

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1
do ustawy o rachunkowości

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

Tychy, 22 maja 2023 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 2022 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Adam Łanoszka

.....
Data i podpis

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

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

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

1.1.1 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 2022 r. – 31 grudnia 2022 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 używania. Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące: urządzenia techniczne i maszyny - 19,60%; środki transportu - 20,00%.

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

1.7.1.3 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 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 udzielone przez Spółkę pożyczki. Na dzień bilansowy termin wymagalności udzielonych pożyczek 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 o tabelę kursów średnich NBP na dzień 31 grudnia 2022 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 nieznanych 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 przeliczania 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.2023 r. poz. 120, i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

1.7.4.2 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 sytuacja związana z działaniami wojennymi na terenie Ukrainy, kryzys energetyczny oraz wciąż aktualny kryzys wywołany przez COVID-19, dlatego z uwagą śledzi rozwój sytuacji, na bieżąco monitoruje rynku surowcowe oraz śledzi informacje finansowe aby na czas podejmować skuteczne działania.

Beata Bernas
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka
.....
Data i podpis

Bilans. Aktywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
A. Aktywa trwałe	4 845 965,57	6 201 318,81	
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	137 538,95	238 173,80	
1. Środki trwałe	137 538,95	238 173,80	
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	137 538,95	238 173,80	2.2
III. Należności długoterminowe	-	-	
IV. Inwestycje długoterminowe	4 549 047,00	5 590 670,51	
1. Nieruchomości	3 401 107,00	3 383 881,00	2.10, 2.11
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 147 940,00	2 206 789,51	2.10
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 147 940,00	1 147 940,00	2.13
– udziały lub akcje	1 147 940,00	1 147 940,00	
c) w pozostałych jednostkach	-	1 058 849,51	2.13
– udzielone pożyczki	-	815 000,00	
– inne długoterminowe aktywa finansowe	-	243 849,51	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 379,62	372 474,50	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56 937,10	225 594,00	2.28
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	102 442,52	146 880,50	
B. Aktywa obrotowe	39 529 549,09	29 491 335,21	
I. Zapasy	4 244 231,44	5 067 257,22	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	3 644 266,90	4 463 384,18	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	599 964,54	603 873,04	
II. Należności krótkoterminowe	8 720 297,98	4 663 895,01	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	8 720 297,98	4 663 895,01	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 158 332,86	4 053 318,85	2.15
– do 12 miesięcy	8 158 332,86	4 053 318,85	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	544 945,95	540 855,78	2.16
c) inne	17 019,17	69 720,38	2.17
III. Inwestycje krótkoterminowe	26 501 544,44	19 650 858,83	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 501 544,44	19 650 858,83	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	12 598 781,53	3 444 087,03	
– udzielone pożyczki	12 354 932,02	2 962 500,00	
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	243 849,51	481 587,03	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 902 762,91	16 206 771,80	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	221 012,55	15 842 328,99	
– inne środki pieniężne	13 681 750,36	364 442,81	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	63 475,23	109 324,15	2.19
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
Aktywa razem	44 375 514,66	35 692 654,02	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka
.....
Data i podpis

Bilans. Pasywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	31 259 622,18	26 324 061,32	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 900 004,20	1 900 004,20	2.21
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	22 334 052,50	20 296 622,94	2.22
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	
VI. Zysk (strata) netto	7 025 565,48	4 127 434,18	2.25
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 115 892,48	9 368 592,70	
I. Rezerwy na zobowiązania	897 770,00	957 842,86	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	552 402,00	549 285,86	2.28
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	
3. Pozostałe rezerwy	345 368,00	408 557,00	2.27
– krótkoterminowe	345 368,00	408 557,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 197 404,45	8 307 947,70	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 197 404,45	8 307 947,70	
a) kredyty i pożyczki	3 914 037,19	3 711 407,74	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 397 262,93	3 360 560,81	2.31
– do 12 miesięcy	6 397 262,93	3 360 560,81	
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	1 886 104,33	785 499,90	2.36
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20 718,03	102 802,14	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20 718,03	102 802,14	2.37
– długoterminowe	-	20 718,07	
– krótkoterminowe	20 718,03	82 084,07	
Pasywa razem	44 375 514,66	35 692 654,02	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka
.....
Data i podpis

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	78 383 545,83	50 439 050,71	2.38, 2.39
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 030 633,50	2 090 771,12	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 352 912,33	48 348 279,59	
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	68 297 913,03	42 500 502,24	
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	39 300,86	133 148,54	
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	68 258 612,17	42 367 353,70	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	10 085 632,80	7 938 548,47	
D. Koszty sprzedaży	1 748 356,82	1 769 600,00	
E. Koszty ogólnego zarządu	1 111 252,21	1 028 933,18	
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	7 226 023,77	5 140 015,29	
G. Pozostałe przychody operacyjne	612 564,72	409 453,13	2.41
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	178 629,18	-	
II. Dotacje	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	270 292,93	234 383,00	
IV. Inne przychody operacyjne	163 642,61	175 070,13	
H. Pozostałe koszty operacyjne	41 684,45	562 043,36	2.43
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	413 842,51	
III. Inne koszty operacyjne	41 684,45	148 200,85	
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	7 796 904,04	4 987 425,06	
J. Przychody finansowe	1 034 308,75	301 491,76	2.44
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	417 000,00	278 000,00	
a) od jednostek powiązanych	-	-	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	417 000,00	278 000,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	417 000,00	278 000,00	
II. Odsetki, w tym:	617 308,75	12 551,97	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
V. Inne	-	10 939,79	
K. Koszty finansowe	115 127,27	1 691,36	2.45
I. Odsetki, w tym:	12 059,74	1 691,36	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
IV. Inne	103 067,53	-	
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	8 716 085,52	5 287 225,46	
M. Podatek dochodowy	1 690 520,04	1 159 791,28	2.48
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	7 025 565,48	4 127 434,18	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka
.....
Data i podpis

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	7 025 565,48	4 127 434,18	
II. Korekty razem	-1 517 203,65	-3 381 186,57	
1. Amortyzacja	81 153,78	69 458,60	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 991 937,51	-1 993 216,29	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-161 403,18	-234 383,00	
5. Zmiana stanu rezerw	-60 072,86	144 069,29	
6. Zmiana stanu zapasów	823 025,78	-1 105 734,11	
7. Zmiana stanu należności	-4 056 402,97	-588 398,98	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 686 827,30	957 769,15	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	176 859,69	-179 457,19	
10. Inne korekty	-15 253,68	-451 294,04	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	5 508 361,83	746 247,61	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	9 303 955,97	12 569 810,80	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	203 252,03	-	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	8 701 260,94	11 458 845,18	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	8 701 260,94	11 458 845,18	
- dywidendy i udziały w zyskach	417 000,00	278 000,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	6 634 317,98	-	
- odsetki	1 649 942,96	1 716 907,65	
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	9 463 937,53	
4. Inne wpływy inwestycyjne	399 443,00	1 110 965,62	
II. Wydatki	15 216 891,78	5 885 701,06	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 141,78	117 539,39	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	815 000,00	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	815 000,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	815 000,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne	15 211 750,00	4 953 161,67	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-5 912 935,81	6 684 109,74	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	202 629,45	211 407,74	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	202 629,45	211 407,74	
II. Wydatki	2 102 064,36	1 901 695,56	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	2 090 004,62	1 900 004,20	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	12 059,74	1 691,36	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 899 434,91	-1 690 287,82	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-2 304 008,89	5 740 069,53	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 304 008,89	5 740 069,53	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	16 206 771,80	10 466 702,27	2.77
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	13 902 762,91	16 206 771,80	2.77
- o ograniczonej możliwości dysponowania	818 762,65	364 442,81	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka
Data i podpis

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	26 324 061,32	24 096 631,34	
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	26 324 061,32	24 096 631,34	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 900 004,20	1 900 004,20	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 900 004,20	1 900 004,20	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	20 296 622,94	22 951 263,60	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 037 429,56	-2 654 640,66	
a) zwiększenie (z tytułu)	2 037 429,56	3 002 661,03	
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	2 037 429,56	3 002 661,03	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	5 657 301,69	
– pokrycia straty	-	5 657 301,69	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	22 334 052,50	20 296 622,94	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	4 127 434,18	- 754 636,46	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 127 434,18	4 902 665,23	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 127 434,18	4 902 665,23	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	4 127 434,18	4 902 665,23	
– przeznaczenie na podwyższenie kapitału zapasowego lub rezerwowego	2 037 429,56	3 002 661,03	
– WYPŁATA DYWIDENDY	2 090 004,62	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	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	5 657 301,69	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	5 657 301,69	
– pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitałów rezerwowego i zapasowego	-	5 657 301,69	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
6. Wynik netto	7 025 565,48	4 127 434,18	
a) zysk netto	7 025 565,48	4 127 434,18	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	31 259 622,18	26 324 061,32	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	31 259 622,18	26 324 061,32	

Beata Bernaś
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka
.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

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

2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

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

2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.1 i 2.2

Tabela 2.1: 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	2 910,57	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

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

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	28 660,00	2 910,57	-	31 570,57
Umorzenie / amortyzacja	28 660,00	2 910,57	-	31 570,57
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	0,00	-	0,00

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.3 i 2.4

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	26 381,61	-	-	-	-

Tabela 2.4: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	463 983,60	-	26 381,61	437 601,99
Umorzenie / amortyzacja	225 809,80	76 012,00	1 758,76	300 063,04
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	238 173,80	-76 012,00	24 622,85	137 538,95

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.5

Tabela 2.5: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
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 w budowie – koszt wytworzenia

Nie dotyczy.

2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych

Nie dotyczy.

2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Nie dotyczy.

2.9 Odpisy aktualizujące należności

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących należności długoterminowych.

Tabela 2.6: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	3 383 881,00	-	2 206 789,51	-	5 590 670,51
Zwiększenia, w tym:	17 226,00	-	-	-	17 226,00
– nabycie	-	-	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	17 226,00	-	-	-	17 226,00
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	1 058 849,51	-	1 058 849,51
– likwidacja	-	-	-	-	-
– sprzedaż	-	-	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	1 058 849,51	-	1 058 849,51
– inne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2022	3 401 107,00	-	1 147 940,00	-	4 549 047,00

2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.6.

Na dzień bilansowy Spółka jest w posiadaniu nieruchomości gruntowej, zakwalifikowanej zgodnie z uchwałą Zarządu Spółki do inwestycji długoterminowych. Inwestycje w nieruchomości są przez Spółkę wyceniane według ceny rynkowej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez uprawnionego rzeczoznawcę. Skutki przeszacowania inwestycji w nieruchomości zaliczanych do aktywów trwałych zostały na dzień bilansowy zaliczone do przychodów operacyjnych roku bieżącego. Spółka prowadzi działalność leasingową w zakresie udzielania leasingów na pojazdy samochodowe, jednakże ze względu na sytuację rynkową działalność w tym zakresie została mocno ograniczona. W roku bieżącym Spółka udzielała także pożyczek finansowych, których spłata dokonywana będzie w kilku transzach, jednakże żadna z umów pożyczek nie została zawarta na okres powyżej 12 miesięcy kalendarzowych.

2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.7.

Tabela 2.7: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2021	3 383 881,00	-	3 383 881,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Stan na 31.12.2021 po odpisach	-	-	3 383 881,00
Zwiększenia, w tym:	17 226,00	-	17 226,00
– nabycie	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	17 226,00	-	17 226,00
– przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
– inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
– likwidacja	-	-	-
– sprzedaż	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
– inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-
Stan na koniec roku	3 401 107,00	-	3 401 107,00

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.

2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Dane przedstawiono w tabeli 2.8.

Tabela 2.8: Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022	Opis
3 383 881,00	17 226,00	-	3 401 107,00	Wycena bilansowa na podstawie operatów szacunkowych

2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.9: 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.

2.13.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.10.

Tabela 2.10: 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	-	-	815 000,00	243 849,51	1 058 849,51
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
– nabycie	-	-	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	815 000,00	243 849,51	1 058 849,51
– likwidacja	-	-	-	-	-
– sprzedaż	-	-	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	815 000,00	243 849,51	1 058 849,51
– inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	0,00	0,00	0,00

Długoterminowa część rat leasingowych oraz pożyczek wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2021 a przypadających do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego- na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przekształciła się w należności krótkoterminowe i zostały wykazane w pozycji III. Inwestycje krótkoterminowe.

2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2022
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	436 610,41	-	6 111,05	253 066,93	177 432,43
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	436 610,41	-	6 111,05	253 066,93	177 432,43

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 nie dokonano nowych dokonano odpisów aktualizujących.

Zarząd Spółki nie zidentyfikował nowych zagrożeń w spłacie bieżących należności. Dzięki ciągłemu monitorowaniu sytuacji kontrahentów oraz daleko idącym zabezpieczeniom i podejmowanym na bieżąco działaniom, mającym na celu wyegzekwowanie nawet przeterminowanych należności Spółka odzyskała znaczną część należności, na które w latach poprzednich utworzone zostały odpisy aktualizujące. Tym samym w roku bieżącym rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 253 066,93 zł.

2.15 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: 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 zaan- gażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	6 381 360,30	1 720 708,60	-	-	233 696,39	8 335 765,29
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	177 432,43	177 432,43
Netto w bilansie	6 381 360,30	1 720 708,60	-	-	56 263,96	8 158 332,86

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2022
Podatek dochodowy osób prawnych	-	-	-	-	-
podatek od towarów i usług VAT	-	-	-	-	-
Podatek VAT do przeniesienia	7 376,11	11 466,28	7 376,11	-	11 466,28
podatek VAT nadwyżka	533 479,67	-	-	-	533 479,67
Razem	540 855,78	11 466,28	7 376,11	-	544 945,95

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 potwierdzenie kwoty nadpłaty oraz zaliczenie jej na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Inne należności	69 720,38	17 019,17	69 720,38	17 019,17
rozrachunki z pracownikami	69 720,38	2 705,14	69 720,38	2 705,14
pozostałe rozrachunki	-	14 314,03	-	14 314,03
Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ogółem	69 720,38	17 019,17	69 720,38	17 019,17

2.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.15: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
– według prawa bankowego	818 762,65	364 442,81
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	818 762,65	364 442,81

2.19 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.16: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
ubezpieczenia majątkowe OC, AC	17 606,03	18 887,00	23 131,89	13 361,14
prenumerata i inne	4 251,77	1 131,35	2 034,66	3 348,46
atesty higieniczne, patenty i inne	-	-	-	-
kosztyformy wytłaczarkowej profili WPC	85 856,84	44 438,04	85 856,84	44 438,04
ubezpieczenia majątkowe- Magazyn	1 609,51	2 327,64	1 609,56	2 327,59
ubezpieczenia OC osób zarządzających	-	-	-	-
Razem	109 324,15	66 784,03	112 632,95	63 475,23

2.20 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

2.21 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.17: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba w tym: uprzywilejowanych udziałów/akcji	Udział w kapitale podstawowym %	Wartość w tym: uprzywilejowanych udziałów/akcji	
Krzysztof Moska	4071960	-	42,86%	754 723,40
Leszek Sobik	2210454	-	23,27%	387 890,80
"SOBIK" Zakład Produkcyjny Spółka z.o.o. SK	974546	-	10,26%	194 909,20
Ewa Kobosko	835231	-	8,79%	167 046,20
Adam Łanoszka	500000	-	5,26%	100 000,00
Pozostali akcjonariusze mniejszościowi	907830	-	9,56%	295 434,60
Razem	9500021	0	100,00 %	1 900 004,20

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.900.004,20 zł, i dzieli się na 9.500.021 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 0,20 zł każda.

2.22 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	20 296 622,94
Zwiększenia:	2 037 429,56
– z zysku z lat poprzednich	2 037 429,56
– z agio	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	-
– pokrycie straty	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– zwrot dopłat	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu 31.12.2022	22 334 052,50

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

Nie dotyczy.

2.24 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

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

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	7 025 565,48
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	7 025 565,48
Proponowany podział zysku netto	6 960 590,40
– pokrycie straty z lat ubiegłych	-
– wypłata dywidendy	-
– zwiększenie kapitału zapasowego	6 960 590,40
– 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)	64 975,08

2.26 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.27 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2022
Długoterminowe	-	-	-	-	-
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe	408 557,00	256 928,00	320 117,00	-	345 368,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
– na pozostałe koszty	408 557,00	256 928,00	320 117,00	-	345 368,00
Razem	408 557,00	256 928,00	320 117,00	-	345 368,00

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 kosztówzawartych umów dotyczących obsługi prawnopodatkowej.

2.28 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2.28.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2021	549 285,86	-	549 285,86
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2022	552 402,00	-	552 402,00
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.28.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2021	225 594,00	-	225 594,00
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2022	56 937,10	-	56 937,10
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.29 Zobowiązania długoterminowe

Nie dotyczy.

2.30 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych

Nie dotyczy.

2.31 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: 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 31.12.2022
Do 90 dni	-	-	6 397 262,93	6 397 262,93
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	6 397 262,93	6 397 262,93

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.

2.32 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

2.33 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.

2.34 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

2.35 Zobowiązania warunkowe

NIE DOTYCZY

2.36 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022
Zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług	1 703 151,00
Zobowiązanie z tytułu podatku od osób fizycznych	5 669,86
Zobowiązanie z tytułu podatku od osób prawnych	150 133,00
Zobowiązanie z tytułu składek ZUS	27 150,47
Razem	1 886 104,33

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.

2.37 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Odsetki od leasingów część krótkoterminowa	-	20 718,03
Razem	-	20 718,03

W powyższej tabeli wykazane zostały kwoty części odsetkowej rat leasingowych związanych z zawartymi przez Spółkę umowami leasingu operacyjnego samochodów osobowych. Spółka jest w omawianych umowach stroną finansującą - leasingodawcą. Działalność leasingowa stanowi działalność operacyjną spółki, a umowy na potrzeby bilansu kwalifikowane są jako leasing finansowy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

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

Wyszczególnienie		Za rok 2021				Za rok 2022		
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży usług, w tym usługi finansowe	1 803 811,67	-	-	1 803 811,67	1 886 703,45	-	-	1 886 703,45
przychody ze sprzedaży usług leasingowych- odsetki	248 313,45	-	-	248 313,45	82 144,02	-	-	82 144,02
przychody ze sprzedaży pozostałych usług	38 646,00	-	-	38 646,00	61 786,03	-	-	61 786,03
przychody ze sprzedaży towarów - produkty gotowe	4 973 121,79	270 366,58	22 831,46	5 266 319,83	2 504 816,83	626 566,55	20 737,17	3 152 120,55
przychody ze sprzedaży towarów - surowce	40 681 961,30	2 166 825,28	230 373,18	43 079 159,76	70 821 496,91	2 379 294,87	-	73 200 791,78
pozostałe	2 800,00	-	-	2 800,00	-	-	-	-
Razem	47 748 654,21	2 437 191,86	253 204,64	50 439 050,71	75 356 947,24	3 005 861,42	20 737,17	78 383 545,83

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

2.39 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

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

Sprzedaż produktów i usług Kraj	Za rok 2021		Za rok 2022	
	Wartość	%	Wartość	%
Polska	2 090 771,12	100,00%	2 030 633,50	100,00%
Razem	2 090 771,12	100,00%	2 030 633,50	100,00%

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

2.40 Przychody z długotrwałych usług

NIE DOTYCZY

2.41 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
Rozwiązane rezerwy	59 628,21	-
Aktualizacje i wyceny roczne	17 226,00	234 383,00
Przychody z tytułu odszkodowań i reklamacji	27 929,62	67 859,23
Inne pozostałe przychody operacyjne	1 709,49	20 217,70
Noty obciążeniowe	40 622,29	379,22
Rozwiązane odpisy aktualizujące z roku poprzedniego	253 066,93	1 042,60
Zwroty od komorników	33 421,00	75,18
Nadpłaty z tyt. odsetek od zobowiązań VAT	332,00	85 496,20
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	178 629,18	-
Razem	612 564,72	409 453,13

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.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

2.43 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

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

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
Amortyzacja	81 153,78	69 458,60
Zużycie materiałów i energii	224 377,35	151 221,03
Usługi obce	1 126 161,93	1 012 817,12
Podatki i opłaty	18 234,17	20 039,83
– w tym podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	1 114 116,69	1 229 094,48
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	156 688,36	137 529,85
– w tym emerytalne	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	142 437,54	178 372,27
Koszty rodzajowe razem	2 863 169,82	2 798 533,18
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-

Tabela 2.30: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
	-	-
Odpis wartości zapasów przeterminowanych i niedoborów inwentaryzacyjnych	1 918,81	13 557,36
Odpis aktualizujący należności wątpliwe i przeterminowane	-	413 842,51
Koszty reklamacji i napraw z ubezpieczenia	24 474,44	59 440,34
Pozostałe koszty operacyjne	9 888,29	24 269,01
Opłaty związane z egzekucją należności	4 222,91	5 596,14
Domiar podatku VAT pokontrolny 2015	-	45 338,00
noty obciążając	1 180,00	-
Razem	41 684,45	562 043,36

Tabela 2.31: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
Dywidendy i udziały w zyskach	417 000,00	278 000,00
Odsetki oś środków na rachunku bankowym	519 706,77	1 669,31
Pozostałe odsetki	34 614,27	10 475,06
niezrealizowane odsetki od lokat bankowych	62 987,71	-
Różnice kursowe	-	10 939,79
pozostałe	-	407,60
Razem	1 034 308,75	301 491,76

2.44 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

W omawianym okresie Spółka otrzymała 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 22 lipca 2022r. w wysokości 417 000 zł.

2.45 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
Odsetki zapłacone z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	11 269,74	1 283,76
Odsetki od należności budżetowych	790,00	-
Pozostałe koszty finansowe	-	407,60
Różnice kursowe per saldo	103 067,53	-
Razem	115 127,27	1 691,36

2.46 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Nazwa aktywa lub zobowiązania	Wpływ szacunku na:			
	Aktywa	Pasywa		
	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok bieżący	Rok poprzedni
odpis aktualizujący należności wątpliwe	-	413 842,51	-	-
aktywa rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56 937,10	225 594,00	552 402,00	549 285,86
rezerwy pozostałe	-	-	345 368,00	408 557,00

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.

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

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	8 716 085,52
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	973 873,62
– dywidenda (art. 22, ust. 4)	417 000,00
– rozwiązanie odpisów aktualizujących (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)	253 066,93
– nadpłaty vat (art. 12)	332,00
– nadwyżka rozwiązanych rezerw na zobowiązania z lat poprzednich (art. 12)	59 628,21
– wyceny bilansowe (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)	17 226,00
– odsetki od leasingów operacyjnych (art. 17b, ust. 1)	82 144,02
– korekta przychodów z lat poprzednich (art. 17b)	81 488,75
– Niezrealizowane odsetki od lokat terminowych (art. 12, ust. 4, pkt. 2)	62 987,71
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	481 587,02
– Przychody leasing operacyjny (art. 17b)	481 587,02
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	27 845,25
– Trwale koszty niepodatkowe (art. 16)	19 455,16
– Trwale koszty niepodatkowe (art. 16)	7 600,09
– odsetki budżetowe NKUP (art. 16, ust. 1, pkt. 21)	790,00
F. Koszty nieuwznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	256 928,00
– Prognoza premii rocznej- rezerwa 2022 (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	256 928,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	518 163,32
– Amortyzacja podatkowa samochodów oddanych w leasing podatkowo leasing operacyjny (art. 16, ust. 5b)	257 674,53
– Rozwiązanie rezerwy na premię Zarząd (art. 23, ust. 1, pkt. 55)	206 371,71
– Rozwiązanie rezerwy na premię Dyrektor (art. 16)	54 117,08
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	7 990 408,85
Stawka podatkowa	19,00%
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	1 518 178,00
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	171 773,04
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 116,14
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 168 656,90
– w tym kapitały	-
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku	- 569,00
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	1 690 520,04

2.49 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.35: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2022			Za rok 2021		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	4	3	7	6	3	9
Pracownicy fizyczni	-	-	0	-	-	0
Razem	4	3	7	6	3	9
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

Tabela 2.36: Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia obciążające koszty		Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek		Wypłaty z zysku	
	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022
Zarząd	365 133,26	326 371,71	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	11 300,00	51 100,00	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	376 433,26	377 471,71	-	-	-	-

2.51 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.

2.52 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.

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

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

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

Nie dotyczy.

2.55 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. Żelazna 2 - Spółka posiada 19,85 % zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny na 31.12.2022 r. wynosił: 3 405 643,93 zł. W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 jednostka wykazała stratę netto w wysokości 175 882,82 zł.

- Jednostka stowarzyszona Prestige Aparts sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2. Prymus S.A. posiada 20% zaangażowania w kapitale jednostki, której kapitał własny nadzień 31.12.2022 r. wynosi 7 661 771,45 zł. W przekazanych danych finansowych jednostka w roku 2022 wykazała zysk w wysokości 2 984 338,73 zł netto.

2.56 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

2. Spółka Prestige Aparts sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2, Prymus S.A. posiada 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.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.59 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.

Tabela 2.37: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	14 000,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	14 000,00

Spółka zawarła umowę na wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok 2022 z firmą Kancelaria Porad Finansowo Księgowych dr Piotr Rojek z siedzibą w Katowicach. Umowa zawarta została na okres 2 lat obrotowych- 2021-2022, w cenie 14 000 zł netto za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2022.

2.60 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 nieujawniona błędów popełnionych w latach poprzednich.

2.61 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.

2.62 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

1.

W dniu 15 lutego 2023 roku Spółka zawarła Aneks do Umowy limitu kredytu wielocelowego("Umowa") z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie("PKO BP S.A."). Na mocy tego aneksu, na wniosek Spółki, PKO BP wydłużył okres obowiązywania umowy kredytu wielocelowego do dnia 04 marca 2024 r. Umowa kredytu wielocelowego z PKO BP została zawarta w dniu 23 maja 2016 r., a następnie aneksowana w dniach 16 marca 2018 r., 5 marca 2020 r. oraz 1 marca 2022 r. W ramach limitu, Spółka ma możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym w walucie PLN, EUR, USD oraz kredytu obrotowego odnawialnego w PLN, EUR, USD do kwoty 5 mln zł, a także gwarancji bankowych wystawionych na zabezpieczenie zobowiązań Spółki wobec beneficjentów gwarancji wynikających z czynności cywilnoprawnych udzielanych w PLN, EUR, USD do kwoty 2 mln zł i możliwości otwierania w PLN, EUR, USD akredytyw dokumentowych do kwoty 2 mln zł. Kredyt został udzielony na zasadach rynkowych. Oprocentowanie kredytu jest ustalane w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej

równej wysokości stawki referencyjnej (WIBOR 1M, EURIBOR 1M, LIBOR 1M odpowiednio dla zobowiązań w walutach PLN, EUR, USD) powiększonej o marżę PKO BP. Spłata kredytu będzie następować w walucie, w której został on zaciągnięty. Do dnia wykonania wszelkich zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, Spółka zobowiązuje się m.in. do utrzymania wskaźników:

- udziału kapitału własnego w sumie bilansowej na poziomie nie niższym niż 50% na dzień kończący każdy kwartał;
- utrzymywania wskaźnika liczonego jako iloraz długu bilansowego (suma wykazanych w bilansie zobowiązań o charakterze finansowym, w tym w szczególności: kredytów, pożyczek, leasingu, faktoringu z regresem, instrumentów dłużnych na dzień, na który wskaźnik jest obliczany) pomniejszonego o środki pieniężne w kasie i na rachunkach oraz EBITDA, na poziomie nie wyższym niż 3,5, na dzień kończący każdy kwartał.

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

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

2.

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

3.

Spółka na bieżąco śledzi wydarzenia związane z wojną na Ukrainie. Tocząca się od ponad roku wojna rosyjsko – ukraińska ma istotny wpływ zarówno na gospodarkę polską i globalną.

Zidentyfikowanymi przez Zarząd skutkami wojny na Ukrainie są mające wpływ na Spółkę:

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

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

2.63 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.

2.64 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)

NIE DOTYCZY

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

Na dzień bilansowy Spółka posiada dwie jednostki stowarzyszone -zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust.1 pkt 41 ustawy o rachunkowości- jest to spółka MP Project Invest sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2 oraz spółka Prestige Apartments sp. z o. o z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2. Na dzień 31.12.2022 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 Apartments 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 2022, które prezentowały się w następujący sposób

- kapitał własny w wysokości 3 405 643,93 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 700 000,00 zł,
- kapitał zapasowy w wysokości 2 881 526,75 zł.
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego /strata/- 175 882,82 zł

Na dzień bilansowy spółka Prestige Apartments sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2022, które prezentowały się w następujący sposób

- kapitał własny w wysokości 7 661 771,45 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 5 000 000,00 zł,
- wynik finansowy netto roku obrachunkowego /zysk/ 2 984 338,73 zł,

Prezentowany okres był trzecim pełnym rokiem obrotowym spółki Prestige Apartments sp. z o.o.

2.66 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.

2.67 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów

NIE DOTYCZY

2.68 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.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

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

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Subwencja finansowa PFR	3 500 000,00	3 500 000,00

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

2.70 Prawa do emisji gazów cieplarnianych

Nie dotyczy.

2.71 Informacja o działalności zaniechanej

Nie dotyczy.

2.72 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. 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.

2.73 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.

2.74 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.

2.75 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Nie dotyczy.

2.76 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 30.12.2022 r. Tabela nr 252/A/NBP/2022

- kurs waluty EUR: 4,6899
- kurs waluty USD: 4,4018

2.77 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

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

- odsetki i opłaty od udzielonych pożyczek i leasingów -1 045 750,15 zł
- zarachowane i otrzymane dywidendy - 417 000,00 zł,
- część odsetkowa rat leasingowych -82 144,02 zł,
- odsetki od lokat terminowych - 519 706,77 zł,
- odsetki karne od pożyczek - 2 342,02 zł
- naliczone odsetki od lokaty terminowej 62 987,71 zł
- odsetki zapłacone od kredytu w rachunku bieżącym 12 017,74

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

- wycenę bilansową nieruchomości inwestycyjnych 17 226,00 zł,
- zysk ze sprzedaży środka trwałego - 178 629,18 zł,

Pozycja A.II.5 Zmiana stanu rezerw obejmuje:

- bilansową zmianę stanu rezerw na zobowiązania - 60 072,86 zł,

Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów obejmuje:

- bilansową zmianę stanu zapasów 823 025,78 zł,

Pozycja A.II.7 Zmiana stanu należności obejmuje:

- zmianę stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu - 4 056 402,97 zł,

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

- zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu 3 686 827,30 zł

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

- zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu 258 943,80 zł,
- zmianę stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu - 82 084,11 zł,

Pozycja A.II.10 Inne korekty obejmuje:

- pozostałe korekty - 15 253,68 zł.

2.78 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.

2.79 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

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

2.80 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli [2.39](#).

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

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Odpisy kosztów formy do wytłaczania profili kompozytowych	146 880,56	44 438,04	102 442,52

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

Nie dotyczy.

2.83 Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Nie dotyczy.

2.84 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 finansowymi i niefinansowymi:

- 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 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, 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 rocz-

nych. 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 Prymus S.A., jak i zyski mogą znacząco obniżyć się w przypadku utraty jednego lub większej liczby dostawców.

*** Ryzyko negatywnego wpływu na Spółkę sytuacji geopolitycznej**

Spółka narażona jest na konsekwencje trwającej od ponad roku wojny w Ukrainie, związanych z nią niespokojną sytuacją na rynkach zarówno ekonomicznych jak i surowcowych. Zidentyfikowane przez Spółkę skutki wojny to spadek przychodów, przerwanie łańcucha dostaw i ograniczenie możliwości pozyskania dostaw alternatywnych, wzrost kosztów związanych z dostawą towarów. Spółka dostrzega także ryzyko w możliwym zaostrzeniu polityki fiskalnej, będącym konsekwencją wzrostu wydatków budżetowych dokonywanych w reakcji na następstwa kryzysu energetycznego. Informacje na temat pozostałych rozpoznawanych w Spółce ryzyk zawiera Sprawozdanie z działalności Spółki.

Beata Bernaś

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Tychy, 22 maja 2023 r.

Adam Łanoszka

.....
Data i podpis

Spis tabel

2.1	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	18
2.2	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący	18
2.3	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	18
2.4	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący	19
2.5	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący	19
2.6	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	20
2.7	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	20
2.8	Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	21
2.9	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	21
2.10	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	22
2.11	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	22
2.12	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	23
2.13	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23
2.14	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	23
2.15	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	24
2.16	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24
2.17	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	24
2.18	Kapitał zapasowy	25
2.19	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	25
2.20	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	26
2.21	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.22	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.23	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	27
2.24	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	28
2.25	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	28
2.26	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto	28
2.27	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	29
2.28	Pozostałe przychody operacyjne	29
2.29	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	30
2.30	Pozostałe koszty operacyjne	30
2.31	Przychody finansowe	30
2.32	Koszty finansowe	31
2.33	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie	31
2.34	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	32
2.35	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	33
2.36	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	33
2.37	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	35
2.38	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	38
2.39	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	40

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
1 Wprowadzenie do sprawozdania	3
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	3
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	3
1.2 Czas trwania działalności jednostki	3
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	3
1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	3
1.5 Założenie kontynuacji działalności	4
1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	4
1.7 Zasady (polityka) rachunkowości	4
1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	4
1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne	4
1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	4
1.7.1.3 Udziały w innych jednostkach	4
1.7.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych	4
1.7.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	5
1.7.1.6 Należności długoterminowe	5
1.7.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	5
1.7.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6
1.7.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	6
1.7.1.10 Zapasy towarów	6
1.7.1.11 Należności krótkoterminowe	6
1.7.1.12 Środki pieniężne	6
1.7.1.13 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	7
1.7.1.14 Udziały (akcje) własne	7
1.7.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7
1.7.1.16 Kapitał własny	7
1.7.1.17 Rezerwy	7
1.7.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7
1.7.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	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

Bilans. Aktywa	13
Bilans. Pasywa	14
Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)	15
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	16
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	17
2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)	18
2.1 Wartości niematerialne i prawne	18
2.2 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 w budowie – koszt wytworzenia	19
2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie	19
2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych	19
2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane	19
2.9 Odpisy aktualizujące należności	19
2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	20
2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	20
2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	21
2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	21
2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	21
2.13.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	22
2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	22
2.15 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	22
2.16 Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23
2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	23
2.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	23
2.19 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24
2.20 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	24
2.21 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	24
2.22 Kapitał zapasowy	24
2.23 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	25
2.24 Kapitał rezerwowy	25
2.25 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	25
2.26 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	26
2.27 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	26
2.28 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.28.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.28.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26
2.29 Zobowiązania długoterminowe	26
2.30 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych	27
2.31 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	27
2.32 Zobowiązania wekslowe – bilansowe	27
2.33 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	27
2.34 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	27
2.35 Zobowiązania warunkowe	27
2.36 Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	27
2.37 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	28
2.38 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto	28
2.39 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	29

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

Spis tabel

43