

Sprawozdanie finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2021 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1  
do ustawy o rachunkowości

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

Tychy, 23 maja 2022 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 2021 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Prezes Zarządu 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.

### 1.1.1 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

## 1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

## 1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.

## 1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

## 1.5 Założenie kontynuacji działalności

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

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

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

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

## 1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

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

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

#### 1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne

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

#### 1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

#### 1.7.1.3 Udziały w innych jednostkach

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

#### 1.7.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych

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

#### 1.7.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

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

#### 1.7.1.6 Należności długoterminowe

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

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

Na dzień bilansowy Spółka wycenia należności długoterminowe następująco:

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

#### 1.7.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

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

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

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

Inwestycje długo oraz krótkoterminowe obejmują także to także udzielone przez Spółkę pożyczki. Na dzień bilansowy udzielone pożyczki zostały przez Spółkę zaprezentowane w podziale na część długo terminową - której spłata przypada w okresie powyżej 1 roku od dnia bilansowego, oraz część krótkoterminową, których termin wymagalności nie przekracza 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.

#### **1.7.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

Jednostka na dzień bilansowy dokonuje wyceny posiadanych towarów 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.

#### **1.7.1.10 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.

#### **1.7.1.11 Należności krótkoterminowe**

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

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.

#### **1.7.1.12 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.

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

Nie dotyczy.

#### **1.7.1.14 Udziały (akcje) własne**

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

#### **1.7.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

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

#### **1.7.1.16 Kapitał własny**

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

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

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

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

#### **1.7.1.17 Rezerwy**

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

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

#### **1.7.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

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

Zobowiązania z tytułu tego kredytu wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem kursu walut w oparciu tabelę kursów średnich NBP na dzień 31 grudnia 2021 r.

#### **1.7.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe**

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do

sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

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

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

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

#### **1.7.1.20 Ujemna wartość firmy**

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

#### **1.7.1.21 Inne rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

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

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

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



#### 1.7.1.22 Ujęcie w księgach aktywów finansowych

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

#### 1.7.1.23 Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

Pożyczki udzielone i należności własne

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Przekwalifikowania aktywów finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje

się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

## **1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego**

### **1.7.2.1 Przychody i zyski**

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

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

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

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

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

### **1.7.2.2 Koszty i straty**

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

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

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

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

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

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

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

### **1.7.2.4 Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie kalkulacyjnym.

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

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

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

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

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

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

### **1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

#### **1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego**

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

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

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

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

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

### **1.7.4 Pozostałe**

#### **1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości**

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

#### **1.7.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności**

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

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

Progi istotności przyjęte przez jednostkę:

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

#### 1.7.4.3 Trwała utrata wartości

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

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

### 1.8.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności.

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

Beata Bernas  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka  
.....  
*Data i podpis*

## Bilans. Aktywa

	31.12.2021	31.12.2020	Noty
<b>A. Aktywa trwałe</b>	6 201 318,81	5 570 551,40	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	238 173,80	190 093,01	
1. Środki trwałe	238 173,80	190 093,01	
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	238 173,80	190 093,01	2.2
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	5 590 670,51	5 155 596,68	
1. Nieruchomości	3 383 881,00	3 149 498,00	2.6, 2.7
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 206 789,51	2 006 098,68	2.6
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 147 940,00	1 147 940,00	2.9
- udziały lub akcje	1 147 940,00	1 147 940,00	
c) w pozostałych jednostkach	1 058 849,51	858 158,68	2.9
- udzielone pożyczki	815 000,00	-	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	243 849,51	858 158,68	
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	372 474,50	224 861,71	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	225 594,00	183 442,99	2.20
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	146 880,50	41 418,72	
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	29 491 335,21	26 829 739,83	
<b>I. Zapasy</b>	5 067 257,22	3 961 523,11	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	4 463 384,18	3 785 017,25	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	603 873,04	176 505,86	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	4 663 895,01	4 075 496,03	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	4 663 895,01	4 075 496,03	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 053 318,85	3 550 415,05	2.11
- do 12 miesięcy	4 053 318,85	3 550 415,05	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	540 855,78	521 853,84	2.12
c) inne	69 720,38	3 227,14	2.13
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	19 650 858,83	18 715 241,02	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	19 650 858,83	18 715 241,02	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	3 444 087,03	8 248 538,75	
- udzielone pożyczki	2 962 500,00	7 473 275,86	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	481 587,03	775 262,89	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 206 771,80	10 466 702,27	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 842 328,99	10 053 730,60	
- inne środki pieniężne	364 442,81	412 971,67	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	109 324,15	77 479,67	2.15
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00	
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00	
<b>Aktywa razem</b>	35 692 654,02	32 400 291,23	

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
 Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka

.....  
 Data i podpis

## Bilans. Pasywa

	31.12.2021	31.12.2020	Noty
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b> .....	26 324 061,32	24 096 631,34	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b> .....	1 900 004,20	1 900 004,20	2.16
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b> .....	20 296 622,94	22 951 263,60	2.17
- .....	-	-	
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b> .....	-	-	
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b> .....	-	-	
- .....	-	-	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b> .....	-	-5 657 301,69	
- .....	-	-	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b> .....	4 127 434,18	4 902 665,23	2.18
- .....	-	-	
- .....	-	-	
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> .....	9 368 592,70	8 303 659,89	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b> .....	957 842,86	813 773,57	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	549 285,86	492 628,57	2.20
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .....	-	-	
3. Pozostałe rezerwy .....	408 557,00	321 145,00	2.19
- krótkoterminowe .....	408 557,00	321 145,00	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b> .....	-	2 479 166,67	2.21
1. Wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek .....	-	2 479 166,67	
a) kredyty i pożyczki .....	-	2 479 166,67	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b> .....	8 307 947,70	4 659 604,14	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek .....	8 307 947,70	4 659 604,14	
a) kredyty i pożyczki .....	3 711 407,74	1 020 833,33	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	3 360 560,81	3 204 865,11	2.22
- do 12 miesięcy .....	3 360 560,81	3 204 865,11	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi .....	450 479,25	-	
f) zobowiązania wekslowe .....	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych .....	785 499,90	425 095,20	2.27
h) z tytułu wynagrodzeń .....	-	8 810,50	
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> .....	102 802,14	351 115,51	
1. Ujemna wartość firmy .....	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe .....	102 802,14	351 115,51	2.28
- długoterminowe .....	20 718,07	122 698,16	
- krótkoterminowe .....	82 084,07	228 417,35	
<b>Pasywa razem</b> .....	35 692 654,02	32 400 291,23	

Beata Bernaś  
 Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
 Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka  
 .....

Data i podpis

## Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020	Noty
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	50 439 050,71	49 250 327,32	2.29, 2.30
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 090 771,12	2 695 823,50	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48 348 279,59	46 554 503,82	
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	42 500 502,24	41 502 888,83	
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	133 148,54	15 289,32	
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	42 367 353,70	41 487 599,51	
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	7 938 548,47	7 747 438,49	
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	1 769 600,00	1 498 988,68	
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	1 028 933,18	1 099 724,00	
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	5 140 015,29	5 148 725,81	
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	409 453,13	518 238,44	2.31
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	15 102,02	
II. Dotacje	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	234 383,00	395 147,94	
IV. Inne przychody operacyjne	175 070,13	107 988,48	
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	562 043,36	199 988,28	2.33
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	413 842,51	7 749,00	
III. Inne koszty operacyjne	148 200,85	192 239,28	
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	4 987 425,06	5 466 975,97	
<b>J. Przychody finansowe</b>	301 491,76	1 412 097,25	2.34
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	278 000,00	180 000,00	
a) od jednostek powiązanych	-	-	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	278 000,00	180 000,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	278 000,00	180 000,00	
II. Odsetki, w tym:	12 551,97	13 536,08	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	1 073 286,20	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
V. Inne	10 939,79	145 274,97	
<b>K. Koszty finansowe</b>	1 691,36	890 179,41	2.35
I. Odsetki, w tym:	1 691,36	334 279,29	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	555 900,12	
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	5 287 225,46	5 988 893,81	
<b>M. Podatek dochodowy</b>	1 159 791,28	1 086 228,58	2.37
<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00	
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	4 127 434,18	4 902 665,23	
-	-	-	

Beata Bernaś  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka

.....  
Data i podpis



## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020	Noty
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	4 127 434,18	4 902 665,23	
<b>II. Korekty razem</b>	-3 381 186,57	-6 040 351,58	
1. Amortyzacja	69 458,60	67 036,07	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 993 216,29	-1 512 928,74	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-234 383,00	-1 280 268,26	
5. Zmiana stanu rezerw	144 069,29	59 957,57	
6. Zmiana stanu zapasów	-1 105 734,11	-1 166 229,15	
7. Zmiana stanu należności	-588 398,98	7 253 146,48	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	957 769,15	-4 405 186,62	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-179 457,19	49 102,21	
10. Inne korekty	-451 294,04	-5 104 981,14	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)</b>	746 247,61	-1 137 686,35	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I. Wpływy</b>	12 569 810,80	14 180 065,79	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	18 578,41	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	11 458 845,18	13 287 372,69	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	11 458 845,18	13 287 372,69	
- zbycie aktywów finansowych	-	2 326 874,26	
- dywidendy i udziały w zyskach	278 000,00	180 000,00	
- odsetki	1 716 907,65	908 847,02	
- inne wpływy z aktywów finansowych	9 463 937,53	9 871 651,41	
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 110 965,62	874 114,69	
<b>II. Wydatki</b>	5 885 701,06	10 828 893,72	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	117 539,39	5 744,16	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	815 000,00	9 949 427,61	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	815 000,00	9 949 427,61	
- nabycie aktywów finansowych	-	562 554,50	
- udzielone pożyczki długoterminowe	815 000,00	9 386 873,11	
4. Inne wydatki inwestycyjne	4 953 161,67	873 721,95	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	6 684 109,74	3 351 172,07	
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I. Wpływy</b>	211 407,74	3 500 000,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	211 407,74	3 500 000,00	
<b>II. Wydatki</b>	1 901 695,56	823 536,01	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 900 004,20	-	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	489 256,72	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	1 691,36	334 279,29	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-1 690 287,82	2 676 463,99	
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)</b>	5 740 069,53	4 889 949,71	
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	5 740 069,53	4 889 949,71	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	10 466 702,27	5 576 752,56	2.58
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b>	16 206 771,80	10 466 702,27	2.58
- o ograniczonej możliwości dysponowania	364 442,81	412 971,67	

Beata Bernaś  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka

.....  
Data i podpis



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020	Noty
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b> .....	24 096 631,34	24 851 267,80	
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> .....	24 096 631,34	24 851 267,80	
<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> .....	22 951 263,60	21 425 310,46	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego .....	-2 654 640,66	1 525 953,14	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	3 002 661,03	3 819 663,86	
- podziału zysku (ustawowo) .....	3 002 661,03	3 819 663,86	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	5 657 301,69	2 293 710,72	
- pokrycia straty .....	5 657 301,69	2 293 710,72	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu .....	20 296 622,94	22 951 263,60	
<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 .....	-	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu .....	-	-	
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b> .....	- 754 636,46	1 525 953,14	
- .....	-	-	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu .....	4 902 665,23	3 819 663,86	
- .....	-	-	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	4 902 665,23	3 819 663,86	
- .....	-	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	4 902 665,23	3 819 663,86	
- przeznaczenie na podwyższenie kapitału zapasowego lub rezerwowego ..	3 002 661,03	3 819 663,86	
- WYPŁATA DYWIDENDY .....	1 900 004,20	-	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0,00	0,00	
- .....	-	-	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu .....	5 657 301,69	2 293 710,72	
- .....	-	-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	5 657 301,69	2 293 710,72	
- .....	-	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	5 657 301,69	
- skutki błędów lat ubiegłych- podatek VAT 2015 .....	-	5 657 301,69	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	5 657 301,69	2 293 710,72	
- pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitałów rezerwowego i zapasowego ..	5 657 301,69	2 293 710,72	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0,00	5 657 301,69	
- .....	-	-	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0,00	-5 657 301,69	
- .....	-	-	
<b>6. Wynik netto</b> .....	4 127 434,18	4 902 665,23	
a) zysk netto .....	4 127 434,18	4 902 665,23	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b> .....	26 324 061,32	24 096 631,34	
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> .....	26 324 061,32	23 991 660,90	

Beata Bernas  
 Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
 Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka

.....  
 Data i podpis

# Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

## 2.1 Wartości niematerialne i prawne

### 2.1.1 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	30 457,24	-	-	30 457,24
Umorzenie / amortyzacja	30 457,24	-	-	30 457,24
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

## 2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

### 2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

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

### 2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

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

### 2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.2 i 2.3

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	75 000,00

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	103 660,00	-	75 000,00	28 660,00
Umorzenie / amortyzacja	103 660,00	-	75 000,00	28 660,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	0,00	0,00

### 2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.4 i 2.5

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	109 051,99	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.5: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	354 931,61	109 051,99	-	463 983,60
Umorzenie / amortyzacja	164 838,60	60 971,20	-	225 809,80
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	190 093,01	48 080,79	-	238 173,80

## 2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.6

Tabela 2.6: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	31 798,09	-	-	31 798,09
Umorzenie / amortyzacja	31 798,09	-	-	31 798,09
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

## 2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Nie dotyczy.

## 2.4 Środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

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

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

W roku 2021 Spółka zakończyła zawarte w roku 2019 umowy leasingu samochodów osobowych, dokonując wykupu zgodnie z harmonogramem oraz wprowadzając wykupione samochody na stan środków trwałych.

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

## 2.6 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.7.

Na dzień bilansowy Spółka jest w posiadaniu nieruchomości gruntowej, zakwalifikowanej zgodnie z uchwałą Zarządu Spółki do inwestycji długoterminowych. Inwestycje w nieruchomości są przez

Tabela 2.7: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	3 149 498,00	-	2 006 098,68	-	5 155 596,68
Zwiększenia, w tym:	234 383,00	-	815 000,00	-	1 049 383,00
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	234 383,00	-	-	-	234 383,00
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	815 000,00	-	815 000,00
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	614 309,17	-	614 309,17
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	614 309,17	-	614 309,17
- inne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2021	3 383 881,00	-	2 206 789,51	-	5 590 670,51

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

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

W roku bieżącym Spółka udzieliła także pożyczek finansowych, których spłata dokonywana będzie w kilku transzach. Część przypadająca do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-c od dnia bilansowego została zakwalifikowana zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości do długoterminowych aktywów finansowych.

## 2.7 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.8.

Tabela 2.8: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2020	3 149 498,00	-	3 149 498,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Stan na 31.12.2020 po odpisach	-	-	3 149 498,00
Zwiększenia, w tym:	234 383,00	-	234 383,00
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	234 383,00	-	234 383,00
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-
Stan na koniec roku	3 383 881,00	-	3 383 881,00

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.

## 2.8 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Dane przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.9: Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021	Opis
3 149 498,00	234 383,00	-	3 383 881,00	Wycena bilansowa na podstawie operatów szacunkowych

## 2.9 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.10.

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

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

Jednostka dokonuje corocznej analizy danych finansowych spółek podporządkowanych aby ustalić czy doszło do trwałej utraty wartości posiadanych udziałów w tych spółkach kapitałowych. Ocena ta dokonywana jest na podstawie posiadanych wiarygodnych informacji dotyczących rentowności działalności tych spółek, ich sytuacji finansowej i majątkowej. Na podstawie przeprowadzonej analizy Zarząd jednostki podejmuje decyzje o wycenie posiadanych na dzień bilansowy udziałów zaliczanych do aktywów trwałych.

Dane finansowe przekazane przez spółki powiązane wskazują, iż na dzień bilansowy nie zachodzi potrzeba dokonywania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów. W związku z powyższym w prezentowanym sprawozdaniu udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione zostały w cenie nabycia. Na dzień bilansowy Spółka jest w posiadaniu udziałów w dwóch spółkach podporządkowanych celowych MP Project Invest sp. z o.o. oraz Prestige Aparts sp. z o.o.

Na dzień bilansowy Prymus S.A. posiada 1390 szt. udziałów w spółce MP Project Invest spółka z o.o. o wartości nominalnej 100 zł każdy udział tj. o łącznej wartości 139 000 zł oraz 10 000 szt. udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy udział, tj. o łącznej wartości 1 000 000 zł.

## 2.9.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.11.

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

	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Stan na początek roku	-	-	-	858 158,68	858 158,68
Zwiększenia, w tym:	-	-	815 000,00	-	815 000,00
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	815 000,00	-	815 000,00
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	614 309,17	614 309,17
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	614 309,17	614 309,17
- inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	815 000,00	243 849,51	1 058 849,51

W omawianym roku obrotowym Spółka zawarła umowy pożyczek, których termin spłaty przypada w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Część długoterminowa przypadająca do spłaty powyżej 1 roku została przez Spółkę zakwalifikowana jako długoterminowe aktywa finansowe.

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

## 2.10 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 31.12.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2021
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	171 851,34	413 842,51	149 083,44	-	436 610,41
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	171 851,34	413 842,51	149 083,44	-	436 610,41

W bieżącym roku obrotowym kierując się zasadą ostrożności, mając na uwadze otoczenie ekonomiczne oraz geopolityczne Spółka dokonała oceny tzw. należności wątpliwych. Na koniec roku obrotowego dokonano odpisów aktualizujących zarówno należności przeterminowanych jak i nieprzeterminowanych, których termin zapłaty jeszcze nie zapadł, ale Spółka powzięła informację, iż sytuacja finansowa dłużnika nie pozwoli mu wywiązać się z należytych płatności. Łączna kwota utworzonych odpisów aktualizujących to kwota 413 842,51 zł.

W trakcie roku obrotowego dokonano także trwałych odpisów z ksiąg należności przedawnionych i nieściągalnych, na które w poprzednich latach utworzono odpisy aktualizujące na łączną kwotę 149 083,44 zł.

## 2.11 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	3 346 969,35	662 751,60	61 764,84	299 999,34	118 444,13	4 489 929,26
Odpis aktualizujący	24 289,56	258 700,04	-	125 249,20	28 371,61	436 610,41
Netto w bilansie	3 322 679,79	404 051,56	61 764,84	174 750,14	90 072,52	4 053 318,85

## 2.12 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 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2021
Podatek dochodowy osób prawnych	65 137,00	-	65 137,00	-	0,00
podatek od towarów i usług VAT	-	-	-	-	-
Podatek VAT do przeniesienia	8 733,37	7 376,11	8 733,37	-	7 376,11
podatek VAT nadwyżka	447 983,47	85 496,20	-	-	533 479,67
Razem	521 853,84	92 872,31	73 870,37	-	540 855,78

Na dzień bilansowy Spółka wykazuje nadpłatę w podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości 533 479,67 zł. Kwota powyższa została wyliczona na podstawie otrzymanych przez Spółkę postanowień Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej, w sprawie zaliczenia wpłat dokonanych na poczet zobowiązań w podatku VAT wykazanych w protokole kontroli podatkowej za okres 06.2015 -06.2016 r. Spółka wystąpiła do stosownego Organu podatkowego o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług.

## 2.13 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

## 2.14 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

## 2.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.15: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Inne należności	3 227,14	69 720,38	3 227,14	69 720,38
rozrachunki z pracownikami	3 227,14	69 720,38	3 227,14	69 720,38
rozrachunki z tytułu najmu	-	-	-	-
Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ogółem	3 227,14	69 720,38	3 227,14	69 720,38

Tabela 2.16: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
– według prawa bankowego	412 971,67	364 442,81
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	412 971,67	364 442,81

Tabela 2.17: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Różnica między wartością otrzymanych finansowych skład- ników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
ubezpieczenia majątkowe OC, AC	19 773,24	28 673,00	30 840,21	17 606,03
prenumerata i inne	4 002,69	3 131,85	2 882,77	4 251,77
atesty higieniczne, patenty i inne	-	-	-	-
kosztyformy wylaczkowej profili WPC	41 418,74	85 856,82	41 418,72	85 856,84
ubezpieczenia majątkowe- Magazyn	1 609,54	1 609,54	1 609,57	1 609,51
ubezpieczenia OC osób zarządzających	10 675,46	-	10 675,46	0,00
Razem	77 479,67	119 271,21	87 426,73	109 324,15



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

Na dzień 31 grudnia 2021 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.900.004,20 zł (słownie: jeden milion dziewięćset tysięcy cztery złote i 20/100) i dzielił się na 9.500.021 akcji serii A o wartości nominalnej 0,20 zł (słownie: dwadzieścia groszy) każda.

## 2.17 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Tabela 2.19: Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	22 951 263,60
Zwiększenia:	3 002 661,03
- z zysku z lat poprzednich	3 002 661,03
- z agio	-
- z dopłat	-
- inne	-
Zmniejszenia:	5 657 301,69
- pokrycie straty	5 657 301,69
- z zysku z lat poprzednich	-
- zwrot dopłat	-
- dywidendy	-
- inne	-
Stan na koniec okresu 31.12.2021	20 296 622,94

Na dzień kończący poprzedni rok obrotowy Zarząd Spółki podjął uchwałę dotyczącą wnioskowania do Walnego Zgromadzenia o rozliczenie z kapitału zapasowego Spółki kwoty 5 657 301,69 zł - wykazanej w sprawozdaniu finansowym za rok 2020 jako starta z lat ubiegłych. Pozycja ta wynika z zakwalifikowania zgodnie z decyzją Zarządu Spółki do błędów lat ubiegłych - wyniku kontroli w zakresie podatku od towarów i usług - ustalającego zobowiązanie wobec organu podatkowego za okres od czerwca 2015 do czerwca 2016 r. Uchwałę Walnego Zgromadzenia Spółki przychyłającą się do wniosku Zarządu kapitał zapasowy został w roku 2021 obniżony o kwotę 5 657 301,69 zł.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

## 2.19 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

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

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	4 127 434,18
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	4 127 434,18
Proponowany podział zysku netto	4 127 434,18
– pokrycie straty z lat ubiegłych	-
– wypłata dywidendy	-
– zwiększenie kapitału zapasowego	4 127 434,18
– zwiększenie kapitału rezerwowego	-
– podwyższenie kapitału zakładowego	-
– nagrody, premie, tantiemy	-
– przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS	-
– zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.	-
– darowizny	-
– inne	-
Możliwe źródła pokrycia straty	-
– kapitał (fundusz) zapasowy	-
– kapitał (fundusz) rezerwowy	-
– obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	-
– dopłaty wspólników w spółce z o. o.	-
– dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	-
Zysk niepodzielony (Niepokryta strata)	0,00

Tabela 2.21: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2021
Długoterminowe	-	-	-	-	-
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe	321 145,00	320 117,00	232 705,00	-	408 557,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	321 145,00	320 117,00	232 705,00	-	408 557,00
Razem	321 145,00	320 117,00	232 705,00	-	408 557,00

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.

## 2.20 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

### 2.20.1 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 31.12.2020	492 628,57	-	492 628,57
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2021	549 285,86	-	549 285,86
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

### 2.20.2 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 31.12.2020	183 442,99	-	183 442,99
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2021	225 594,00	-	225 594,00
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

## 2.21 Zobowiązania długoterminowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Zobowiązania długoterminowe

	Stan na 31.12.2020	zaciągnięcie	Zwiększenia zmiana kursu waluty	inne	splata	Zmniejszenia zmiana kursu waluty	inne	Stan na 31.12.2021
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	2 479 166,67	-	-	-	-	-	2 479 166,67	0,00
- kredyty i pożyczki	2 479 166,67	-	-	-	-	-	2 479 166,67	0,00
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finan- sowe	-	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 479 166,67	-	-	-	-	-	2 479 166,67	0,00

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

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

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

Zgodnie z założeniami programu pomocowego, kwota subwencji finansowej, która podlegać będzie zwrotowi, będzie spłacana w 24 równych miesięcznych ratach. Ze względu na brak wiążących informacji dotyczących zarówno kwoty ewentualnego umorzenia lub kwoty do zwrotu, Spółka podjęła decyzję, iż kierując się zasadą ostrożności na dzień bilansowy i dalsze prezentować będzie powyższe zobowiązanie jako krótkoterminowe.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: 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 31.12.2021
Do 90 dni	-	-	3 360 560,81	3 360 560,81
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	3 360 560,81	3 360 560,81

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych. Spółka nie posiada także przeterminowanych zobowiązań krótkoterminowych. Prymus S.A nie posiada także zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań wekslowych ani zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

## 2.23 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Na dzień bilansowy pozycja ta nie występuje.

## 2.24 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

## 2.25 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

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

## 2.26 Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021
Podatek dochodowy od osób prwanych	61 457,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	14 242,11
Podatek od towarów i usług	680 882,00
Zobowiązanie terminowe wobec ZUS	28 801,13
pozostałe rozliczenia	117,66
<b>Razem</b>	<b>785 499,90</b>

W bieżącym roku obrotowym Spółka terminowo regulowała swoje zobowiązania podatkowe. Zobowiązania wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują bieżące zobowiązania i zostały uregulowane w obowiązujących Spółkę terminach.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego uzyskano zaświadczenia o nie zaleganiu w podatkach oraz o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS.

## 2.28 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Część odsetkowa rat leasingowych z podziałem na okres wymagalności	20 718,07	82 084,07
<b>Razem</b>	<b>20 718,07</b>	<b>82 084,07</b>

W powyższej tabeli wykazane zostały kwoty części odsetkowej rat leasingowych związanych z zawartymi przez Spółkę umowami leasingu operacyjnego samochodów osobowych, w podziale na część krótko i długoterminową. Spółka jest w omawianych umowach stroną finansującą - leasingodawcą.

Działalność leasingowa stanowi działalność operacyjną Spółki, a umowy na potrzeby bilansu kwalifikowane są jako leasing finansowy.

## 2.29 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2020			Za rok 2021				
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży usług, w tym usługi finansowe	2 295 742,76	-	-	2 295 742,76	1 803 811,67	-	-	1 803 811,67
przychody ze sprzedaży usług leasingowych- odsetki	333 846,42	-	-	333 846,42	248 313,45	-	-	248 313,45
przychody ze sprzedaży pozostałych usług	66 234,32	-	-	66 234,32	38 646,00	-	-	38 646,00
przychody ze sprzedaży towarów - produkty gotowe	2 379 918,33	236 335,20	39 861,99	2 656 115,52	4 973 121,79	270 366,58	22 831,46	5 266 319,83
przychody ze sprzedaży towarów - surowce	41 343 337,35	2 419 509,26	135 541,69	43 898 388,30	40 681 961,30	2 166 825,28	230 373,18	43 079 159,76
pozostałe	-	-	-	-	2 800,00	-	-	2 800,00
<b>Razem</b>	<b>46 419 079,18</b>	<b>2 655 844,46</b>	<b>175 403,68</b>	<b>49 250 327,32</b>	<b>47 748 654,21</b>	<b>2 437 191,86</b>	<b>253 204,64</b>	<b>50 439 050,71</b>

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.

## 2.30 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów

Sprzedaż produktów Kraj	Za rok 2020		Za rok 2021	
	Wartość	%	Wartość	%
Polska	2 695 823,50	100,00%	2 090 771,12	100,00%
Razem	2 695 823,50	100,00%	2 090 771,12	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.

## 2.31 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2021	Za rok 2020
Rozwiązane rezerwy	-	-
Aktualizacje i wyceny roczne	234 383,00	225 961,44
Przychody z tytułu odszkodowań i reklamacji	67 859,23	93 896,29
Inne pozostałe przychody operacyjne	20 217,70	12 704,13
Noty obciążeniowe	379,22	15 102,02
Rozwiązane odpisy aktualizujące z roku poprzedniego	1 042,60	169 186,50
Zwroty od komorników	75,18	1 388,06
Nadpłaty z tyt. odsetek od zobowiązań VAT	85 496,20	-
Razem	409 453,13	518 238,44

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.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

## 2.33 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

## 2.34 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.31: Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Za rok 2020	Za rok 2021
Amortyzacja	67 036,07	69 458,60
Zużycie materiałów i energii	100 029,82	151 221,03
Usługi obce	1 115 805,78	1 012 817,12
Podatki i opłaty	47 083,25	20 039,83
– w tym podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	963 284,85	1 229 094,48
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	110 916,44	137 529,85
– w tym emerytalne	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	193 905,91	178 372,27
<b>Koszty rodzajowe razem</b>	<b>2 598 062,12</b>	<b>2 798 533,18</b>
<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tabela 2.32: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2021	Za rok 2020
	-	-
Odpis wartości zapasów przeterminowanych i niedoborów inwentaryzacyjnych	13 557,36	39 132,56
Odpis aktualizujący należności wątpliwe i przeterminowane	413 842,51	7 749,00
Koszty reklamacji i napraw z ubezpieczenia	59 440,34	31 155,71
Pozostałe koszty operacyjne	24 269,01	6 611,32
Opłaty związane z egzekucją należności	5 596,14	8 034,33
Domiar podatku VAT pokontrolny 2015	45 338,00	-
koszty polis ubezpieczeniowych do leasingów	-	107 305,36
<b>Razem</b>	<b>562 043,36</b>	<b>199 988,28</b>

Tabela 2.33: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2021	Za rok 2020
Dywidendy i udziały w zyskach	278 000,00	180 000,00
Odsetki oszczędności na rachunku bankowym	1 669,31	12 233,40
Pozostałe odsetki	10 475,06	1 302,68
Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych	-	1 073 286,20
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne - różnice kursowe	10 939,79	145 274,97
pozostałe	407,60	-
<b>Razem</b>	<b>301 491,76</b>	<b>1 412 097,25</b>

W omawianym okresie Spółka otrzymała kolejną już dywidendę od spółki stowarzyszonej MP Project Invest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki w dniu 23 lipca 2021r. w wysokości 278 000 zł.

## 2.35 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2021	Za rok 2020
Odsetki zapłacone z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	1 283,76	5 203,70
Odsetki od należności budżetowych	-	328 763,44
Pozostałe koszty finansowe	407,60	312,15
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	555 900,12
Strata z tyt. rozchodu aktywów finansowych	-	-
Różnice kursowe	-	-
Razem	1 691,36	890 179,41

## 2.36 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.35: 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	413 842,51	171 851,34	-	-
aktywa rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	225 594,00	183 442,99	467 773,00	492 628,57
rezerwy pozostałe	-	-	408 557,00	321 145,00

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;

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

## 2.38 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.



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

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	5 287 225,46
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	847 235,25
– Dywidenda (art. 22, ust. 4)	278 000,00
– Nadpłata podatek VAT (art. 12, ust. 4, pkt. 6)	85 496,20
– Wyceny bilansowe (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)	234 383,00
– Rozwiązane odpisy aktualizujące (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)	1 042,60
– Odsetkowa część rat leasingowych (art. 17b, ust. 1)	248 313,45
Pozostałe	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	-
Pozostałe	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	1 359 279,07
– Przychody z tytułu opłat leasingowych (art. 17b)	1 359 279,07
Pozostałe	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	166 771,01
– Raty leasingowe samochodów osobowych (art. 16, ust. 1, pkt. 49a)	35 617,43
– Paliwo i koszty eksploatacji samochodów (art. 16, ust. 1, pkt. 51)	17 911,67
– Polisy (część AC) (art. 16, ust. 1, pkt. 49)	24 743,40
– Różnice inwentaryzacyjne (art. 12)	12 060,45
– Domiar podatku VAT 2015-2016 (art. 16, ust. 1, pkt. 21)	45 338,00
– Naprawy samochodów osobowych (art. 16, ust. 1)	1 596,33
– VAT NKUP (art. 16, ust. 1, pkt. 46)	2 727,98
– Gastronomia , upominki itp. (art. 16, ust. 1, pkt. 28)	7 574,72
Pozostałe	19 201,03
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	733 959,51
– odpis aktualizujący należności (art. 16, ust. 1, pkt. 26a)	413 842,51
– Szacunkowa rezerwa na premię Zarządu i pracowników Spółki (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	320 117,00
Pozostałe	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	672 185,05
– Premia Zarządu naliczona w roku poprzednim - koszt podatkowy 2021 (art. 23, ust. 1, pkt. 55)	232 705,00
– Koszty odpisów mortyzacyjnych samochodów oddanych w leasing (art. 16, ust. 5b)	439 480,05
Pozostałe	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-
Pozostałe	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	6 027 814,75
Stawka podatkowa	19,00%
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	1 145 285,00
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczone	14 506,28
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56 657,29
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42 151,01
– w tym kapitały	-
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczone)	1 159 791,28

Tabela 2.37: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2020			Za rok 2021		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	6	4	10	6	3	9
Pracownicy fizyczni	-	-	0	-	-	0
Razem	6	4	10	6	3	9
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

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

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia obciążające koszty		Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek		Wypłaty z zysku	
	Za rok 2020	Za rok 2021	Za rok 2020	Za rok 2021	Za rok 2020	Za rok 2021
Zarząd	320 483,19	365 133,26	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	57 100,00	11 300,00	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	377 583,19	376 433,26	-	-	-	-

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

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

## 2.41 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.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.39.

Tabela 2.39: Sprzedaż na rzecz spółek powiązanych kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Opis transakcji	Za rok 2021
Sprzedaż towaru - panele podłogowe LVT	3 207,30
Razem	3 207,30

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada jednostek powiązanych. Dane dotyczące jednostek podporządkowanych zostały uwzględnione we wcześniejszych notach. Spółka przeprowadziła jedną transakcję sprzedaży z jednostkami podporządkowanymi. Dane finansowe powyższej transakcji zostały zaprezentowane w tabeli.

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

Na dzień bilansowy Spółka posiada zaangażowanie w kapitale dwóch spółek.

- Jednostka stowarzyszona MP Project Invest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa

21/1 - Spółka posiada 19,85 % zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na 31.12.2021 r. wynosił: 5 681 526,75 zł, zysk za ostatni zatwierdzony rok obrotowy 2020 to 13 086,32 zł, zysk wskazany przez spółkę za rok 2021: 56 505,84 zł.

- Jednostka stowarzyszona Prestige Aparts sp. z o.o. z siedziba w Katowicach, ul. Tunelowa

21/1. Prymus S.A. posiada 20% zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na dzień 31.12.2021 r. wynosi 4 677 432,72 zł, w przekazanych danych finansowych jednostka w roku 2021 wykazała stratę w wysokości 195 396,94 zł.

## 2.44 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

1. Spółka MP Project Invest sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1 - Spółka posiada 1390 udziałów o łącznej wartości nominalnej 139 000,00 zł, co stanowi 19,85 % zaangażowania w kapitale zakładowym jednostki;
2. Spółka Prestige Aparts sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Tunelowa 21/1, Prymus S.A. posiada 10 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1 000 000 zł, co stanowi 20% udziałów w kapitale zakładowym jednostki.

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

## 2.45 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	15 000,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	15 000,00

Spółka zawarła umowę na wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2021 z firmą Kancelaria Porad Finansowo Księgowych dr Piotr Rojek z siedzibą w Katowicach. Umowa zawarta jest na okres 2 lat obrotowych- 2021-2022, w cenie 15 000 zł netto za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2021.

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

W bieżącym roku obrotowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ani nie ujawniona błędów popełnionych w latach poprzednich.

## **2.47 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.

## **2.48 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym**

1.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa SARS-CoV-2. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ na gospodarkę nabrał dynamiki. Powyższa sytuacja znalazła także odzwierciedlenie w wynikach finansowych osiągniętych przez Spółkę w poprzednim jak i w omawianym okresie sprawozdawczym. Zmniejszenie przychodów netto ze sprzedaży w odniesieniu do okresu sprawozdawczego zakończonego 31 grudnia 2019 r. wywołane zostało przez ograniczenie zamówień składanych przez klientów oraz trudności w dostępie surowców oraz towarów, będących przedmiotem działalności Spółki. Zauważyć jednak należy wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego, który ukształtował się na poziomie 2,4 % w stosunku do roku ubiegłego. Dzięki działaniom Zarządu i zaangażowaniu pracowników Spółki oraz wcześniej zawartym umowom handlowym udało się zapewnić ciągłość dostaw surowców dla kluczowych odbiorców Spółki, a realizacja zamówień, produkcji i transakcji finansowych przebiegała bez zakłóceń i w sposób ciągły.

2.

24 lutego 2022 roku Federacja Rosyjska rozpoczęła wojnę na terenie Ukrainy. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, mając na uwadze obecną sytuację geopolityczną oraz nie rozstrzygnięty charakter toczących się działań zbrojnych, nie jest możliwe oszacowanie i ocena skutków przedmiotowego konfliktu na działalność Spółki w okresie zarówno krótko jak i długoterminowym. Jest to zagrożenie, którego skutki są trudne do przewidzenia. Prymus S.A nie jest w jakikolwiek sposób uzależniona do Ukrainy ani Federacji Rosyjskiej. Kontakty handlowe zarówno ze stroną rosyjską jak i ukraińską nie stanowią dla Spółki znaczącej pozycji zarówno po stronie zakupów jak i sprzedaży. W omawianym roku obrotowym Spółka dokonała tylko 3 operacji sprzedaży dla odbiorców na terenie Ukrainy.

3.

W dniu 01 marca 2022 roku Spółka zawarła Aneks do Umowy limitu kredytu wielocelowego ("Umowa") z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie ("PKO BP S.A."). Na wniosek Spółki dokonano obniżenia kwoty limitu kredytu wielocelowego o kwotę 4 000 000,00 zł.

Na mocy tego Aneksu PKO BP S.A. wydłużył okres obowiązywania Umowy do dnia 04 marca 2023 roku. W ramach limitu Emitent ma możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym w walucie PLN, EUR, USD oraz kredytu obrotowego odnawialnego w PLN, EUR, USD do kwoty 5.000.000,00 zł, a także gwarancji bankowych własnych w obrocie krajowym i zagranicznym i możliwości otwierania akredytyw dokumentowych do kwoty 2.000.000,00 zł. Kredyt został udzielony na zasadach rynkowych. Oprocentowanie kredytu jest ustalane w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej (WIBOR 1M, EURIBOR 1M, LIBOR 1M

odpowiednio dla zobowiązań w walutach PLN, EUR, USD) powiększonej o marżę PKO BP SA. Spłata kredytu będzie następować w walucie, w której został on zaciągnięty.

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

- udziału kapitału własnego w sumie bilansowej na poziomie nie niższym niż 50% na dzień kończący każdy kwartał;

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

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

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

## **2.49 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.

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

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

Na dzień 31.12.2021 Prymus S.A. posiada:

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

Na dzień bilansowy spółka stowarzyszona MP Project Invest sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2021, które prezentowały się w następujący sposób:

- kapitał własny w wysokości 5 681 526,75 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 700 000,00 zł,
- kapitał zapasowy w wysokości 4 925 020,91 zł,
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego 56 505,84 zł,

Na dzień bilansowy spółka Prestige Aparts sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2021, które prezentowały się w następujący sposób:

- kapitał własny w wysokości 4 677 432,72 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 5 000 000,00 zł,
- wynik finansowy netto roku obrotowego / strata/ - 195 396,94 zł,

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

## 2.51 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia

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

W związku z powyższym Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## 2.52 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.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.41.

Tabela 2.41: Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
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 3 500 000,00 zł 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.

## 2.54 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione przez Spółkę w roku 2021 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. W roku obrotowym Spółka dokonała zakupu jednego samochodu osobowego marki Opel na potrzeby rozwijającego się działu sprzedaży produktów gotowych. W związku z zakończeniem umów leasingu operacyjnego w grudniu 2021 r. Spółka dokonała wykupu dwóch samochodów osobowych marki Mercedes Benz. Wszystkie zakupione składniki zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz stanowią podstawę do dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

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.

## **2.55 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.

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

W prezentowanym roku obrotowym Spółka nie prowadziła prac badawczych i rozwojowych

## **2.57 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego**

Na dzień bilansowy Spółka dokonała wyceny wyrażonych w walutach obcych poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat na podstawie tabeli kursów walut obcych NBP z dnia 31.12.2021 r. Tabela nr 254/A/NBP/2021

- kurs waluty EUR: 4, 5994
- kurs waluty USD: 4,0600

## **2.58 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 -1 468 594,20 zł,
- zarachowane i otrzymane dywidendy - 278 000,00 zł,
- część odsetkowa rat leasingowych -248 313,45 zł,

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

- wycenę bilansową nieruchomości inwestycyjnych - 234 383,00 zł,

Pozycja A.II.5 Zmiana stanu rezerw obejmuje:

- bilansową zmianę stanu rezerw na zobowiązania 144 069,29 zł,

Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów obejmuje:

- bilansową zmianę stanu zapasów - 1 105 734,11 zł,

Pozycja A.II.7 Zmiana stanu należności obejmuje:

- zmianę stanu należności krótkoterminowych wynikającą z bilansu - 588 398,98 zł,

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

- zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikającą z bilansu 957 769,15 zł

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

- zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu -147 612,79 zł,
- zmianę stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu - 31 844,48 zł,

Pozycja A.II.10 Inne korekty obejmuje:

- pozostałe korekty - 814,69 zł,
- pozostałe korekty zw. z działalnością leasingową opłata wstępna do nieaktywowanej umowy leasingowej - 450 479,35 zł.

## 2.59 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.

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

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

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

Dane przedstawiono w tabelach 2.42 i 2.43.

Tabela 2.42: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Inne krótko i długoterminowe aktywa finansowe (leasingi)	725 436,54	481 587,03	243 849,51
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	256 204,65	109 324,15	146 880,50
Udzielone pożyczki	3 777 500,00	2 962 500,00	815 000,00

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



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

Nazwa składnika pasywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Rozliczenia międzyokresowe	102 802,14	82 084,07	20 718,07

## 2.62 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 partnerów biznesowych. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych współpracuje z doradcami podatkowymi.

### \* Ryzyko kredytowe

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

### \* Ryzyko kursowe

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

### \* Ryzyko płynności

Ryzyko utraty płynności finansowej przez Spółkę polega na wystąpieniu braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Działania mające na celu

ograniczenie przedmiotowego ryzyka obejmują właściwe zarządzanie płynnością finansową, realizowane poprzez poprawną ocenę poziomu zasobów środków pieniężnych w oparciu o plany przepływów środków pieniężnych w różnych horyzontach czasowych.

\* Ryzyko zmian przepisów prawnych lub ich interpretacji

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

\* Ryzyko związane z uzależnieniem od głównych odbiorców i dostawców

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

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

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

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

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

Beata Bernaś  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 23 maja 2022 r.

Prezes Zarządu Adam Łanoszka  
.....  
*Data i podpis*

# Lista not wykluczonych

1. Wartości niematerialne i prawne. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartości niematerialne i prawne. Wartość firmy
3. Wartości niematerialne i prawne. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
4. Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia
5. Zaliczki na środki trwałe w budowie
6. Wartość nieużywanych środków trwałych
7. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe
8. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
9. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej
10. Kapitał rezerwowy
11. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego
12. Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2023 – 2027 i dalszych
13. Przychody z długotrwałych usług
14. Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updop)
15. Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
16. Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna
17. Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
18. Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)
19. Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów
20. Prawa do emisji gazów cieplarnianych
21. Informacja o działalności zaniechanej
22. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym
23. Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
24. Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym
25. Informacja o udziałach (akcjach) własnych

# Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne . . . . .	18
2.2	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	18
2.3	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący . . . . .	18
2.4	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	19
2.5	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący . . . . .	19
2.6	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący . . . . .	19
2.7	Zmiany w inwestycjach długoterminowych . . . . .	20
2.8	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych . . . . .	20
2.9	Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach . . . . .	21
2.10	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale . . . . .	21
2.11	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach . . . . .	22
2.12	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . . .	22
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 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	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . . .	26
2.21	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . . .	26
2.22	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	27
2.23	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	27
2.24	Zobowiązania długoterminowe . . . . .	27
2.25	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	28
2.26	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . . .	29
2.27	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . . .	29
2.28	Struktura przychodów netto ze sprzedaży . . . . .	29
2.29	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów . . . . .	30
2.30	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	30
2.31	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby . . . . .	31
2.32	Pozostałe koszty operacyjne . . . . .	31
2.33	Przychody finansowe . . . . .	31
2.34	Koszty finansowe . . . . .	32
2.35	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . . .	32
2.36	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	33
2.37	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	33
2.38	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	34
2.39	Sprzedaż na rzecz spółek powiązanych kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym . . . . .	34
2.40	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	35
2.41	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .	38
2.42	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	40
2.43	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	41

# Spis treści

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

<b>Bilans. Aktywa</b>	<b>13</b>
<b>Bilans. Pasywa</b>	<b>14</b>
<b>Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)</b>	<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 Inne wartości niematerialne i prawne	18
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	18
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	18
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny	18
2.2.4 Środki transportu	18
2.2.5 Inne środki trwałe	19
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu	19
2.4 Środki trwałe w budowie	19
2.5 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	19
2.6 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	19
2.7 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	20
2.8 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	21
2.9 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	21
2.9.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	21
2.9.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	22
2.10 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	22
2.11 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	23
2.12 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23
2.13 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	23
2.14 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	23
2.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23
2.16 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	25
2.17 Kapitał zapasowy	25
2.18 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	25
2.19 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	25
2.20 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.20.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.20.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
2.21 Zobowiązania długoterminowe	27
2.22 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	28
2.23 Zobowiązania wekslowe – bilansowe	28
2.24 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	28
2.25 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	28
2.26 Zobowiązania warunkowe	28
2.27 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	29
2.28 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	29
2.29 Struktura przychodów netto ze sprzedaży	29
2.30 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów	30
2.31 Pozostałe przychody operacyjne	30
2.32 Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	30
2.33 Pozostałe koszty operacyjne	30
2.34 Przychody finansowe	30
2.35 Koszty finansowe	32
2.36 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie	32
2.37 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	32

2.38	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	32
2.39	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	34
2.40	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących . . . . .	34
2.41	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących . . . . .	34
2.42	Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym . . . . .	34
2.43	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów . . . . .	35
2.44	Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego . . . . .	35
2.45	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	35
2.46	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . . .	36
2.47	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny . . . . .	36
2.48	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym . . . . .	36
2.49	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . . .	37
2.50	Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy . . . . .	37
2.51	Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia . . . . .	38
2.52	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności . . . . .	38
2.53	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .	38
2.54	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych . . . . .	38
2.55	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie . . . . .	39
2.56	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor . . . . .	39
2.57	Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego . . . . .	39
2.58	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych . . . . .	39
2.59	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie . . . . .	40
2.60	Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe . . . . .	40
2.61	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	40
2.62	Inne istotne informacje . . . . .	41
<b>3</b>	<b>Lista not wykluczonych</b>	<b>43</b>
	<b>Spis tabel</b>	<b>44</b>