2.29 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

### 2.29.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2022	552 402,00	-	552 402,00
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2023	500 193,00	-	500 193,00
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

### 2.29.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2022	56 937,10	-	56 937,10
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2023	137 040,00	-	137 040,00
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

## 2.30 Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

## 2.31 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2025 – 2029 i dalszych

Nie dotyczy.

## 2.32 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Wyszczególnienie	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Wobec pozostałych jednostek	Stan na 31.12.2023
Do 90 dni	-	-	5 029 744,79	5 029 744,79
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	5 029 744,79	5 029 744,79

Na dzień bilansowy Spółka posiada tylko zobowiązania handlowe krótkoterminowe. Zobowiązania te są zobowiązaniami terminowymi, Spółka nie posiada zobowiązań przeterminowanych.

## 2.33 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

## 2.34 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Na dzień bilansowy Spółka posiada zobowiązanie wekslowe nie wykazywane w bilansie a dotyczące zabezpieczenia zobowiązań wynikających z tytułu udzielonego Spółce kredytu w rachunku bieżącym przez obsługujący Spółkę bank PKO BP S.A. Zabezpieczenie stanowi weksel własny in-blanco wraz z deklaracją wekslową oraz umowne prawo potrącenia wierzytelności PKO BP S.A. z tytułu udzielonego kredytu z wierzytelnością Spółki jako posiadacza rachunków bankowych wobec PKO BP S.A.

## 2.35 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

## 2.36 Zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

## 2.37 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług	457 575,00	1 703 151,00
Zobowiązanie z tytułu podatku od osób fizycznych	5 869,26	5 669,86
Zobowiązanie z tytułu podatku od osób prawnych	-	150 133,00
Zobowiązanie z tytułu składek ZUS	30 662,60	27 150,47
Razem	494 106,86	1 886 104,33

W omawianym roku Spółka na bieżąco regulowała swoje zobowiązania budżetowe. Na dzień bilansowy nie posiada przeterminowanych zobowiązań w powyższym zakresie.

## 2.38 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada rozliczeń międzyokresowych wykazywanych w pasywach bilansu.

## 2.39 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto

Wyszczególnienie	Za rok 2023				Za rok 2022			
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży usług, w tym usługi finansowe	2 426 825,57	-	-	2 426 825,57	1 886 703,45	-	-	1 886 703,45
przychody ze sprzedaży usług leasingowych- odsetki	207 179,3	-	-	207 179,3	82 144,02	-	-	82 144,02
przychody ze sprzedaży pozostałych usług	166 308,79	-	-	166 308,79	61 786,03	-	-	61 786,03
przychody ze sprzedaży towarów - produkty gotowe	4 100 854,47	208 483,53	-	4 309 338,00	2 504 816,83	626 566,55	20 737,17	3 152 120,55
przychody ze sprzedaży towarów - surowce	40 126 265,64	1 339 401,69	-	41 465 667,33	70 821 496,91	2 379 294,87	-	73 200 791,78
pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	46 840 972,40	1 547 885,22	-	48 388 857,62	75 356 947,24	3 005 861,42	20 737,17	78 383 545,83

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

## 2.40 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Kraj	Za rok 2023		Za rok 2022	
	Wartość	%	Wartość	%
Polska	2 613 852,29	100,00%	2 030 633,50	100,00%
Razem	2 613 852,29	100,00%	2 030 633,50	100,00%

W omawianym roku obrotowym Spółka nie prowadziła samodzielnej działalności produkcyjnej. W powyższej tabeli ujęte zostały wykazane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży produktów, do których Spółka zakwalifikowała przychody ze sprzedaży usług finansowych, usług leasingu oraz pozostałych usług stanowiących działalność operacyjną jednostki

## 2.41 Przychody z długotrwałych usług

Nie dotyczy.

## 2.42 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Rozwiązane rezerwy	37 498,19	59 628,21
Aktualizacje i wyceny roczne	55 426,00	17 226,00
Przychody z tytułu odszkodowań i reklamacji	2 930,15	27 929,62
Inne pozostałe przychody operacyjne	18 076,57	1 709,49
Noty obciążeniowe	-	40 622,29
Rozwiązane odpisy aktualizujące z roku poprzedniego	-	253 066,93
Zwroty od komorników	3 069,74	33 421,00
Zwroty nadpłat podatkowych	414,00	332,00
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	144 307,41	178 629,18
Razem	261 722,06	612 564,72

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.

## 2.43 Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

## 2.44 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.29: Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Amortyzacja	63 553,68	81 153,78
Zużycie materiałów i energii	119 034,95	224 377,35
Usługi obce	951 342,15	1 126 161,93
Podatki i opłaty	26 564,58	18 234,17
– w tym podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	1 108 416,89	1 114 116,69
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	136 545,20	156 688,36
– w tym emerytalne	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	120 921,29	142 437,54
<b>Koszty rodzajowe razem</b>	<b>2 526 378,74</b>	<b>2 863 169,82</b>
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-

Tabela 2.30: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Wyceny i aktualizacje bilansowe	306 000,00	-
Odpis wartości zapasów przeterminowanych i niedoborów inwentaryzacyjnych	883,55	1 918,81
Koszty postępowań egzekucyjnych	1 427,28	-
Koszty niewykorzystanych polis ubezpieczeniowych	2 919,46	24 474,44
Pozostałe koszty operacyjne	13 555,65	9 888,29
Odpis aktualizujący wartość zaliczek na dostawę surowca	56 667,18	4 222,91
	-	-
	-	1 180,00
<b>Razem</b>	<b>381 453,12</b>	<b>41 684,45</b>

## 2.45 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Dywidendy i udziały w zyskach	300 000,00	417 000,00
Odsetki oś środków na rachunku bankowym	485 795,23	519 706,77
Pozostałe odsetki	77 226,00	34 614,27
niezrealizowane odsetki od lokat bankowych	38 779,66	62 987,71
Różnice kursowe	-	-
pozostałe	-	-
<b>Razem</b>	<b>901 800,89</b>	<b>1 034 308,75</b>

W omawianym okresie Spółka otrzymała dywidendę od spółki stowarzyszonej Prestige Aparts sp. z o.o. siedzibą w Katowicach. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki w dniu 24 maja 2023 r. w wysokości 300 000 zł.

## 2.46 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Odsetki zapłacone z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	1 866,36	11 269,74
Odsetki od należności budżetowych	789,86	790,00
Pozostałe koszty finansowe	-	-
Różnice kursowe per saldo	510 681,54	103 067,53
<b>Razem</b>	<b>513 337,76</b>	<b>115 127,27</b>

## 2.47 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Nazwa aktywa lub zobowiązania	Wpływ szacunku na:			
	Aktywa		Pasywa	
	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok bieżący	Rok poprzedni
odpis aktualizujący należności wątpliwe	56 667,18	177 432,43	-	-
aktywa rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	137 040,00	56 937,10	500 193,00	552 402,00
rezerwy pozostałe	-	-	305 284,00	345 368,00

Przedmiotem szacunku na dzień bilansowy w Spółce są:

- należności, których ściągальność jest wątpliwa (wysokość odpisu aktualizującego);
- aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tym prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego);
- rezerwy na zobowiązania i traktowane na równi z nimi bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, np. rezerwy na premie dla Zarządu Spółki oraz pracowników;
- wartość godziwa np. nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, aktywów i zobowiązań finansowych.

## 2.48 Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updog)

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

## 2.50 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

## 2.52 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

Tabela 2.34: 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	8 468 817,90	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	452 487,78	300 000,00
– DYWIDENDA (art. 22, ust. 4)	300 000,00	300 000,00
– NADPŁATA VAT (art. 12)	66,00	-
– WYCENY BILANSOWE (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. A)	55 426,00	-
– NIEZREALIZOWANE ODSETKI OD LOKAT (art. 12, ust. 4, pkt. 2)	38 779,66	-
– NADWYŻKA ROZWIĄZANYCH REZERW NA ZOBOWIĄZANIA Z LAT POPRZEDNICH (art. 12)	37 498,19	-
– ODSETKI OD LEASINGÓW (art. 17, ust. 1)	20 717,93	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	306 837,22	-
– LEASING OPERACYJNY (art. 17B)	243 849,51	-
– ODSETKI (art. 12, ust. 4, pkt. 2)	62 987,71	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	33 696,47	8 940,00
– TRWAŁE KOSZTY NIEPODATKOWE- PALIWO I INNE (art. 16)	16 913,89	-
– TRWAŁE KOSZTY NIEPODATKOWE (art. 16)	7 052,72	-
– ODSETKI BUDŻETOWE (art. 16, ust. 1, pkt. 21)	789,86	-
– KOSZTY POBOCZNE UMORZONYCH UDZIAŁÓW (art. 16, ust. 1, pkt. 8)	8 940,00	8 940,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	605 976,18	-
– WYCENY BILANSOWE (art. 12, ust. 1, pkt. 5)	306 000,00	-
– REZERWA -PROGNOZA PREMII ROCZNEJ (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	243 309,00	-
– AKTUALIZACJA NALEŻNOŚCI Z TYT.WYPŁACONEJ ZALICZKI (art. 16, ust. 1, pkt. 26a)	56 667,18	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	681 524,18	-
– ROZWIĄZANIE REZERWY Z LAT UBIEGŁYCH (art. 23, ust. 1, pkt. 55)	245 894,81	-
– AMORTYZACJA PODATKOWA SAMOCHODÓW ODDANYCH I WYKUPIONYCH Z LEASINGU (art. 16, ust. 5b)	435 629,37	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00
– UMORZENIE UDZIAŁÓW W SPÓŁCE PRESTIGE APARTS SP. ZO.O. (art. 7b, ust. 1, pkt. 1b)	800 000,00	800 000,00
– KOSZTY UMORZONYCH UDZIAŁÓW W SPÓŁCE PRESTIGE APARTS SP. ZO.O. (art. 16, ust. 1, pkt. 8)	- 800 000,00	- 800 000,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	8 281 315,81	
Stawka podatkowa	19,00%	
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	1 573 450,00	
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	- 132 311,90	
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-52 209,00	
– w tym kapitały	-	
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	80 102,90	
– w tym kapitały	-	
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku	-	
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	1 441 138,10	

Tabela 2.35: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2023			Za rok 2022		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	4	2	6	4	3	7
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1	-	1	-	-	0
Razem	5	2	7	4	3	7
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0



Tabela 2.36: 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 2023	Za rok 2022	Za rok 2023	Za rok 2022	Za rok 2023	Za rok 2022
Zarząd	267 883,49	326 371,71	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	79 200,00	51 100,00	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	347 083,49	377 471,71	-	-	-	-

kredytowych czy pożyczkowych lub innych o podobnym charakterze, zawieranych z osobami wchodzącymi w skład organów wymienionych powyżej.

### **2.53 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących**

W omawianym roku obrotowym Spółka nie zaciągała zobowiązań tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

### **2.54 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek powiązanych. Dane dotyczące jednostek podporządkowanych zostały uwzględnione we wcześniejszych notach. W prezentowanym okresie Spółka nie przeprowadzała transakcji z jednostkami podporządkowanymi

### **2.55 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Nie dotyczy.

### **2.56 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów**

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

1. Spółka MP Project Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2 - Spółka posiada 1390 udziałów o łącznej wartości nominalnej 139 000,00 zł, co stanowi 19,85 % zaangażowania w kapitale zakładowym jednostki;

2. Spółka Prestige Aparts Sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2, Prymus S.A. posiada 2 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 200 000 zł, co stanowi 20% udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

### **2.57 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

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

1. Spółka MP Project Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2 - Spółka posiada 1390 udziałów o łącznej wartości nominalnej 139 000,00 zł, co stanowi 19,85 % zaangażowania w kapitale zakładowym jednostki;

2. Spółka Prestige Aparts Sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2, Prymus S.A. posiada 2 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 200 000 zł, co stanowi 20% udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

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

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

Nie dotyczy.

## **2.59 Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy.

## **2.60 Wynagrodzenia firmy audytorskiej**

Dane przedstawiono w tabeli [2.37](#).

Tabela 2.37: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	18 000,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	18 000,00

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

Nie wystąpiły.

## **2.62 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,

## 2.63 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

1. W dniu 29 lutego 2024 roku Spółka zawarła kolejny Aneks do Umowy limitu kredytu wielocelowego ("Umowa") z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie ("PKO BP S.A."). Na mocy tego aneksu, na wniosek Spółki, PKO BP wydłużył okres obowiązywania umowy kredytu wielocelowego do dnia 04 marca 2025 r. Umowa kredytu wielocelowego z PKO BP została zawarta w dniu 23 maja 2016 r., a następnie aneksowana w każdym kolejnym roku. W ramach limitu, Spółka ma możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym w walucie PLN, EUR oraz kredytu obrotowego odnawialnego w PLN, EUR do kwoty 5 mln zł, a także gwarancji bankowych wystawionych na zabezpieczenie zobowiązań Spółki wobec beneficjentów gwarancji wynikających z czynności cywilnoprawnych udzielanych w PLN, EUR do kwoty 2 mln zł i możliwości otwierania w PLN, EUR, USD akredytyw dokumentowych do kwoty 2 mln zł. Kredyt został udzielony na zasadach rynkowych.

Oprocentowanie kredytu jest ustalane w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej, równej wysokości stawki referencyjnej (WIBOR 1M, EURIBOR 1M, odpowiednio dla zobowiązań w walutach PLN, EUR) powiększonej o marżę PKO BP. Spłata kredytu będzie następować w walucie, w której został on zaciągnięty. Do dnia wykonania wszelkich zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, Spółka zobowiązuje się m.in. do utrzymania wskaźników:- udziału kapitału własnego w sumie bilansowej na poziomie nie niższym niż 50% na dzień kończący każdy kwartał;- utrzymania wskaźnika liczonego jako iloraz długu bilansowego (suma wykazanych w bilansie zobowiązań o charakterze finansowym, w tym w szczególności: kredytów, pożyczek, leasingu, faktoringu z regressem, instrumentów dłużnych na dzień, na który wskaźnik jest obliczany) pomniejszonego o środki pieniężne w kasie i na rachunkach oraz EBITDA, na poziomie nie wyższym niż 3,5, na dzień kończący każdy kwartał. Zabezpieczeniem wszelkich zobowiązań Spółki wynikających z tytułów udzielonych kredytów, akredytyw i gwarancji oraz innych zobowiązań wynikających z umowy kredytu stanowi weksel własny in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową oraz notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń wynikających z niniejszej umowy w trybie art. 777 §1 pkt 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeksu postępowania cywilnego. Środki finansowe pochodzące z kredytu są wykorzystane zgodnie z potrzebą na finansowanie bieżącej działalności Spółki.

2. Mimo zdecydowanego zmniejszenia skutków pandemii koronawirusa w Polsce Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej z SARS-CoV-2. Specyfika prowadzonej działalności pozwala na pracę zdalną w wyjątkowych sytuacjach, w związku z czym pracownicy mogą realizować swoje obowiązki w domu, mając zapewniony bezpieczny dostęp do wszelkich zasobów niezbędnych w wykonywaniu zadań.

3. Spółka na bieżąco śledzi wydarzenia związane z trwającą wojną na Ukrainie. Tocząca się wojna rosyjsko – ukraińska ma istotny wpływ zarówno na gospodarkę polską i globalną. Zidentyfikowanymi przez Zarząd skutkami wojny na Ukrainie są mające wpływ na Spółkę:

- zaburzenia w łańcuchu dostaw,
- osłabienie polskiej waluty,
- inflacja,
- wzrost cen energii, co przekłada się bezpośrednio na działalność produkcyjną Spółki a co z tym idzie wzrost cen oferowanych produktów, zawężając krąg potencjalnych odbiorców,
- wzrost stóp procentowych,
- potencjalne nadzwyczajne zmiany przepisów prawa,
- spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego.

Spółka w roku obrotowym nie prowadziła działalności, ani nie posiadała inwestycji w Rosji lub w Ukrainie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie jest możliwe oszacowanie ewentualnego wpływu wojny na działalność Spółki.

## **2.64 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego**

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

## **2.65 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)**

Nie wystąpiły.

## **2.66 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy**

Na dzień bilansowy Spółka posiada dwie jednostki stowarzyszone -zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości- jest to spółka MP Project Invest sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2 oraz spółka Prestige Apart's sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2. Na dzień 31.12.2023 Prymus S.A. posiada:

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

- w jednostce stowarzyszonej Prestige Apart's sp. z o.o. - 2 000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy udział, tj. o wartości łącznej 200 000,00 zł, co stanowi 20 % udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

Na dzień bilansowy spółka stowarzyszona MP Project Invest sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2023, które prezentowały się w następujący sposób

- kapitał własny w wysokości 3 224 190,40 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 700 000,00 zł,
- kapitał zapasowy w wysokości 2 881 526,75 zł.
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego /strata/- 181 453,53 zł.

Na dzień bilansowy spółka Prestige Apart's sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2023,które-reprezentowały się w następujący sposób

- kapitał własny w wysokości 2 321 992,61 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 1 000 000,00 zł,
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego /zysk/ 160 221,16 zł.

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

## **2.67 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia**

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek zależnych - zgodnie z definicją zawartą w art.3ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości Spółka posiada dwie jednostki stowarzyszone. W związku powyższym Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **2.68 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów**

Nie dotyczy.

## 2.69 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

W opinii Zarządu nie występują poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności Spółki. Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie dającej się przewidzieć przyszłości tj. w okresie 12 m-cy od dnia bilansowego. Spółka nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać bądź ograniczać w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

Tabela 2.38: Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Subwencja finansowa PFR	3 500 000,00	3 500 000,00

W roku 2020 Spółka odnotowała w odniesieniu do lat poprzednich znaczny spadek przychodów. Spowodowane to zostało w dużej mierze przez światową pandemię koronawirusa SARS-Cov2 wywołującego chorobę COVID-19, w skutek czego nastąpiło znaczne spowolnienie gospodarcze. W związku z obniżeniem przychodów Spółka ubiegała się o pomoc w ramach oferowanych przez Ministra Finansów tzw. tarcz pomocowych. W maju 2020 Spółka stała się beneficjentem subwencji finansowej z Grupy Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR). Przyznana subwencja w wysokości 3 500 000,00zł została ujęta w księgach roku 2020 jako pożyczka, tzn. do czasu umorzenia nie ma ona wpływu na wynik finansowy roku obrotowego. Wszystkie wydatki, które zostały pokryte ze środków subwencji zostały zakwalifikowane do kosztów uzyskania przychodów w roku 2020. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada informacji w jakiej wysokości subwencja zostanie umorzona, ani też o wysokości subwencji podlegającej zwrotowi. Spółce nie jest znana data wydania decyzji o ewentualnym umorzeniu w wysokości od 25% do 75% przyznanej subwencji, w związku z tym, cała kwota przyznanej subwencji finansowej została przez Spółkę zaprezentowana w bilansie jako krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek.

## 2.71 Prawa do emisji gazów cieplarnianych

Nie dotyczy.

## 2.72 Informacja o działalności zaniechanej

NIE WYSTĘPUJE.

## 2.73 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione przez Spółkę w roku 2023 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.

## **2.74 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie**

W omawianym roku obrotowym nie wystąpiły w Spółce przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub takie które występują incydentalnie

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

Nie występują.

## **2.76 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym**

Nie dotyczy.

## **2.77 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 29.12.2023 r.

Tabela nr 251/A/NBP/2023

- kurs waluty EUR: 4,3480
- kurs waluty USD: 3,9350

## **2.78 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

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

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

- odsetki i opłaty od udzielonych pożyczek i leasingów -2 331 836,49 zł
- zarachowane i otrzymane dywidendy - 300 000,00 zł,
- część odsetkowa rat leasingowych -20 717,93 zł,
- odsetki od lokat terminowych - 485 795,23 zł,
- odsetki karne od pożyczek - 92 332,86 zł
- naliczone odsetki od lokaty terminowej -38 779,66 zł
- odsetki zapłacone od kredytu w rachunku bieżącym 2 656,22 zł

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

- zysk ze sprzedaży środka trwałego - 144 307,41 zł,

Pozycja A.II.5 Zmiana stanu rezerw obejmuje:

- bilansową zmianę stanu rezerw na zobowiązania -92 293,00 zł,

Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów obejmuje:

- bilansową zmianę stanu zapasów - 289 414,95 zł.

Pozycja A.II.7 Zmiana stanu należności obejmuje:

- zmianę stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu 5 097 161,51 zł,

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

- zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu -2 753 281,26 zł
- Pozycja A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych obejmuje:
- zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu - 35 664,86 zł,
  - zmianę stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu - 16 910,77 zł,
- Pozycja A.II.10 Inne korekty obejmuje:
- pozostałe korekty z tytułu wycen bilansowych i umorzenia udziałów 578 277,02 zł.
- Pozycja G. Środki pieniężne na koniec okresu obejmuje:
- różnica pomiędzy stanem środków pieniężnych wykazany w bilansie a pozycją w rachunku przepływów pieniężnych wynika ze zmiany stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych o kwotę 55 080,19 zł.

## 2.79 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.

## 2.80 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

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

## 2.81 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

## 2.82 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Dane przedstawiono w tabeli 2.39.

Tabela 2.39: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Odpisy kosztów formy do wytłaczania profili kompozytowych	102 442,88	44 438,40	58 004,48

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

Nie dotyczy.

## 2.84 Informacja o udziałach (akcjach) własnych

### 2.84.1 Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie)

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie)

Przyczyna nabycia	Liczba	Wartość nominalna (lub księgowa) nabytych udziałów	Część kapitału podstawowego, którą nabyte udziały reprezentują	Wartość nabycia odpłatnego
NABYCIE W CELU UMORZENIA	500021	0,20	5,26%	4 000 168,00
Razem	500021	0,20		4 000 168,00

### 2.84.2 Udziały (akcje) własne zbyte lub umorzone

### 2.84.3 Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.41.

Tabela 2.41: Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu

Przyczyna zatrzymania	Liczba	Wartość nominalna (lub księgowa) zatrzymanych udziałów	Część kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują
	500021	0,20	5,26%
Razem	500021	0,20	

## 2.85 Inne istotne informacje

### \*Ryzyko podatkowe

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

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

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



\* Ryzyko kredytowe

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego wynikającego z działalności handlowej. Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe również w związku ze swoją działalnością finansową – udzielaniem pożyczek 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 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 i z wyprzedzeniem dostosowywać działania do występujących zmian.

\* Ryzyko związane z uzależnieniem od głównych odbiorców i dostawców

Głównymi odbiorcami oferowanych przez Spółkę surowców są producenci wyrobów z tworzyw sztucznych oraz producenci chemii budowlanej. Spółka dokłada starań aby poszerzyć krąg odbiorców celem rozwoju sprzedaży, jak również zastępuje dotychczasowych klientów, którzy z różnych względów zaprzestają współpracy ze Spółką np. w wyniku lepszej oferty od konkurencji. Zagrożeniem wynikającym z tego ryzyka jest istnienie grupy dużych odbiorców, których odejście byłoby zauważalne w obrotach rocznych. Ryzyko związane z uzależnianiem od dostawców jest znaczące ze względu na ograniczoną ilość producentów surowców chemicznych na świecie. Dywersyfikacja zakupów w przypadku niektórych surowców jest mocno ograniczona. Prymus S.A. jest uzależniona od ograniczonej liczby dostawców surowców, będących w ofercie Spółki. Przychody jak i zyski Spółki mogą znacząco obniżyć się w przypadku utraty jednego lub większej liczby dostawców.

\* Ryzyko związane z ogólną sytuacją makroekonomiczną

Ponieważ działalność handlowa Spółki skoncentrowana jest na dostawach krajowych, na bieżącą działalność Spółki znaczący wpływ ma sytuacja ogólnogospodarcza szczególnie w Polsce, ale także i na świecie. Do czynników makroekonomicznych, mających największy wpływ na działalność Spółki, zaliczają się między innymi: tempo wzrostu i wartość Produktu Krajowego Brutto, poziom nakładów inwestycyjnych w przedsiębiorstwach- szczególnie w szeroko pojętej branży chemii budowlanej oraz inwestycjach deweloperskich, poziom inflacji oraz poziom stóp procentowych. Pogorszenie się ogólnej sytuacji makroekonomicznej może mieć negatywny wpływ na popyt na oferowane przez Spółkę produkty i usługi, a w konsekwencji na wyniki finansowe oraz perspektywy rozwoju Spółki.

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

Beata Bernaś

*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 22 kwietnia 2024 r.

Adam Łanoszka

.....  
*Data i podpis*

\*

Niniejszy wydruk jest prezentacją danych i nie jest sprawozdaniem finansowym w rozumieniu przepisów!  
Nie jest podstawą do opiniowania w celach badania sprawozdań finansowych.  
Zawarte daty mogą różnić się od dat wskazanych w elektronicznej wersji  
(różne okresy emisji wydruku i inne daty faktycznego podpisu elektronicznego)

# Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne . . . . .	18
2.2	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia . . . . .	18
2.3	Zmiana stanu wartości urządzeń technicznych i maszyn . . . . .	19
2.4	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia . . . . .	19
2.5	Zmiana stanu wartości środków transportu . . . . .	19
2.6	Posiadane papiery wartościowe . . . . .	20
2.7	Odpisy aktualizujące należności . . . . .	20
2.8	Zmiany w inwestycjach długoterminowych . . . . .	21
2.9	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych . . . . .	21
2.10	Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach . . . . .	22
2.11	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale . . . . .	22
2.12	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . . .	23
2.13	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	23
2.14	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . . .	23
2.15	Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . . .	24
2.16	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . . .	24
2.17	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . . .	24
2.18	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . . .	25
2.19	Kapitał zapasowy . . . . .	25
2.20	Kapitał rezerwowy . . . . .	26
2.21	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . . .	26
2.22	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	26
2.23	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	27
2.24	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	27
2.25	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . . .	28
2.26	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto . . . . .	28
2.27	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . . .	29
2.28	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	29
2.29	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby . . . . .	30
2.30	Pozostałe koszty operacyjne . . . . .	30
2.31	Przychody finansowe . . . . .	30
2.32	Koszty finansowe . . . . .	30
2.33	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . . .	31
2.34	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	32
2.35	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	32
2.36	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	33
2.37	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	34
2.38	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .	37
2.39	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	39
2.40	Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie) . . . . .	40
2.41	Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu . . . . .	40

# Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
<b>1 Wprowadzenie do sprawozdania</b>	<b>3</b>
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	3
1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	3
1.3 Czas trwania działalności jednostki	3
1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	3
1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	3
1.6 Założenie kontynuacji działalności	4
1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	4
1.8 Zasady (polityka) rachunkowości	4
1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	4
1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne	4
1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	4
1.8.1.3 Udziały w innych jednostkach	4
1.8.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych	4
1.8.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	5
1.8.1.6 Należności długoterminowe	5
1.8.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	5
1.8.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6
1.8.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	6
1.8.1.10 Zapasy towarów	6
1.8.1.11 Należności krótkoterminowe	6
1.8.1.12 Środki pieniężne	6
1.8.1.13 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	7
1.8.1.14 Udziały (akcje) własne	7
1.8.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7
1.8.1.16 Kapitał własny	7
1.8.1.17 Rezerwy	7
1.8.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7
1.8.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	7
1.8.1.20 Fundusze specjalne	8
1.8.1.21 Ujemna wartość firmy	8
1.8.1.22 Inne rozliczenia międzyokresowe	8
1.8.1.23 Ujęcie w księgach aktywów finansowych	8
1.8.1.24 Instrumenty finansowe	9
1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego	10
1.8.2.1 Przychody i zyski	10
1.8.2.2 Koszty i straty	10
1.8.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	10
1.8.2.4 Rachunek zysków i strat	10
1.8.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	10
1.8.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy	11
1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	11
1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	11
1.8.4 Pozostałe	11
1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	11
1.8.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności	11
1.8.4.3 Trwała utrata wartości	12
1.9 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	12
1.9.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności	12

<b>Bilans. Aktywa</b>	<b>13</b>
<b>Bilans. Pasywa</b>	<b>14</b>
<b>Rachunek zysków i strat</b> (wariant kalkulacyjny)	<b>15</b>
<b>Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)</b>	<b>16</b>
<b>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</b>	<b>17</b>
<b>2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)</b>	<b>18</b>
2.1 Wartości niematerialne i prawne	18
2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	18
2.1.2 Wartość firmy	18
2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne	18
2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	18
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	18
2.2.1 Urządzenia techniczne i maszyny	18
2.2.2 Środki transportu	19
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu	19
2.4 Środki trwałe w budowie	19
2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	19
2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie	20
2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych	20
2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane	20
2.9 Posiadane papiery wartościowe	20
2.10 Odpisy aktualizujące należności	20
2.11 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	21
2.12 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	21
2.13 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	22
2.14 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	22
2.14.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	22
2.15 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	23
2.16 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	23
2.17 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23
2.18 Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej	23
2.19 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	24
2.20 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24
2.21 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	24
2.22 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	25
2.23 Kapitał zapasowy	25
2.24 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	25
2.25 Kapitał rezerwy	25
2.26 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	25
2.27 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	26
2.28 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	26
2.29 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.29.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.29.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.30 Zobowiązania długoterminowe	27
2.31 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2025 – 2029 i dalszych	27
2.32 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	27
2.33 Zobowiązania wekslowe – bilansowe	27
2.34 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	27
2.35 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	28
2.36 Zobowiązania warunkowe	28
2.37 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	28
2.38 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	28
2.39 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto	28

2.40	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	29
2.41	Przychody z długotrwałych usług	29
2.42	Pozostałe przychody operacyjne	29
2.43	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	29
2.44	Pozostałe koszty operacyjne	29
2.45	Przychody finansowe	30
2.46	Koszty finansowe	30
2.47	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie	31
2.48	Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updop)	31
2.49	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	31
2.50	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	31
2.51	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	31
2.52	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	31
2.53	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	33
2.54	Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	33
2.55	Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	33
2.56	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów	33
2.57	Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	33
2.58	Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna	34
2.59	Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	34
2.60	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	34
2.61	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	34
2.62	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny	34
2.63	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym	35
2.64	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego	36
2.65	Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)	36
2.66	Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy	36
2.67	Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia	36
2.68	Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów	36
2.69	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	37
2.70	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	37
2.71	Prawa do emisji gazów cieplarnianych	37
2.72	Informacja o działalności zaniechanej	37
2.73	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych	37
2.74	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie	38
2.75	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor	38
2.76	Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym	38
2.77	Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego	38
2.78	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	38
2.79	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	39
2.80	Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe	39
2.81	Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	39
2.82	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	39
2.83	Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym	39
2.84	Informacja o udziałach (akcjach) własnych	40
2.84.1	Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie)	40
2.84.2	Udziały (akcje) własne zbyte lub umorzone	40
2.84.3	Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu	40

2.85 Inne istotne informacje . . . . .	40
<b>Spis tabel</b>	<b>44</b>