

# Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1  
do ustawy o rachunkowości

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

Tychy, 28 kwietnia 2025 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 2024 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2024 – 31 grudnia 2024;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2024 – 31 grudnia 2024;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2024 – 31 grudnia 2024;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Prezes Adam Łanoszka

.....  
*Data i podpis*



# Wprowadzenie do sprawozdania

## 1.1 Dane identyfikujące jednostkę

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

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

## 1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

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

## 1.3 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

## 1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2024 r. – 31 grudnia 2024 r.

## 1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

## 1.6 Założenie kontynuacji działalności

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

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

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

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

## **1.8 Zasady (polityka) rachunkowości**

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

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

#### **1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie. Są one 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.

#### **1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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

#### **1.8.1.3 Udziały w innych jednostkach**

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

#### **1.8.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych**

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

#### **1.8.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

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

#### 1.8.1.6 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe to zaliczane do aktywów trwałych należności, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ciągu roku obrotowego Spółka wycenia należności długoterminowe następująco:

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

Na dzień bilansowy Spółka wycenia należności długoterminowe następująco:

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

#### 1.8.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

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

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

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

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

#### 1.8.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

##### **1.8.1.10 Zapasy towarów**

Wycena następuje według cen zakupu, nabycia z uwzględnieniem przypadających odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku. Odpisów aktualizujących dokonuje się po szczegółowej analizie posiadanych zapasów przeprowadzanej przez Zarząd Spółki oraz na każdorazowe zarządzenie w powyższym temacie.

##### **1.8.1.11 Należności krótkoterminowe**

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

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

##### **1.8.1.12 Środki pieniężne**

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

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

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

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

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

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

Nie dotyczy.

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

Wycena następuje według zasad wskazanych w artykule 28 o rachunkowości.

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

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysoko-

ści prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do czynnych rozliczeń między okresowych kosztów spółka zalicza ubezpieczenia komunikacyjne pojazdów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeratę, oraz opłaty licencyjne i patentowe.

#### **1.8.1.16 Kapitał własny**

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

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

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

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

#### **1.8.1.17 Rezerwy**

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

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

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

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

Zobowiązania z tytułu tego kredytu wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem kursu walut w oparciu tabelę kursów średnich NBP na dzień 31 grudnia 2024 r.

#### **1.8.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe**

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

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

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

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

#### **1.8.1.20 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;

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

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

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

- 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;
- 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, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
- ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11. ustawy o rachunkowości.

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

#### **1.8.1.21 Ujęcie w księgach aktywów finansowych**

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

#### **1.8.1.22 Instrumenty finansowe**

##### **Klasyfikacja instrumentów finansowych**

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

##### **Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych**

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

transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

#### Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

#### Pożyczki udzielone i należności własne

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

#### Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

#### Przekwalifikowania aktywów finansowych.

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

### 1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego

#### 1.8.2.1 Przychody i zyski

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

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

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

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

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

#### 1.8.2.2 Koszty i straty

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

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

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

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

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

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

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

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

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie kalkulacyjnym.

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

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

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

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

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada rezerw na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **1.8.4 Pozostałe**

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994. o rachunkowości - tekst jednolity (Dz.U.2023 r. poz. 120, i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

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

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

Progi istotności przyjęte przez jednostkę:

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

### **1.8.4.3 Trwała utrata wartości**

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

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

### **1.9.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności.**

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuowała działalność w przyszłości. Słuszność tego założenia potwierdza analiza ryzyka wpływającego na działalność Spółki, przeprowadzona na podstawie informacji dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Zarząd Spółki ma świadomość zagrożeń jakie niesie sytuacja związana

z trwającymi działaniami wojennymi na terenie Ukrainy, kryzysem energetycznym oraz coraz bardziej restrykcyjnymi wymaganiami z zakresu szeroko pojętej ochrony środowiska, dlatego z uwagą śledzi rozwój sytuacji, na bieżąco monitoruje rynku surowcowe oraz śledzi informacje finansowe, aby na czas podejmować skuteczne działania.

Beata Bernaś

*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

Prezes Adam Łanoszka

.....  
*Data i podpis*

## Bilans. Aktywa

|                                                                                                                 | 31.12.2024    | 31.12.2023    | Noty       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                                                         | 4 650 238,19  | 3 732 917,66  |            |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                                                       | -             | -             |            |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                               | 120 256,31    | 48 340,18     |            |
| 1. Środki trwałe                                                                                                | 120 256,31    | 48 340,18     |            |
| 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                                                                                            | 120 256,31    | 48 340,18     | 2.2        |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                                                           | -             | -             |            |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                                                            | 4 328 067,50  | 3 489 533,00  | 2.10       |
| 1. Nieruchomości                                                                                                | 3 243 370,00  | 3 150 533,00  | 2.10, 2.11 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                                              | -             | -             |            |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                                              | 1 084 697,50  | 339 000,00    | 2.10       |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                    | -             | -             |            |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                              | 339 000,00    | 339 000,00    | 2.13       |
| – udziały lub akcje                                                                                             | 339 000,00    | 339 000,00    |            |
| c) w pozostałych jednostkach                                                                                    | 745 697,50    | -             | 2.13       |
| – udzielone pożyczki                                                                                            | 745 697,50    | -             |            |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                             | 201 914,38    | 195 044,48    |            |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                              | 188 348,00    | 137 040,00    | 2.29       |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                              | 13 566,38     | 58 004,48     |            |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                                                       | 39 655 975,99 | 40 389 779,32 |            |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                                | 4 644 297,00  | 4 533 646,39  |            |
| 1. Materiały                                                                                                    | -             | -             |            |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                                | -             | -             |            |
| 3. Produkty gotowe                                                                                              | -             | -             |            |
| 4. Towary                                                                                                       | 4 169 070,30  | 4 058 419,69  |            |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi                                                                                 | 475 226,70    | 475 226,70    |            |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                                           | 3 302 661,84  | 3 623 136,47  |            |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                                          | -             | -             |            |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | -             | -             |            |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 3 302 661,84  | 3 623 136,47  |            |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 3 279 762,81  | 3 603 741,88  | 2.15       |
| – do 12 miesięcy                                                                                                | 3 279 762,81  | 3 603 741,88  |            |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 19 490,29     | 19 394,59     | 2.17       |
| c) inne                                                                                                         | 3 408,74      | -             | 2.18       |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                                          | 31 651 824,24 | 32 173 328,49 |            |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                             | 31 651 824,24 | 32 173 328,49 |            |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                    | -             | -             |            |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                                    | 11 477 180,63 | 9 500 140,00  |            |
| – udzielone pożyczki                                                                                            | 11 477 180,63 | 9 500 140,00  |            |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                                     | 20 174 643,61 | 22 673 188,49 |            |
| – środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                                      | 4 748 081,91  | 1 781 246,92  |            |
| – inne środki pieniężne                                                                                         | 15 426 561,70 | 20 891 941,57 |            |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                           | 57 192,91     | 59 667,97     | 2.20       |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                        | 0,00          | 0,00          |            |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                                                                                | 8 250 168,00  | 4 000 168,00  |            |
| <b>Aktywa razem</b>                                                                                             | 52 556 382,18 | 48 122 864,98 |            |

Beata Bernas  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

Prezes Adam Łanoszka  
.....  
Data i podpis



## Bilans. Pasywa

|                                                                                                        | 31.12.2024    | 31.12.2023    | Noty |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------|
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                                                                     | 45 573 114,04 | 38 287 301,98 |      |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                                 | 1 900 004,20  | 1 900 004,20  | 2.22 |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                                          | 27 937 297,78 | 25 259 617,98 | 2.23 |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                            | -             | -             |      |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                                             | 8 450 000,00  | 4 100 000,00  | 2.25 |
| – na udziały (akcje) własne                                                                            | 8 450 000,00  | 4 100 000,00  |      |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                                | -             | -             |      |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>                                                                         | 7 285 812,06  | 7 027 679,80  | 2.26 |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                                       | 6 983 268,14  | 9 835 563,00  |      |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                                      | 868 055,00    | 805 477,00    |      |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                    | 516 087,00    | 500 193,00    | 2.29 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                         | -             | -             |      |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                                   | 351 968,00    | 305 284,00    | 2.28 |
| – krótkoterminowe                                                                                      | 351 968,00    | 305 284,00    |      |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                                                 | -             | -             |      |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                               | 5 780 804,18  | 9 030 086,00  |      |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                            | -             | -             |      |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | -             | -             |      |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                            | 5 780 804,18  | 9 030 086,00  |      |
| a) kredyty i pożyczki                                                                                  | -             | 3 500 000,00  |      |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | -             | -             |      |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                                         | -             | -             |      |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | 5 173 283,66  | 5 029 744,79  | 2.32 |
| – do 12 miesięcy                                                                                       | 5 173 283,66  | 5 029 744,79  |      |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                                              | -             | -             |      |
| f) zobowiązania wekslowe                                                                               | -             | -             |      |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 602 989,29    | 494 106,86    | 2.37 |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                                                | -             | -             |      |
| i) inne                                                                                                | 4 531,23      | 6 234,35      |      |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                  | 334 408,96    | -             |      |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                                                | -             | -             |      |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     | 334 408,96    | -             | 2.38 |
| – krótkoterminowe                                                                                      | 334 408,96    | -             |      |
| <b>Pasywa razem</b>                                                                                    | 52 556 382,18 | 48 122 864,98 |      |

Beata Bernaś  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

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



## Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

|                                                                         | 01.01.2024<br>do 31.12.2024 | 01.01.2023<br>do 31.12.2023 | Noty       |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów</b>              | 45 367 170,06               | 48 388 857,62               | 2.39, 2.40 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                               | 2 796 641,87                | 2 613 852,29                |            |
| II. Przychody netto ze sprzedaży towarów                                | 42 570 528,19               | 45 775 005,33               |            |
| <b>B. Koszty sprzedanych produktów i towarów</b>                        | 34 833 968,80               | 37 662 393,41               |            |
| I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów                              | 10 936,19                   | 8 011,72                    |            |
| II. Wartość sprzedanych towarów                                         | 34 823 032,61               | 37 654 381,69               |            |
| <b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>                       | 10 533 201,26               | 10 726 464,21               |            |
| <b>D. Koszty sprzedaży</b>                                              | 1 320 703,37                | 1 363 151,78                |            |
| <b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>                                       | 1 163 008,12                | 1 163 226,60                |            |
| <b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>                            | 8 049 489,77                | 8 200 085,83                |            |
| <b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | 197 455,14                  | 261 722,06                  | 2.43       |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych               | 40 650,40                   | 144 307,41                  |            |
| II. Dotacje                                                             | -                           | -                           |            |
| <b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>                | 92 837,00                   | 55 426,00                   |            |
| <b>IV. Inne przychody operacyjne</b>                                    | 63 967,74                   | 61 988,65                   |            |
| <b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | 93 226,80                   | 381 453,12                  | 2.45       |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych             | -                           | -                           |            |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                        | 41 238,97                   | 362 667,18                  |            |
| III. Inne koszty operacyjne                                             | 51 987,83                   | 18 785,94                   |            |
| <b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>              | 8 153 718,11                | 8 080 354,77                |            |
| <b>J. Przychody finansowe</b>                                           | 1 001 976,39                | 901 800,89                  | 2.46       |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                | 200 000,00                  | 300 000,00                  |            |
| a) od jednostek powiązanych, w tym:                                     | -                           | -                           |            |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:                                     | 200 000,00                  | 300 000,00                  |            |
| – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                  | 200 000,00                  | 300 000,00                  |            |
| II. Odsetki, w tym:                                                     | 801 976,39                  | 601 800,89                  |            |
| <b>K. Koszty finansowe</b>                                              | 161 797,44                  | 513 337,76                  | 2.47       |
| I. Odsetki, w tym:                                                      | 31,70                       | 2 656,22                    |            |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                | -                           | -                           |            |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                          | -                           | -                           |            |
| IV. Inne                                                                | 161 765,74                  | 510 681,54                  |            |
| <b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>                                  | 8 993 897,06                | 8 468 817,90                |            |
| <b>M. Podatek dochodowy</b>                                             | 1 708 085,00                | 1 441 138,10                | 2.50       |
| <b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | 0,00                        | 0,00                        |            |
| <b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>                                   | 7 285 812,06                | 7 027 679,80                |            |

Beata Bernas  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

Prezes Adam Łanoszka  
.....  
Data i podpis



## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

|                                                                                 | 01.01.2024<br>do 31.12.2024 | 01.01.2023<br>do 31.12.2023 | Noty |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              |                             |                             |      |
| I. Zysk (strata) netto                                                          | 7 285 812,06                | 7 027 679,80                |      |
| II. Korekty razem                                                               | -2 392 094,62               | - 559 842,02                |      |
| 1. Amortyzacja                                                                  | 39 091,20                   | 63 553,68                   |      |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                     | 391 485,97                  | 302 500,19                  |      |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                      | -3 653 113,11               | -3 269 462,17               |      |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | -92 837,00                  | - 144 307,41                |      |
| 5. Zmiana stanu rezerw                                                          | 62 578,00                   | -92 293,00                  |      |
| 6. Zmiana stanu zapasów                                                         | - 110 650,61                | - 289 414,95                |      |
| 7. Zmiana stanu należności                                                      | 320 474,63                  | 5 097 161,51                |      |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów   | 250 718,18                  | -2 753 281,26               |      |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                      | 330 014,12                  | -52 575,63                  |      |
| 10. Inne korekty                                                                | 70 144,00                   | 578 277,02                  |      |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)                | 4 893 717,44                | 6 467 837,78                |      |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>            |                             |                             |      |
| I. Wpływy                                                                       | 19 543 017,98               | 15 948 491,94               |      |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 40 650,40                   | 174 796,74                  |      |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne       | -                           | -                           |      |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:                                                | 19 502 367,58               | 15 550 563,62               |      |
| a) w jednostkach powiązanych                                                    | -                           | -                           |      |
| b) w pozostałych jednostkach                                                    | 19 502 367,58               | 15 550 563,62               |      |
| - zbycie aktywów finansowych                                                    | -                           | 800 000,00                  |      |
| - dywidendy i udziały w zyskach                                                 | 200 000,00                  | 300 000,00                  |      |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                  | 16 022 463,76               | 11 633 827,02               |      |
| - odsetki                                                                       | 3 279 903,82                | 2 816 736,60                |      |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne                                                     | -                           | 223 131,58                  |      |
| II. Wydatki                                                                     | 19 199 339,33               | 9 173 962,54                |      |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 111 002,33                  | 4 844,24                    |      |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne              | -                           | -                           |      |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:                                                  | 19 088 337,00               | 9 169 118,30                |      |
| a) w jednostkach powiązanych                                                    | -                           | -                           |      |
| b) w pozostałych jednostkach                                                    | 19 088 337,00               | 9 169 118,30                |      |
| - udzielone pożyczki długoterminowe                                             | 19 088 337,00               | 9 169 118,30                |      |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)              | 343 678,65                  | 6 774 529,40                |      |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>               |                             |                             |      |
| I. Wpływy                                                                       | -                           | -                           |      |
| II. Wydatki                                                                     | 7 750 031,70                | 4 416 861,41                |      |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                            | 4 250 000,00                | 4 000 168,00                |      |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                                | -                           | -                           |      |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku      | -                           | -                           |      |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek                                                   | 3 500 000,00                | 414 037,19                  |      |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                        | -                           | -                           |      |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                       | -                           | -                           |      |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                      | -                           | -                           |      |
| 8. Odsetki                                                                      | 31,70                       | 2 656,22                    |      |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)                 | -7 750 031,70               | -4 416 861,41               |      |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)                          | -2 512 635,61               | 8 825 505,77                |      |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:                           | -2 498 544,88               | 8 770 683,47                |      |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                    | -14 090,73                  | 55 080,19                   |      |
| F. Środki pieniężne na początek okresu                                          | 22 673 188,49               | 13 902 762,91               | 2.80 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:                              | 20 160 552,88               | 22 728 268,68               | 2.80 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                        | 128 836,84                  | 79 161,91                   |      |

Beata Bernaś  
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

Prezes Adam Łanoszka

Data i podpis



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

|                                                                                                                         | 01.01.2024<br>do 31.12.2024 | 01.01.2023<br>do 31.12.2023 | Noty |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                                                              | 38 287 301,98               | 31 259 622,18               |      |
| <b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>                                              | 38 287 301,98               | 31 259 622,18               |      |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                                                               | 1 900 004,20                | 1 900 004,20                |      |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                                                            | -                           | -                           |      |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu                                                                      | 1 900 004,20                | 1 900 004,20                |      |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                                                                 | 25 259 617,98               | 22 334 052,50               |      |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego                                                                              | 2 677 679,80                | 2 925 565,48                |      |
| a) zwiększenie (z tytułu)                                                                                               | 7 027 679,80                | 2 925 565,48                |      |
| – podziału zysku (ustawowo)                                                                                             | 7 027 679,80                | 2 925 565,48                |      |
| b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                                              | 4 350 000,00                | -                           |      |
| – KAPITAŁ REZERWOWY NA SKUP AKCJI WŁASNYCH                                                                              | 4 350 000,00                | -                           |      |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu                                                               | 27 937 297,78               | 25 259 617,98               |      |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | -                           | -                           |      |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny                                                                   | -                           | -                           |      |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu                                                           | -                           | -                           |      |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>                                                    | 4 100 000,00                | -                           |      |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych                                                                | 4 350 000,00                | 4 100 000,00                |      |
| a) zwiększenie (z tytułu)                                                                                               | 4 350 000,00                | 4 100 000,00                |      |
| – na akcje własne                                                                                                       | 4 350 000,00                | 4 100 000,00                |      |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu                                                           | 8 450 000,00                | 4 100 000,00                |      |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                                              | 7 027 679,80                | 7 025 565,48                |      |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu                                                                            | 7 027 679,80                | 7 025 565,48                |      |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                                              | 7 027 679,80                | 7 025 565,48                |      |
| a) zwiększenie (z tytułu)                                                                                               | -                           | -                           |      |
| b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                                              | 7 027 679,80                | 7 025 565,48                |      |
| – przeznaczenie na podwyższenie kapitału zapasowego lub rezerwowego                                                     | 2 677 679,80                | 2 925 565,48                |      |
| – skup akcji własnych w celu umorzenia                                                                                  | 4 350 000,00                | 4 100 000,00                |      |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                                                                              | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu                                                                          | -                           | -                           |      |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                                            | -                           | -                           |      |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                                                            | -                           | -                           |      |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                                                     | 0,00                        | 0,00                        |      |
| <b>6. Wynik netto</b>                                                                                                   | 7 285 812,06                | 7 027 679,80                |      |
| a) zysk netto                                                                                                           | 7 285 812,06                | 7 027 679,80                |      |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>                                                               | 45 573 114,04               | 38 287 301,98               |      |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>                   | 45 573 114,04               | 38 287 301,98               |      |

Beata Bernas

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

Prezes Adam Łanoszka

.....  
Data i podpis



# Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

## 2.1 Wartości niematerialne i prawne

### 2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie dotyczy.

### 2.1.2 Wartość firmy

Nie dotyczy.

### 2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

|                                       | poprzedni rok obrotowy |             |              | bieżący rok obrotowy  |             |              |                       |
|---------------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|                                       | Stan na<br>31.12.2022  | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2023 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2024 |
| Wartość nabycia / kosztów wytworzenia | 24 209,55              | -           | -            | 24 209,55             | -           | -            | 24 209,55             |
| Umorzenie / amortyzacja               | 24 209,55              | -           | -            | 24 209,55             | -           | -            | 24 209,55             |
| Odpisy aktualizujące                  | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| Wartość netto                         | 0,00                   | -           | -            | 0,00                  | -           | -            | 0,00                  |

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

### 2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

## 2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

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

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

### 2.2.2 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.2 i 2.3

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

## 2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Nie dotyczy.

Tabela 2.2: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia

|                                | poprzedni rok obrotowy |              | bieżący rok obrotowy |              |
|--------------------------------|------------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                | Zwiększenia            | Zmniejszenia | Zwiększenia          | Zmniejszenia |
| Nabycie/zbycie                 | -                      | 76 324,84    | 111 002,33           | 126 802,70   |
| Aktualizacja wartości          | -                      | -            | -                    | -            |
| Przemieszczenie wewnętrzne     | -                      | -            | -                    | -            |
| Przyjęte w leasing (dzierżawę) | -                      | -            | -                    | -            |
| Inne                           | -                      | -            | -                    | -            |
| Razem                          | -                      | 76 324,84    | 111 002,33           | 126 802,70   |

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości środków transportu

|                                          | poprzedni rok obrotowy |             |              | bieżący rok obrotowy  |             |              |                       |
|------------------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|                                          | Stan na<br>31.12.2022  | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2023 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2024 |
| Wartość nabycia /<br>kosztów wytworzenia | 437 601,99             | -           | 76 324,84    | 361 277,15            | 111 002,33  | 126 802,70   | 345 476,78            |
| Umorzenie / amortyzacja                  | 300 063,04             | 58 709,44   | 45 835,51    | 312 936,97            | 39 086,20   | 126 802,70   | 225 220,47            |
| Odpisy aktualizujące                     | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| Wartość netto                            | 137 538,95             | -58 709,44  | 30 489,33    | 48 340,18             | 71 916,13   | 0,00         | 120 256,31            |

## 2.4 Środki trwałe w budowie

Nie występują.

## 2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

W Spółce nie występują środki trwałe w budowie.

## 2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie występują.

## 2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych

Nie dotyczy.

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

Spółka nie posiada nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu.

### 2.8.0.1

## 2.9 Posiadane papiery wartościowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.4.

Tabela 2.4: Posiadane papiery wartościowe

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

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

## 2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.5.

Tabela 2.5: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

| Wyszczególnienie                    | Nieruchomości | Wartości niematerialne i prawne | Długoterminowe aktywa finansowe | Inne inwestycje długoterminowe | Razem inwestycje długoterminowe |
|-------------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Stan na początek roku               | 3 150 533,00  | -                               | 339 000,00                      | -                              | 3 489 533,00                    |
| Zwiększenia, w tym:                 | 92 837,00     | -                               | 745 697,50                      | -                              | 838 534,50                      |
| – nabycie                           | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – korekty aktualizujące wartość     | 92 837,00     | -                               | -                               | -                              | 92 837,00                       |
| – przemieszczenia wewnętrzne        | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – inne                              | -             | -                               | 745 697,50                      | -                              | 745 697,50                      |
| Zmniejszenia, w tym:                | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – likwidacja                        | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – sprzedaż                          | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – aktualizacja wartości             | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – przemieszczenia wewnętrzne        | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| – inne                              | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| Odpisy aktualizujące roku bieżącego | -             | -                               | -                               | -                              | -                               |
| Stan na 31.12.2024                  | 3 243 370,00  | -                               | 1 084 697,50                    | -                              | 4 328 067,50                    |

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.

W roku bieżącym Spółka udzielała także pożyczek finansowych, których spłata dokonywana będzie w kilku transzach zgodnie z zawartą umową i zaakceptowanym przez strony harmonogramem spłat. Kwota kapitału przypadająca do spłaty w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego to suma 745 697,50 zł.

## 2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.6.

Tabela 2.6: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

|                                     | Wartość brutto | Umorzenie | Wartość netto |
|-------------------------------------|----------------|-----------|---------------|
| Stan na 31.12.2023                  | 3 150 533,00   | -         | 3 150 533,00  |
| Odpisy aktualizujące                |                |           | -             |
| Stan na 31.12.2023 po odpisach      |                |           | 3 150 533,00  |
| Zwiększenia, w tym:                 | 92 837,00      | -         | 92 837,00     |
| – nabycie                           | -              | -         | -             |
| – korekty aktualizujące wartość     | 92 837,00      | -         | 92 837,00     |
| – przemieszczenie wewnętrzne        | -              | -         | -             |
| – inne                              | -              | -         | -             |
| Zmniejszenia, w tym:                | -              | -         | -             |
| – likwidacja                        | -              | -         | -             |
| – sprzedaż                          | -              | -         | -             |
| – aktualizacja wartości             | -              | -         | -             |
| – przemieszczenia wewnętrzne        | -              | -         | -             |
| – inne                              | -              | -         | -             |
| Odpisy aktualizujące roku bieżącego |                |           | -             |
| Stan na koniec roku                 | 3 243 370,00   | -         | 3 243 370,00  |

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 2.7.

Tabela 2.7: Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

| Opis                                                      | Stan na<br>31.12.2023 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2024 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Wycena bilansowa na podstawie operatów szacunkowych ..... | 3 150 533,00          | 92 837,00   | -            | 3 243 370,00          |

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

## 2.13 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 2.8.

Tabela 2.8: 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           | 339 000,00        | -                        | -                  | -                                    | 339 000,00 |
| Zwiększenia, w tym:             | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – nabycie                       | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – korekty aktualizujące wartość | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – przemieszczenia wewnętrzne    | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – inne                          | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| Zmniejszenia, w tym:            | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – likwidacja                    | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – sprzedaż                      | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – aktualizacja wartości         | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – przemieszczenia wewnętrzne    | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – inne                          | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| Stan na koniec roku             | 339 000,00        | -                        | -                  | -                                    | 339 000,00 |

W omawianym okresie Spółka nie odnotowała zmian w aktywach zakwalifikowanych do długoterminowych aktywów finansowych, którymi są udziały w jednostkach stowarzyszonych Prestige Apartments Sp. zo.o. oraz Mp Project Inwest Sp. zo.o.

### 2.13.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.9: 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           | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| Zwiększenia, w tym:             | -                 | -                        | 745 697,50         | -                                    | 745 697,50 |
| – nabycie                       | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – korekty aktualizujące wartość | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – przemieszczenia wewnętrzne    | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – inne                          | -                 | -                        | 745 697,50         | -                                    | 745 697,50 |
| Zmniejszenia, w tym:            | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – likwidacja                    | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – sprzedaż                      | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – aktualizacja wartości         | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – przemieszczenia wewnętrzne    | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| – inne                          | -                 | -                        | -                  | -                                    | -          |
| Stan na koniec roku             | -                 | -                        | 745 697,50         | -                                    | 745 697,50 |

## 2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.10.

Tabela 2.10: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

| Wyszczególnienie                           | Stan odpisów na 31.12.2023 | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan odpisów na 31.12.2024 |
|--------------------------------------------|----------------------------|-------------|---------------|-------------|----------------------------|
| Zapasy                                     | 56 667,18                  | -           | -             | -           | 56 667,18                  |
| Należności krótkoterminowe                 | 177 432,43                 | 41 238,97   | -             | -           | 218 671,40                 |
| Inwestycje krótkoterminowe                 | -                          | -           | -             | -           | -                          |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | -                          | -           | -             | -           | -                          |
| Razem                                      | 234 099,61                 | 41 238,97   | -             | -           | 275 338,58                 |

W bieżącym roku obrotowym kierując się zasadą ostrożności, mając na uwadze otoczenie ekonomiczne oraz geopolityczne, Spółka dokonała oceny tzw. należności wątpliwych. W trakcie roku obrotowego dokonano nowych odpisów aktualizujących na kwotę 41 238,97 zł, wynikających z należności, których spłata została uznana za zagrożoną. Dzięki ciągłemu monitorowaniu sytuacji kontrahentów oraz daleko idącym zabezpieczeniom i podejmowanym na bieżąco działaniom, mającym na celu wyegzekwowanie nawet przeterminowanych należności Spółka systematycznie odzyskuje znaczną część należności, na które w latach poprzednich utworzone zostały odpisy aktualizujące.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

| Należności                                                                            | w terminie wymagalności | do 3 miesięcy | powyżej 3 m-cy | powyżej 6 m-cy | powyżej roku | Razem        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Brutto od jednostek powiązanych                                                       | -                       | -             | -              | -              | -            | -            |
| Odpis aktualizujący                                                                   | -                       | -             | -              | -              | -            | -            |
| Netto w bilansie                                                                      | -                       | -             | -              | -              | -            | -            |
| Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | -                       | -             | -              | -              | -            | -            |
| Odpis aktualizujący                                                                   | -                       | -             | -              | -              | -            | -            |
| Netto w bilansie                                                                      | -                       | -             | -              | -              | -            | -            |
| Brutto od pozostałych jednostek                                                       | 2 984 653,27            | 255 183,33    | 24 169,94      | 33 489,63      | 200 938,04   | 3 498 434,21 |
| Odpis aktualizujący                                                                   | -                       | -             | -              | 33 489,63      | 185 181,77   | 218 671,40   |
| Netto w bilansie                                                                      | 2 984 653,27            | 255 183,33    | 24 169,94      | 0,00           | 15 756,27    | 3 279 762,81 |

Spółka na bieżąco monitoruje terminowość rozliczeń należności oraz ewentualne zagrożenia wynikające w trakcie współpracy z kontrahentami. Kierując się zasadą ostrożności w roku obrotowym dokonano bieżącego odpisu aktualizującego należności zagrożone spłatą w kwocie łącznej 41 238,97 zł.

Wszelkie należności objęte odpisami aktualizującymi zostały przekazane na drogę postępowania egzekucyjnego.

## 2.16 Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe

| Wyszczególnienie                                                               | Stan odpisów na<br>31.12.2023 | Zwiększenie<br>odpisów | Wykorzystanie<br>odpisów | Rozwiązanie<br>odpisów | Stan odpisów na<br>31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Od jednostek powiązanych                                                       | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| – z tyt. dostaw i usług                                                        | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| – inne                                                                         | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| Od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| – z tyt. dostaw i usług                                                        | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| – inne                                                                         | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| Od jednostek pozostałych                                                       | 234 099,61                    | 41 238,97              | -                        | -                      | 275 338,58                    |
| – z tyt. dostaw i usług                                                        | 234 099,61                    | 41 238,97              | -                        | -                      | 275 338,58                    |
| – inne                                                                         | -                             | -                      | -                        | -                      | -                             |
| Razem na koniec roku obrotowego                                                | 234 099,61                    | 41 238,97              | -                        | -                      | 275 338,58                    |

W omawianym okresie Zarząd Spółki uznał jako zagrożone należności handlowe na kwotę 41 238,97 zł. Na powyższe utworzono odpis aktualizujący obciążający pozostałe koszty operacyjne w omawianym okresie.

## 2.17 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<br>31.12.2023 | Zwiększenia | Zmniejszenia | Odpisy | Stan na<br>31.12.2024 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------|-----------------------|
| Podatek dochodowy osób prawnych     | 5 136,35              | 3 505,57    | 5 136,35     | -      | 3 505,57              |
| podatek od towarów i usług VAT      | -                     | -           | -            | -      | -                     |
| Podatek VAT do przeniesienia        | 13 836,47             | 15 562,95   | 13 836,47    | -      | 15 562,95             |
| podatek VAT nadwyżka                | 421,77                | -           | -            | -      | 421,77                |
| Razem                               | 19 394,59             | 19 068,52   | 18 972,82    | -      | 19 490,29             |

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

## 2.19 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.14: Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej

| Wyszczególnienie                  | poprzedni rok obrotowy |             |              | bieżący rok obrotowy  |             |              |                       |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|                                   | Stan na<br>31.12.2022  | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2023 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2024 |
| Inne należności                   | 17 019,17              | -           | 17 019,17    | -                     | 3 408,74    | -            | 3 408,74              |
| - rozrachunki z pracownikami      | 2 705,14               | -           | 2 705,14     | 0,00                  | 3 408,74    | -            | 3 408,74              |
| - pozostałe rozrachunki . . . . . | 14 314,03              | -           | 14 314,03    | 0,00                  | -           | -            | -                     |
| Dochodzone na drodze sądowej      | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| -                                 | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |

Tabela 2.15: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

| Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT | Stan na<br>31.12.2024 | Stan na<br>31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - według prawa bankowego                                 | 128 836,84            | 79 161,91             |
| - według prawa o SKOK                                    | -                     | -                     |
| Razem                                                    | 128 836,84            | 79 161,91             |

## 2.20 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.16: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

| Wyszczególnienie                                                                                                      | poprzedni rok obrotowy |             |              | bieżący rok obrotowy  |             |              |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|                                                                                                                       | Stan na<br>31.12.2022  | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2023 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na<br>31.12.2024 |
| Różnica między wartością<br>otrzymanych finansowych<br>składników aktywów<br>a zobowiązaniem zapłaty za nie,<br>w tym | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| - kredyty                                                                                                             | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| - obligacje                                                                                                           | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| - inne                                                                                                                | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| ubezpieczenia majątkowe OC, AC                                                                                        | 13 361,14              | 17 490,66   | 19 436,00    | 11 415,80             | 17 888,71   | 19 587,70    | 9 716,81              |
| prenumerata i inne . . . . .                                                                                          | 3 348,46               | 1 227,97    | 3 348,46     | 1 227,97              | -           | 570,79       | 657,18                |
| atesty higieniczne, patenty i inne .<br>kosztyformy wytłaczarkowej                                                    | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| profili WPC . . . . .                                                                                                 | 44 438,04              | 44 438,04   | 44 438,04    | 44 438,04             | 44 438,10   | 44 438,04    | 44 438,10             |
| ubezpieczenia majątkowe-<br>Magazyn . . . . .                                                                         | 2 327,59               | 2 586,09    | 2 327,52     | 2 586,16              | 2 574,38    | 2 779,72     | 2 380,82              |
| ubezpieczenia OC osób<br>zarządzających . . . . .                                                                     | -                      | -           | -            | -                     | -           | -            | -                     |
| Razem                                                                                                                 | 63 475,23              | 65 742,76   | 69 550,02    | 59 667,97             | 64 901,19   | 67 376,25    | 57 192,91             |

## 2.21 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

## 2.22 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Na dzień bilansowy Spółka posiada akcje własne w łącznej liczbie 1000 021 szt. akcji, o wartości nominalnej 0,20 zł każda. Skup akcji własnych odbył się na podstawie uchwały nr 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PRYMUS S.A. z dnia 28 czerwca 2023 roku oraz uchwały nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PRYMUS S.A. z dnia 06 czerwca 2024 roku.

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                                                 | 3634723                                        | -                               | 38,26%                                          | 713 382,40   | - |
| Leszek Sobik wraz z "SOBIK" Zakład Produkcyjny Spółka z.o.o. SK | 3006760                                        | -                               | 31,65%                                          | 387 890,80   | - |
| Ewa Kobosko                                                     | 835231                                         | -                               | 8,79%                                           | 194 909,20   | - |
| Pozostali akcjonariusze mniejszościowi                          | 1023286                                        | -                               | 10,77%                                          | 167 046,20   | - |
| Akcje własne PRYMUS S.A.                                        | 1000021                                        | -                               | 10,53%                                          | 91 887,00    | - |
|                                                                 | -                                              | -                               |                                                 | 244 884,40   | - |
|                                                                 | -                                              | -                               |                                                 | 100 004,20   | - |
| Razem                                                           | 9500021                                        | 0                               | 100,00 %                                        | 1 900 004,20 | - |

## 2.23 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Kapitał zapasowy

| Wyszczególnienie            | Kwoty         |
|-----------------------------|---------------|
| Stan na początek okresu     | 25 259 617,98 |
| Zwiększenia:                | 7 027 679,80  |
| – z zysku z lat poprzednich | 7 027 679,80  |
| – z agio                    | -             |
| – z dopłat                  | -             |
| – inne                      | -             |
| Zmniejszenia:               | 4 350 000,00  |
| – pokrycie straty           | -             |
| – z zysku z lat poprzednich | -             |
| – zwrot dopłat              | -             |
| – dywidendy                 | -             |
| – inne                      | 4 350 000,00  |
| Stan na koniec okresu       | 27 937 297,78 |

Zgodnie z uchwałą nr 6 z dnia 06.06.2024 Zwyczajnego walnego Zgromadzenia Spółki, zysk z roku 2023 w wysokości 7 027 679,80 zł został w całości przeznaczony na zasilenie kapitału zapasowego Spółki. Jednocześnie uchwałą nr 13 z 6 czerwca 2024 Zwyczajne Walne Zgromadzenie wyraziło zgodę i upoważniło Zarząd (zgodnie z art. 362 § 1 pkt 8) Kodeksu spółek handlowych, do nabycia przez Spółkę akcji własnych, w ilości nie przekraczającej 5 tys szt. akcji, przeznaczając na powyższe kwotę 4 350 000 zł.

W celu sfinalizowania nabywania przez Spółkę akcji własnych, w wykonaniu przedmiotowej uchwały zdecydowano o utworzeniu kapitału rezerwowego w wysokości 4 350 000 zł, poprzez przesunięcie tejże kwoty, w całości, z kapitału zapasowego.

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

Nie dotyczy.

## 2.25 Kapitał rezerwowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Kapitał rezerwowy w Spółce został utworzony na podstawie uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Prymus S.A., w celu sfinansowania skupu akcji własnych Spółki.

Tabela 2.19: Kapitał rezerwowy

| Wyszczególnienie            | Kwoty        |
|-----------------------------|--------------|
| Stan na początek okresu     | 4 100 000,00 |
| Zwiększenia:                | 4 350 000,00 |
| – z zysku z lat poprzednich | -            |
| – z dopłat                  | -            |
| – inne                      | 4 350 000,00 |
| Zmniejszenia:               | -            |
| – pokrycie straty           | -            |
| – z zysku z lat poprzednich | -            |
| – dywidendy                 | -            |
| – inne                      | -            |
| Stan na koniec okresu       | 8 450 000,00 |

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

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

| Wyszczególnienie                                                                        | Kwota        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy                                                     | 7 285 812,06 |
| Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych                                               | -            |
| Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału | -            |
| Razem do podziału (pokrycia)                                                            | 7 285 812,06 |
| Proponowany podział zysku netto                                                         | 7 285 812,06 |
| – pokrycie straty z lat ubiegłych                                                       | -            |
| – wypłata dywidendy                                                                     | -            |
| – zwiększenie kapitału zapasowego                                                       | 7 285 812,06 |
| – zwiększenie kapitału rezerwowego                                                      | -            |
| – podwyższenie kapitału zakładowego                                                     | -            |
| – nagrody, premie, tantiemy                                                             | -            |
| – przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS                                     | -            |
| – zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.                                                 | -            |
| – darowizny                                                                             | -            |
| – inne                                                                                  | -            |
| Możliwe źródła pokrycia straty                                                          | -            |
| – kapitał (fundusz) zapasowy                                                            | -            |
| – kapitał (fundusz) rezerwowy                                                           | -            |
| – obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego                                            | -            |
| – dopłaty wspólników w spółce z o. o.                                                   | -            |
| – dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych                 | -            |
| Zysk niepodzielony (Niepokryta strata)                                                  | 0,00         |

## 2.27 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie wystąpiły.

## 2.28 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

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

Tabela 2.21: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

| Rezerwy                               | Stan na<br>31.12.2023 | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie<br>(uznanie za<br>zbędną) | Stan na<br>31.12.2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|-------------|---------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Długoterminowe                        | -                     | -           | -             | -                                     | -                     |
| – na świadczenia emerytalne i podobne | -                     | -           | -             | -                                     | -                     |
| – na pozostałe koszty                 | -                     | -           | -             | -                                     | -                     |
| Krótkoterminowe                       | 305 284,00            | 263 528,00  | 216 844,00    | -                                     | 351 968,00            |
| – na świadczenia emerytalne i podobne | -                     | -           | -             | -                                     | -                     |
| – na pozostałe koszty                 | 305 284,00            | 263 528,00  | 216 844,00    | -                                     | 351 968,00            |
| Razem                                 | 305 284,00            | 263 528,00  | 216 844,00    | -                                     | 351 968,00            |

## 2.29 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

### 2.29.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

|                                          | wynik finansowy | kapitały | Razem      |
|------------------------------------------|-----------------|----------|------------|
| Stan na 31.12.2023                       | 500 193,00      | -        | 500 193,00 |
| – w tym z tytułu strat podatkowych       | -               | -        | -          |
| – z tytułu niezakończonych umów o usługi | -               | -        | -          |
| Stan na 31.12.2024                       | 516 087,00      | -        | 516 087,00 |
| – w tym z tytułu strat podatkowych       | -               | -        | -          |
| – z tytułu niezakończonych umów o usługi | -               | -        | -          |

### 2.29.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

|                                          | wynik finansowy | kapitały | Razem      |
|------------------------------------------|-----------------|----------|------------|
| Stan na 31.12.2023                       | 137 040,00      | -        | 137 040,00 |
| – w tym z tytułu strat podatkowych       | -               | -        | -          |
| – z tytułu niezakończonych umów o usługi | -               | -        | -          |
| Stan na 31.12.2024                       | 188 348,00      | -        | 188 348,00 |
| – w tym z tytułu strat podatkowych       | -               | -        | -          |
| – z tytułu niezakończonych umów o usługi | -               | -        | -          |

## 2.30 Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań zakwalifikowanych jako zobowiązania długoterminowe.

## 2.31 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2026 – 2030 i dalszych

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

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

| Wyszczególnienie | Wobec jednostek powiązanych | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | Wobec pozostałych jednostek | Stan na 31.12.2024 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Do 90 dni        | -                           | -                                                                                 | 5 173 283,66                | 5 173 283,66       |
| Powyżej 90 dni   | -                           | -                                                                                 | -                           | -                  |
| Powyżej 180 dni  | -                           | -                                                                                 | -                           | -                  |
| Powyżej 365 dni  | -                           | -                                                                                 | -                           | -                  |
| Razem            | -                           | -                                                                                 | 5 173 283,66                | 5 173 283,66       |

## 2.33 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań wekslowych bilansowych.

## 2.34 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

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

## 2.35 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

## 2.36 Zobowiązania warunkowe

Nie występują.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

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

| Wyszczególnienie                                 | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2023 |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług | 509 272,68         | 457 575,00         |
| Zobowiązanie z tytułu podatku od osób fizycznych | 4 799,26           | 5 869,26           |
| Zobowiązanie z tytułu podatku od osób prawnych   | 62 849,22          | -                  |
| Zobowiązanie z tytułu składek ZUS                | 26 068,13          | 30 662,60          |
| Razem                                            | 602 989,29         | 494 106,86         |

Na dzień bilansowy Spółka posiada tylko bieżące zobowiązania z tytułu podatków oraz składek ZUS.

## 2.38 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

| Wyszczególnienie             | Długoterminowe | Krótkoterminowe |
|------------------------------|----------------|-----------------|
| przychody przyszłych okresów | -              | 334 408,96      |
| Razem                        | -              | 334 408,96      |

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto

| Wyszczególnienie                                              | Za rok 2024   |            |               | Za rok 2023   |              |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                                                               | w kraju       | za granicą | Razem         | w kraju       | za granicą   | Razem         |
| przychody ze sprzedaży usług, w tym usługi finansowe          | 2 725 031,02  | -          | 2 725 031,02  | 2 426 825,57  | -            | 2 426 825,57  |
| przychody ze sprzedaży pozostałych usług leasingowych-odsetki | -             | -          | -             | 20 717,93     | -            | 20 717,93     |
| przychody ze sprzedaży pozostałych usług                      | 71 610,85     | -          | 71 610,85     | 166 308,79    | -            | 166 308,79    |
| przychody ze sprzedaży towarów - produkty gotowe              | 3 164 191,32  | 9 448,43   | 3 173 639,75  | 4 100 854,47  | 208 483,53   | 4 309 338,00  |
| przychody ze sprzedaży towarów - surowce                      | 38 875 520,99 | 521 367,45 | 39 396 888,44 | 40 126 265,64 | 1 339 401,69 | 41 465 667,33 |
| pozostałe                                                     | -             | -          | -             | -             | -            | -             |
| Razem                                                         | 44 836 354,18 | 530 815,88 | 45 367 170,06 | 46 840 972,40 | 1 547 885,22 | 48 388 857,62 |

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

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

| Kraj   | Za rok 2024  |         | Za rok 2023  |         |
|--------|--------------|---------|--------------|---------|
|        | Wartość      | %       | Wartość      | %       |
| Polska | 2 796 641,87 | 100,00% | 2 613 852,29 | 100,00% |
| Razem  | 2 796 641,87 | 100,00% | 2 613 852,29 | 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 najmu oraz pozostałych usług stanowiących działalność operacyjną jednostki

## 2.41 Niezakończone umowy o usługi (kontrakty długoterminowe – KSR 3)

Nie dotyczy.

## 2.42 Odroczony podatek dochodowy w związku z niezakończonymi umowami o usługi

Nie dotyczy.

## 2.43 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Pozostałe przychody operacyjne

| Wyszczególnienie                                        | Za rok 2024 | Za rok 2023 |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Rozwiązane rezerwy                                      | -           | 37 498,19   |
| Aktualizacje i wyceny roczne                            | 92 837,00   | 55 426,00   |
| Przychody z tytułu odszkodowań i reklamacji             | 11 344,30   | 2 930,15    |
| Inne pozostałe przychody operacyjne                     | 3 808,26    | 18 076,57   |
| Zwroty poniesionych kosztów sądowych oraz egzekucyjnych | 48 815,18   | 3 069,74    |
| Zwroty nadpłat podatkowych                              | -           | 414,00      |
| Zysk ze sprzedaży środków trwałych                      | 40 650,40   | 144 307,41  |
| Razem                                                   | 197 455,14  | 261 722,06  |

Do pozostałych przychodów operacyjnych Spółka zalicza przychody 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. Zgodnie z nowelizacją przepisów Ustawy o rachunkowości opublikowaną w Dzienniku Ustaw z 17 grudnia 2024 do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane będą także przychody ze zbycia materiałów. W omawianym okresie Spółka nie zidentyfikowała takich operacji.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

| Wyszczególnienie                                | Za rok 2024  | Za rok 2023  |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Amortyzacja                                     | 39 091,20    | 63 553,68    |
| Zużycie materiałów i energii                    | 119 977,29   | 119 034,95   |
| Usługi obce                                     | 927 922,01   | 951 342,15   |
| Podatki i opłaty                                | 21 284,51    | 26 564,58    |
| – w tym podatek akcyzowy                        | -            | -            |
| Wynagrodzenia                                   | 1 126 391,34 | 1 108 416,89 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia      | 141 725,03   | 136 545,20   |
| – w tym emerytalne                              | -            | -            |
| Pozostałe koszty rodzajowe                      | 87 101,11    | 120 921,29   |
| Koszty rodzajowe razem                          | 2 463 492,49 | 2 526 378,74 |
| Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby | -            | -            |

## 2.45 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

## 2.46 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.31: Pozostałe koszty operacyjne

| Wyszczególnienie                                                         | Za rok 2024 | Za rok 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Wyceny i aktualizacje bilansowe                                          | -           | 306 000,00  |
| Odpis wartości zapasów przeterminowanych i niedoborów inwentaryzacyjnych | 3 571,28    | 883,55      |
| Koszty postępowań egzekucyjnych                                          | 8 975,90    | 1 427,28    |
| Koszty niewykorzystanych polis ubezpieczeniowych                         | 5 038,76    | 2 919,46    |
| Pozostałe koszty operacyjne                                              | 34 401,89   | 13 555,65   |
| Odpis aktualizujący wartość zaliczek na dostawę surowca                  | -           | 56 667,18   |
| Odpis aktualizujący należności handlowe                                  | 41 238,97   | -           |
| Razem                                                                    | 93 226,80   | 381 453,12  |

Tabela 2.32: Przychody finansowe

| Wyszczególnienie                           | Za rok 2024  | Za rok 2023 |
|--------------------------------------------|--------------|-------------|
| Dywidendy i udziały w zyskach              | 200 000,00   | 300 000,00  |
| Odsetki oś środków na rachunku bankowym    | 572 216,26   | 485 795,23  |
| Pozostałe odsetki                          | 200 169,09   | 77 226,00   |
| niezrealizowane odsetki od lokat bankowych | 29 591,04    | 38 779,66   |
| Różnice kursowe                            | -            | -           |
| pozostałe                                  | -            | -           |
| Razem                                      | 1 001 976,39 | 901 800,89  |

W omawianym okresie Spółka otrzymała dywidendę od spółki stowarzyszonej Prestige Aparts sp. z o.o. siedzibą w Katowicach. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki w wysokości 200 000 zł.

## 2.47 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: Koszty finansowe

| Wyszczególnienie                                       | Za rok 2024 | Za rok 2023 |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Odsetki zapłacone z tytułu kredytu w rachunku bieżącym | -           | 1 866,36    |
| Odsetki od należności budżetowych                      | 4,00        | 789,86      |
| Pozostałe koszty finansowe                             | 27,70       | -           |
| Różnice kursowe per saldo                              | 161 765,74  | 510 681,54  |
| Razem                                                  | 161 797,44  | 513 337,76  |

## 2.48 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: 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                 | 218 671,40         | 177 432,43    | -           | -             |
| aktywa rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 188 348,00         | 137 040,00    | 516 087,00  | 500 193,00    |
| rezerwy pozostałe                                       | -                  | 305 284,00    | 351 968,00  | -             |

## 2.49 Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28m ust. 1 pkt 2 updop)

NIE DOTYCZY

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.35: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

| Treść                                                                                                                                                               | Wartość łączna | z zysków kapitałowych |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok                                                                                                                                 | 8 993 897,06   |                       |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:              | 305 721,04     | 200 000,00            |
| – Dywidenda (art. 22, ust. 4)                                                                                                                                       | 200 000,00     | 200 000,00            |
| – wyceny bilansowe (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)                                                                                                                | 93 837,00      | -                     |
| – różnice kursowe (art. 15a)                                                                                                                                        | 11 884,04      | -                     |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:                                                                                                   | 29 591,04      | -                     |
| – niezrealizowane odsetki od lokat (art. 12, ust. 4, pkt. 2)                                                                                                        | 29 591,04      | -                     |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:                                                         | 402 779,66     | -                     |
| – zrealizowane odsetki od lokat terminowych (art. 12, ust. 4, pkt. 2)                                                                                               | 38 779,66      | -                     |
| – zarachowane i wpłacone opłaty dodatkowe od pożyczek - w części długoterminowej (art. 12, ust. 1, pkt. 1)                                                          | 364 000,00     | -                     |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym: | 53 489,08      | -                     |
| – trwałe koszty niepodatkowe paliwo itp (art. 16)                                                                                                                   | 14 369,49      | -                     |
| – różnice kursowe NKUP (art. 15a)                                                                                                                                   | 12 648,78      | -                     |
| – korekty rozwiązanych rezerw (art. 16, ust. 1, pkt. 27)                                                                                                            | 26 465,00      | -                     |
| – odsetki budżetowe i niedobory (art. 16)                                                                                                                           | 5,81           | -                     |
| F. Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:                                                                                    | 307 426,77     | -                     |
| – odpis aktualizujący należności (art. 16)                                                                                                                          | 41 238,97      | -                     |
| – rezerwa -prognoza premii rocznej (art. 16, ust. 1, pkt. 27)                                                                                                       | 266 187,80     | -                     |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:                                                            | 245 968,80     | -                     |
| – rozwiązane rezerwy z roku poprzedniego (art. 16, ust. 1, pkt. 27)                                                                                                 | 245 968,80     | -                     |
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym:                                                                                                                                   | -              | -                     |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:                                                                                                                       | -              | -                     |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (A-B-C+D+E+F-G-H+I)                                                                                                  | 9 176 311,69   |                       |
| K. Podatek dochodowy (część bieżąca)                                                                                                                                | 1 743 499,22   |                       |
| Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczone                                                                                                                 | -35 414,00     |                       |
| • Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                                                                                  | 15 894,00      |                       |
| – w tym kapitały                                                                                                                                                    | -              |                       |
| • Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                                                                                   | 51 308,00      |                       |
| – w tym kapitały                                                                                                                                                    | -              |                       |
| Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku                                                                                                     | -              |                       |
| Zwiększenie podatku (utrata prawa do zwolnienia, cofnięcie zezwolenia, uchylenie decyzji o wsparciu, itp.)                                                          | -              |                       |
| Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczone)                                                                                                                  | 1 708 085,00   |                       |

## 2.51 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

Tabela 2.36: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

| Wyszczególnienie                        | Za rok 2024 |           |       | Za rok 2023 |           |       |
|-----------------------------------------|-------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|
|                                         | kobiety     | mężczyźni | Razem | kobiety     | mężczyźni | Razem |
| Pracownicy umysłowi                     | 4           | 2         | 6     | 4           | 2         | 6     |
| Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 1           | 1         | 2     | 1           | -         | 1     |
| Razem                                   | 5           | 3         | 8     | 5           | 2         | 7     |
| W tym: uczniowie                        | -           | -         | 0     | -           | -         | 0     |
| Urlop wychowawczy i macierzyński        | -           | -         | 0     | -           | -         | 0     |

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.

Tabela 2.37: 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 2024                      | Za rok 2023 | Za rok 2024                               | Za rok 2023 | Za rok 2024     | Za rok 2023 |
| Zarząd               | 235 966,80                       | 267 883,49  | -                                         | -           | -               | -           |
| Rada Nadzorcza       | 53 200,00                        | 79 200,00   | -                                         | -           | -               | -           |
| Organ administrujący | -                                | -           | -                                         | -           | -               | -           |
| Razem                | 289 166,80                       | 347 083,49  | -                                         | -           | -               | -           |

## 2.53 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.

## 2.54 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.

## 2.55 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.

## **2.56 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Nie występują.

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

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

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

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

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

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

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

## **2.61 Wynagrodzenia firmy audytorskiej**

Dane przedstawiono w tabeli [2.38](#).

Podmiot badający sprawozdanie finansowe PRYMUS S.A. za 2024 r. to Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, 40 - 155 Katowice, ulica Konduktorska 33.

Tabela 2.38: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

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

Wynagrodzenie za przegląd i badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2024 rok wynosi 18 tys zł netto z czego wypłacono kwotę 4 tys zł tytułem wykonania części prac objętych zakresem umowy.

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

Nie wystąpiły.

## 2.63 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.

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

Dane przedstawiono w tabeli [2.39](#).

Tabela 2.39: Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

| Rodzaj zdarzenia             | Szacunkowa kwota skutków finansowych |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Sprzedaż lokalu mieszkalnego | -16 370,00                           |
| Razem                        | -16 370,00                           |

1.W dniu 24 lutego 2025 roku Spółka zawarła kolejny Aneks do Umowy limitu kredytu wielocelowego("Umowa") z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie("PKO BP S.A."). Na mocy tego aneksu, na wniosek Spółki, PKO BP wydłużył okres obowiązywania umowy kredytu wielocelowego do dnia 04 marca 2026 r. Umowa kredytu wielocelowego z PKO BP została zawarta w dniu 23 maja 2016 r., a następnie aneksowana w każdym kolejnym roku. W ramach limitu, Spółka ma możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym w walucie PLN, EUR oraz kredytu obrotowego odnawialnego w PLN, EUR do kwoty 5 mln zł, a także gwarancji bankowych wystawionych na zabezpieczenie zobowiązań Spółki wobec beneficjentów gwarancji wynikających z czynności cywilnoprawnych udzielanych w PLN, EUR do kwoty 2 mln zł i możliwości otwierania w PLN, EUR, USD akredytyw dokumentowych do kwoty 2 mln zł. Kredyt został udzielony na zasadach rynkowych. Oprocentowanie kredytu jest ustalane w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej, równej wysokości stawki referencyjnej (WIBOR 1M, EURIBOR 1M, odpowiednio dla zobowiązań w walutach PLN, EUR) powiększonej o marżę PKO BP ustalona na dzień zawarcia aneksu w wysokości 0,60 p.p.. 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. 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. W dniu 4 lutego 2025 roku Spółka dokonała sprzedaży na rynku wtórnym lokalu mieszkalnego położonego w Krakowie na Osiedlu Dywizjonu 303. Zgodnie ze sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku operatem szacunkowym, oszacowana wartość rynkowa mieszkania wynosiła 516 370 zł. Spółka dokonała sprzedaży na kwotę 500 tys. zł, ponosząc tym samym stratę rachunkową w wysokości 16 370 zł. Powyższa operacja ujęta została w księgach rachunkowych rok 2025 i obciążyła koszty działalności inwestycyjnej.

3. Spółka na bieżąco śledzi wydarzenia związane z trwającą wojną na Ukrainie oraz dynamicznie zmieniającą się sytuacją geopolityczną związaną ze zmianą na stanowisku Prezydenta Stanów Zjednoczonych. Tocząca się wojna rosyjsko – ukraińska ma istotny wpływ zarówno na gospodarkę polską i globalną. Zidentyfikowanymi przez Zarząd skutkami zarówno wojny na Ukrainie, jak i zawirowań związanych z polityką celną Stanów Zjednoczonych 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,
- potencjalne nadzwyczajne zmiany przepisów prawa,
- spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego.

Mając na uwadze silne powiązania branży chemicznej z innymi kluczowymi sektorami polskiej gospodarki, na którą powyższe zagrożenia mogą mieć znaczący wpływ, w tym zauważając trudną sytuację w budownictwie, branży motoryzacyjnej czy w innych sektorach ciężkich, do których przemysł chemiczny dostarcza masę swoich produktów, Zarząd zdaje sobie sprawę jakim ryzykiem może zostać obciążona działalność Spółki.

Zaznaczyć należy, iż Spółka w roku obrotowym nie prowadziła działalności, ani nie posiadała inwestycji w Rosji lub w Ukrainie, nie prowadziła także wymiany handlowej ze Stanami Zjednoczonymi.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie jest możliwe oszacowanie ewentualnego wpływu powyższych sytuacji na działalność Spółki.

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

Niniejsze sprawozdanie zapewnia porównywalność danych.

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

Nie wystąpiły.

## **2.67 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 Aparts sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Żelazna 2.

Na dzień 31.12.2024 Prymus S.A. posiada:

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

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

Na dzień bilansowy spółka stowarzyszona MP Project Invest sp. z o. o udostępniła dane finansowe za rok 2024, które prezentowały się w następujący sposób

- kapitał własny w wysokości 3 047 419,58 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 700 000,00 zł,
- kapitał zapasowy w wysokości 2 881 526,75 zł.
- wynik finansowy netto roku obrotowego /strata/ -176 770,82 zł.

Na dzień bilansowy spółka Prestige Apartments sp. z o.o udostępniła dane finansowe za rok 2024, które reprezentowały się w następujący sposób:

- kapitał własny w wysokości 1 236 379,85 zł,
- kapitał podstawowy w wysokości 1 000 000,00 zł,
- wynik finansowy netto roku obrotowego /strata/ -85 612,76 zł.

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

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

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

## 2.69 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów

Nie dotyczy.

## 2.70 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

| Wyszczególnienie        | Za rok 2024   | Za rok 2023  |
|-------------------------|---------------|--------------|
| 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 3,5 mln zł została ujęta w księgach roku 2020 jako pożyczka, tzn. do czasu ewentualnego 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. W poprzednich latach obrotowych cała kwota przyznanej subwencji finansowej została przez Spółkę prezentowana w bilansie jako krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek. W bieżącym roku obrotowym w dniu 2 maja 2024 roku Spółka powzięła wiadomość o wydaniu przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. z siedzibą w Warszawie decyzji w sprawie otrzymanej subwencji finansowej w kwocie 3,5 mln zł. Na mocy tej decyzji, Spółka zobligowana została do zwrotu całej otrzymanej subwencji finansowej w terminie 14 dni od dnia udostępnienia niniejszej decyzji. Zarząd zaznacza, iż Spółka nie otrzymała żadnych skonkretyzowanych informacji, wskazujących na powód zwrotu tej subwencji finansowej. Zarząd niezwłocznie podejmie działania celem odwołania się od tej decyzji i wyjaśnienia zaistniałej sytuacji, w tym przede wszystkim otrzymania informacji, na podstawie których Spółka została zobligowana do jej zwrotu.

## **2.72 Prezentacja instrumentów finansowych**

Nie dotyczy.

## **2.73 Prawa do emisji gazów cieplarnianych**

Nie dotyczy.

## **2.74 Informacja o działalności zaniechanej**

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiła działalność zaniechana.

## **2.75 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych**

Poniesione przez Spółkę w roku 2024 nakłady, w tym na wartości niematerialne i prawne ze względu na małą wartość jednostkową zostały jednorazowo odpisane w koszty i nie są wykazywane w niniejszej informacji. Spółka nie poniosła w roku obrotowym nakładów na środki trwałe w budowie czy inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania. Spółka nie planuje poniesienia nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w następnym roku obrotowym. Ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka nie ponosi nakładów na ochronę środowiska, jednak zgodnie z przyjętą polityką, w bieżącej działalności podejmuje działania mające na celu racjonalne kształtowanie i gospodarowanie zasobami środowiska, zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju.

## **2.76 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.

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

Nie występują.

## 2.78 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Nie dotyczy.

## 2.79 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego

Na dzień bilansowy Spółka dokonała wyceny wyrażonych w walutach obcych poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat na podstawie tabeli kursów walut obcych ogłoszonej przez Narodowy Bank Polski S.A dnia 31.12.2024 r., Tabela nr 252/A/NBP/2024

- kurs waluty EUR: 4,2730

## 2.80 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 oraz lokat terminowych -2 651 168,42 zł
- zarachowane i otrzymane dywidendy - 200 000,00 zł,
- odsetki od lokat terminowych - 572 216,26 zł,
- odsetki karne od pożyczek -200 169,09 zł
- naliczone odsetki od lokaty terminowej -29 591,04 zł
- odsetki zapłacone 31,70 zł zł

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

- wyceny bilansowe nieruchomości inwestycyjnych - 92 837 zł,

Pozycja A.II.5 Zmiana stanu rezerw obejmuje:

- bilansową zmianę stanu rezerw na zobowiązania 62 578 zł,

Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów obejmuje:

- bilansową zmianę stanu zapasów - 110 650,61 zł.

Pozycja A.II.7 Zmiana stanu należności obejmuje:

- zmianę stanu należności krótkoterminowych wynikającą z bilansu 320 474,63 zł,

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

- zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikającą z bilansu 250 718,18zł

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

- zmianę stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu - 6 869,90zł,
- zmianę stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wynikającą z bilansu 336 884,02 zł,

Pozycja A.II.10 Inne korekty obejmuje:

- pozostałe korekty 70 144 zł.

Pozycja G. Środki pieniężne na koniec okresu obejmuje:

- różnica pomiędzy stanem środków pieniężnych wykazany w bilansie a pozycją w rachunku przepływów pieniężnych wynika ze zmiany stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych o kwotę 14 090,73 zł.

## 2.81 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.

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

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

## 2.83 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.41.

Tabela 2.41: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

| Nazwa składnika aktywów                                   | Łączna wartość | Krótkoterminowe | Długoterminowe |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Odpisy kosztów formy do wytłaczania profili kompozytowych | 61 707,65      | 44 438,40       | 17 269,25      |
| Udzielone pożyczki finansowe                              | 12 222 878,13  | 11 477 180,63   | 745 697,50     |

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

Nie dotyczy.

## 2.86 Informacja o udziałach (akcjach) własnych

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.42.

Tabela 2.42: Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie)

| Przyczyna nabycia                                                                  | Liczba  | Wartość nominalna (lub księgowa) nabytych udziałów | Część kapitału podstawowego, którą nabyte udziały reprezentują | Wartość nabycia odpłatnego |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Skup akcji własnych zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w roku 2024 | 500000  | 0,20                                               | 5,27%                                                          | 4 250 000,00               |
| Skup akcji własnych zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w roku 2023 | 500021  | 0,20                                               | 5,26%                                                          | 4 000 168,00               |
| Razem                                                                              | 1000021 | 0,40                                               |                                                                | 8 250 168,00               |

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

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.43.

Tabela 2.43: Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu

| Przyczyna zatrzymania                    | Liczba  | Wartość nominalna<br>(lub księgowa)<br>zatrzymanych<br>udziałów | Część kapitału<br>podstawowego, którą<br>te udziały<br>reprezentują |
|------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Akcje przeznaczone do umorzenia          | 500021  | 100 004,20                                                      | 5,26%                                                               |
| Akcje przeznaczone do umorzenia, wymiany | 500000  | 100 000,00                                                      | 5,27%                                                               |
| Razem                                    | 1000021 | 200 004,20                                                      |                                                                     |

## 2.87 Inne istotne informacje

### \*Ryzyko podatkowe

Ryzyko podatkowe jest szczególnym rodzajem ryzyka biznesowego związanego zarówno z występowaniem określonych sankcji jak i nieoptymalnym sterowaniem wydatkami. Istotą tego ryzyka jest brak pewności co do konsekwencji podatkowych zrealizowanych, bieżących lub przyszłych operacji gospodarczych. Wynika ono z działań podejmowanych w otoczeniu podatkowym oraz w przedsiębiorstwie, a także z zaniechań w sferze regulacji i decyzji podmiotu. Rozumiane jest ono najczęściej jako ryzyko wystąpienia błędu, opóźnienia rozliczeń podatkowych, czy też wystąpienia nieprawidłowości narażających podatnika na zaległości podatkowe oraz związane z tym odsetki i ewentualne kary. Zewnętrznym źródłem tego ryzyka jest niestabilne prawo podatkowe, niejednolita i zmieniająca się interpretacja prawa podatkowego, zmieniające się linie orzecznictwa sądowego oraz fiskalizm organów skarbowych. Skutkiem ryzyka podatkowego jest występowanie niepożądanych konsekwencji o charakterze finansowym i niefinansowym: • konieczność ponoszenia wydatków na zarządzanie ryzykiem, • konieczność dokonania dodatkowych wydatków z tytułu dopłat podatku i sankcji, • utrata możliwych oszczędności podatkowych, • możliwość utraty reputacji, • utrata uprawnień, przywilejów lub zdolności kredytowej, • wystąpienie sankcji karnych. Spółka prowadzi swoją działalność w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, stosując procedury dotyczące identyfikacji i weryfikacji partnerów biznesowych. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych współpracuje w powyższym zakresie z doradcami podatkowymi.

### \* Ryzyko kredytowe

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

### \* Ryzyko kursowe

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

### \* Ryzyko płynności

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

### \* Ryzyko zmian przepisów prawnych lub ich interpretacji.

Biorąc pod uwagę, że specyfiką polskiego systemu prawnego jest znaczna i trudna do przewidzenia zmienność, istotnym ryzykiem dla rozwoju Spółki mogą być zmiany przepisów lub ich interpretacji,

w szczególności w zakresie prawa podatkowego i finansowego. W celu ograniczenia tego ryzyka Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje zmiany kluczowych przepisów prawnych oraz współpracuje z profesjonalnymi doradcami oraz kancelarią prawną, starając się z odpowiednim i z wyprzedzeniem dostosowywać działania do występujących zmian.

*\* Ryzyko związane z uzależnieniem od głównych odbiorców i dostawców*

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

*\* Ryzyko związane z ogólną sytuacją makroekonomiczną*

Ponieważ działalność handlowa Spółki skoncentrowana jest na dostawach krajowych, na bieżącą działalność Spółki znaczący wpływ ma sytuacja ogólnogospodarcza szczególnie w Polsce, ale także i na świecie. Do czynników makroekonomicznych, mających największy wpływ na działalność Spółki, zaliczają się między innymi: tempo wzrostu i wartość Produktu Krajowego Brutto, poziom nakładów inwestycyjnych w przedsiębiorstwach- szczególnie w szeroko pojętej branży chemii budowlanej oraz inwestycjach deweloperskich, poziom inflacji oraz poziom stóp procentowych. Pogorszenie się ogólnej sytuacji makroekonomicznej może mieć negatywny wpływ na popyt na oferowane przez Spółkę produkty i usługi, a w konsekwencji na wyniki finansowe oraz perspektywy rozwoju Spółki. Dodatkowym czynnikiem, który stanowi wyzwanie dla branży chemicznej, w której obrębie skoncentrowana jest działalność Spółki, jest rosnąca obecność nie tylko na rynku globalnym, ale także europejskim -w tym polskim, tańszych produktów chemicznych z Chin. Wprowadzenie amerykańskich cel może potencjalnie zwiększyć presję konkurencyjną ze strony chińskich producentów w szczególności na rynku europejskim.

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

Beata Bernaś  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Tychy, 28 kwietnia 2025 r.

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

Niniejszy wydruk jest prezentacją danych i nie jest sprawozdaniem finansowym w rozumieniu przepisów!

Nie jest podstawą do opiniowania w celach badania sprawozdań finansowych.

# Spis tabel

|      |                                                                                                                                           |    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1  | Inne wartości niematerialne i prawne . . . . .                                                                                            | 25 |
| 2.2  | Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia . . . . .                                                         | 26 |
| 2.3  | Zmiana stanu wartości środków transportu . . . . .                                                                                        | 26 |
| 2.4  | Posiadane papiery wartościowe . . . . .                                                                                                   | 26 |
| 2.5  | Zmiany w inwestycjach długoterminowych . . . . .                                                                                          | 27 |
| 2.6  | Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych . . . . .                                                                                        | 27 |
| 2.7  | Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach . . . . .                                                                                   | 28 |
| 2.8  | Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale . . . . .  | 28 |
| 2.9  | Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach . . . . .                                                        | 29 |
| 2.10 | Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . . .                                                                       | 29 |
| 2.11 | Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .                                                          | 29 |
| 2.12 | Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe . . . . .                                                                                 | 30 |
| 2.13 | Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . . .         | 30 |
| 2.14 | Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . . .                                           | 31 |
| 2.15 | Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . . .                                                                                    | 31 |
| 2.16 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . . .                                                                                      | 31 |
| 2.17 | Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . . .                                                                              | 32 |
| 2.18 | Kapitał zapasowy . . . . .                                                                                                                | 32 |
| 2.19 | Kapitał rezerwowy . . . . .                                                                                                               | 33 |
| 2.20 | Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . . .                                                     | 33 |
| 2.21 | Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . . .                                                                                  | 34 |
| 2.22 | Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .                                                                                | 34 |
| 2.23 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .                                                                                 | 34 |
| 2.24 | Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .                                                        | 35 |
| 2.25 | Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych . . . . .                                                                    | 35 |
| 2.26 | Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . . .                                                                                        | 36 |
| 2.27 | Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto . . . . .                                   | 36 |
| 2.28 | Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . . .                                                               | 36 |
| 2.29 | Pozostałe przychody operacyjne . . . . .                                                                                                  | 37 |
| 2.30 | Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby . . . . .                                                  | 37 |
| 2.31 | Pozostałe koszty operacyjne . . . . .                                                                                                     | 38 |
| 2.32 | Przychody finansowe . . . . .                                                                                                             | 38 |
| 2.33 | Koszty finansowe . . . . .                                                                                                                | 38 |
| 2.34 | Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . . .                                                                                     | 38 |
| 2.35 | Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .                | 39 |
| 2.36 | Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .                                                                   | 40 |
| 2.37 | Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . . | 40 |
| 2.38 | Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .                                                                                                | 42 |
| 2.39 | Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym . . . . .                                 | 42 |
| 2.40 | Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .                      | 44 |
| 2.41 | Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .                                                                | 47 |
| 2.42 | Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie) . . . . .                                                                      | 47 |
| 2.43 | Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu . . . . .                                                                    | 48 |



# Spis treści

|                                                                                                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Oświadczenie kierownictwa</b>                                                                   | <b>3</b>  |
| <b>1 Wprowadzenie do sprawozdania</b>                                                              | <b>5</b>  |
| 1.1 Dane identyfikujące jednostkę                                                                  | 5         |
| 1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                    | 5         |
| 1.3 Czas trwania działalności jednostki                                                            | 5         |
| 1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym                                             | 5         |
| 1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                      | 5         |
| 1.6 Założenie kontynuacji działalności                                                             | 5         |
| 1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek                    | 6         |
| 1.8 Zasady (polityka) rachunkowości                                                                | 6         |
| 1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)                                          | 6         |
| 1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne                                                            | 6         |
| 1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe                                                                     | 6         |
| 1.8.1.3 Udziały w innych jednostkach                                                               | 6         |
| 1.8.1.4 Udziały w jednostkach podporządkowanych                                                    | 6         |
| 1.8.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych                                                      | 6         |
| 1.8.1.6 Należności długoterminowe                                                                  | 7         |
| 1.8.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe                                                | 7         |
| 1.8.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                  | 7         |
| 1.8.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych                                           | 8         |
| 1.8.1.10 Zapasy towarów                                                                            | 8         |
| 1.8.1.11 Należności krótkoterminowe                                                                | 8         |
| 1.8.1.12 Środki pieniężne                                                                          | 8         |
| 1.8.1.13 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                                            | 8         |
| 1.8.1.14 Udziały (akcje) własne                                                                    | 8         |
| 1.8.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                | 8         |
| 1.8.1.16 Kapitał własny                                                                            | 9         |
| 1.8.1.17 Rezerwy                                                                                   | 9         |
| 1.8.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek                                                 | 9         |
| 1.8.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe                                                      | 9         |
| 1.8.1.20 Inne rozliczenia międzyokresowe                                                           | 9         |
| 1.8.1.21 Ujęcie w księgach aktywów finansowych                                                     | 10        |
| 1.8.1.22 Instrumenty finansowe                                                                     | 10        |
| 1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego                                                                 | 11        |
| 1.8.2.1 Przychody i zyski                                                                          | 11        |
| 1.8.2.2 Koszty i straty                                                                            | 11        |
| 1.8.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                                        | 12        |
| 1.8.2.4 Rachunek zysków i strat                                                                    | 12        |
| 1.8.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne                    | 12        |
| 1.8.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy | 12        |
| 1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego                                      | 12        |
| 1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego                                               | 12        |
| 1.8.4 Pozostałe                                                                                    | 13        |
| 1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości                                                            | 13        |
| 1.8.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności                                                        | 13        |
| 1.8.4.3 Trwała utrata wartości                                                                     | 13        |
| 1.9 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki                     | 13        |
| 1.9.1 Deklaracja zdolności jednostki do kontynuowania działalności                                 | 13        |
| <b>Bilans. Aktywa</b>                                                                              | <b>15</b> |

|                                                                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Bilans. Pasywa</b>                                                                                                                 | <b>17</b> |
| <b>Rachunek zysków i strat</b> (wariant kalkulacyjny)                                                                                 | <b>19</b> |
| <b>Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)</b>                                                                             | <b>21</b> |
| <b>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</b>                                                                                | <b>23</b> |
| <b>2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)</b>                                                                                    | <b>25</b> |
| 2.1 Wartości niematerialne i prawne                                                                                                   | 25        |
| 2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych                                                                                            | 25        |
| 2.1.2 Wartość firmy                                                                                                                   | 25        |
| 2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne                                                                                            | 25        |
| 2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                                                                     | 25        |
| 2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe                                                                                             | 25        |
| 2.2.1 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                                           | 25        |
| 2.2.2 Środki transportu                                                                                                               | 25        |
| 2.3 Grunty – stan i zmiany stanu                                                                                                      | 25        |
| 2.4 Środki trwałe w budowie                                                                                                           | 26        |
| 2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia                                                                                       | 26        |
| 2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie                                                                                               | 26        |
| 2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych                                                                                             | 26        |
| 2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane                                                  | 26        |
| 2.8.0.1                                                                                                                               | 26        |
| 2.9 Posiadane papiery wartościowe                                                                                                     | 26        |
| 2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych                                                                                           | 27        |
| 2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych                                                                                         | 27        |
| 2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach                                                                                    | 28        |
| 2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych                                                                                   | 28        |
| 2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 28        |
| 2.13.2 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach                                                       | 28        |
| 2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych                                                                        | 29        |
| 2.15 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa                                                           | 29        |
| 2.16 Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe                                                                                  | 30        |
| 2.17 Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych          | 30        |
| 2.18 Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej                                            | 30        |
| 2.19 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT                                                                                     | 30        |
| 2.20 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                                                       | 31        |
| 2.21 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                                                                                   | 31        |
| 2.22 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego                                                                               | 31        |
| 2.23 Kapitał zapasowy                                                                                                                 | 32        |
| 2.24 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                     | 32        |
| 2.25 Kapitał rezerwowy                                                                                                                | 32        |
| 2.26 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy                                                      | 33        |
| 2.27 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego                                                                                     | 33        |
| 2.28 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie                                                                                   | 33        |
| 2.29 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                                        | 34        |
| 2.29.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                                               | 34        |
| 2.29.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                                                | 34        |
| 2.30 Zobowiązania długoterminowe                                                                                                      | 34        |
| 2.31 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2026 – 2030 i dalszych                                                               | 34        |
| 2.32 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa                                                         | 35        |
| 2.33 Zobowiązania wekslowe – bilansowe                                                                                                | 35        |
| 2.34 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe                                                                                            | 35        |
| 2.35 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku                                                                   | 35        |
| 2.36 Zobowiązania warunkowe                                                                                                           | 35        |
| 2.37 Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych                                                                     | 35        |
| 2.38 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)                                                                                         | 36        |
| 2.39 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto                                    | 36        |
| 2.40 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług                                                                | 36        |

|        |                                                                                                                                                                                         |    |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.41   | Niezakończone umowy o usługi (kontrakty długoterminowe – KSR 3)                                                                                                                         | 36 |
| 2.42   | Odroczony podatek dochodowy w związku z niezakończonymi umowami o usługi                                                                                                                | 37 |
| 2.43   | Pozostałe przychody operacyjne                                                                                                                                                          | 37 |
| 2.44   | Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby                                                                                                          | 37 |
| 2.45   | Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                                             | 37 |
| 2.46   | Przychody finansowe                                                                                                                                                                     | 37 |
| 2.47   | Koszty finansowe                                                                                                                                                                        | 38 |
| 2.48   | Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie                                                                                                                                             | 38 |
| 2.49   | Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28m ust. 1 pkt 2 updog)                                                                                                                          | 38 |
| 2.50   | Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto                                                                        | 39 |
| 2.51   | Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych                                                                                                                           | 39 |
| 2.52   | Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych                                                         | 40 |
| 2.53   | Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących                                                     | 40 |
| 2.54   | Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących                                               | 40 |
| 2.55   | Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym                                                                           | 40 |
| 2.56   | Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym                                                                               | 41 |
| 2.57   | Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów                                                                                     | 41 |
| 2.58   | Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego                                                                                        | 41 |
| 2.59   | Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna | 41 |
| 2.60   | Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową                                                                              | 41 |
| 2.61   | Wynagrodzenia firmy audytorskiej                                                                                                                                                        | 41 |
| 2.62   | Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)                                                                                                  | 42 |
| 2.63   | Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny                                               | 42 |
| 2.64   | Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym                                                                                         | 42 |
| 2.65   | Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego                                                                       | 43 |
| 2.66   | Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)                                                                                                                                                 | 43 |
| 2.67   | Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy                                                                                                       | 43 |
| 2.68   | Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia                                                                                                                    | 44 |
| 2.69   | Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów                                                                                                               | 44 |
| 2.70   | Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności                                                                                                                                       | 44 |
| 2.71   | Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                                              | 44 |
| 2.72   | Prezentacja instrumentów finansowych                                                                                                                                                    | 45 |
| 2.73   | Prawa do emisji gazów cieplarnianych                                                                                                                                                    | 45 |
| 2.74   | Informacja o działalności zaniechanej                                                                                                                                                   | 45 |
| 2.75   | Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                                                 | 45 |
| 2.76   | Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                          | 45 |
| 2.77   | Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor                                              | 45 |
| 2.78   | Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym                                                                                                                                  | 46 |
| 2.79   | Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego                                                                                                                                 | 46 |
| 2.80   | Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych                                                                                                                                          | 46 |
| 2.81   | Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie                                                                                                | 46 |
| 2.82   | Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe                                                                                                            | 47 |
| 2.83   | Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową                                                                                                                           | 47 |
| 2.84   | Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu                                                                                                              | 47 |
| 2.85   | Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym                                                                                               | 47 |
| 2.86   | Informacja o udziałach (akcjach) własnych                                                                                                                                               | 47 |
| 2.86.1 | Udziały (akcje) własne nabyte (odpłatnie lub nieodpłatnie)                                                                                                                              | 47 |
| 2.86.2 | Udziały (akcje) własne zbyte lub umorzone                                                                                                                                               | 47 |
| 2.86.3 | Stan udziałów (akcji) własnych zatrzymanych na koniec okresu                                                                                                                            | 47 |

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 2.87 Inne istotne informacje . . . . . | 48 |
|----------------------------------------|----|

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| <b>Spis tabel</b> | <b>51</b> |
|-------------------|-----------|