

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

PRYMUS S.A.

43-100 Tychy, ul. Turyńska 101

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

Katowice, maj 2016

SPIS TREŚCI

I. Część ogólna raportu.....	3
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany.....	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok	5
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	5
5. Dostępność danych i oświadczenia Spółki.....	6
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej.....	6
III. Kontynuacja działalności	8
IV. Część szczegółowa raportu	8
6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	8
7. Informacje o bilansie oraz rachunku zysków i strat	8
8. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej.....	9
9. Ocena prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	9
10. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.....	9
11. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania z działalności Spółki.....	9
12. Wykorzystanie pracy specjalistów	9
V. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe	9

I. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Pełna nazwa	PRYMUS S.A.
Forma prawna Spółki	spółka akcyjna
Nazwa skrócona	PRYMUS S.A.
Adres siedziby Spółki	43-100 Tychy, ul. Turyńska 101
Podstawa prawna działalności Spółki	Statut spółki – akt założycielski z 21.07.2011r. (rep. A nr 3917/2011) z późniejszymi zmianami
Czas trwania Spółki	Spółka została powołana na czas nieokreślony
Organ rejestrowy	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nazwa rejestru	Rejestr Przedsiębiorców
Numer rejestru	0000395229
Data pierwszego wpisu do rejestru	12 września 2011 r.
Zarejestrowany kapitał podstawowy	1 900 004,20 zł
REGON	272285799
NIP	954 000 98 83

1.1. Przedmiot działalności Spółki

Głównym przedmiotem działalności Spółki w badanym okresie była:

- sprzedaż surowców chemicznych dla przetwórstwa tworzyw sztucznych oraz chemii budowlanej,
- sprzedaż produktów gotowych: preparatów gruntujących, klejów,
- działalność finansowa: leasingowa, w zakresie udzielania pożyczek

Działalność gospodarcza Spółki była zgodna z przedmiotem określonym w statucie Spółki i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.2. Struktura własności

Kapitał podstawowy na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień wydania opinii, wynosił 1 900 004,20 zł, a jego struktura przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym [%]
Moska Krzysztof	2 615 000	0,20	27,53
Gamrat SA	1 514 102	0,20	15,94
Ewa Kobosko	835 231	0,20	8,79
Leszek Sobik	1 882 454	0,20	19,82
Zakład Produkcyjny Sobik Sp. z o.o. Sp. kom.	541 900	0,20	5,70
Carlson Ventures LTD	500 150	0,20	5,26
Pozostali poniżej 5%	1 611 184	0,20	16,96
Razem	9 500 021		100,00

Kapitał własny Spółki na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2015 roku, wynosił 14 706 303,79 zł i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 16,4%.

1.3. Jednostki powiązane z badaną Spółką

Spółka na dzień bilansowy nie była jednostką dominującą grupy kapitałowej, ani nie wchodziła w skład żadnej innej grupy kapitałowej. Spółka, na dzień bilansowy była powiązana z następującymi podmiotami: GAMRAT SA, LENTEX SA, DEVOREX S.A., PLAST BOX SA, Plast Dach/Pd profil, MR HAMBURGER S.A., MP PROJECT INVEST Sp. z o.o.

1.4. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje jednoosobowy Zarząd.

Skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2015 r. i na dzień wydania opinii :

- Ewa Kobosko - Prezes Zarządu

W badanym okresie i na dzień wydania opinii skład Zarządu nie uległ zmianie.

1.5. Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na dzień na dzień 31.12.2015r. i na dzień wydania opinii:

- Adrian Moska
- Anna Tobiasz
- Magdalena Frąckowiak
- Adam Łanoszka
- Anna Pawlak

W trakcie roku 2015 skład Rady Nadzorczej bez zmian.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w Katowicach. O sprawozdaniu tym wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 podlegało obowiązkowi corocznego badania w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy odbyło się w dniu 22 czerwca 2015r. i uchwałą nr 7 postanowiło o przeznaczeniu zysku za rok 2014 w wysokości 1 001 218,79 zł w całości na zasilenie kapitału zapasowego.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28 czerwca 2015 roku.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2014 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2015 rok zostało przeprowadzone przez Kancelarię Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w Katowicach, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod poz. 1119.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza, co jest zgodne z postanowieniami statutu Spółki w tym zakresie. Badanie zostało wykonane na podstawie umowy, zawartej dnia 14.10.2015 roku, pomiędzy Kancelarią Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w Katowicach a PRYMUS S.A. w Tychach.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Małgorzata Śmiałowicz nr w rejestrze 10945 oraz aplikant Kinga Wesołowska.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki, z przerwami, w okresie od 2 do 24 marca 2016 roku oraz poza siedzibą Spółki z przerwami do dnia wydania opinii, tj. do 19 maja 2016 roku.

Podmiot uprawniony Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz aplikant spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zmianami), do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Zasady bezstronności i niezależności zachowują również członkowie zespołu uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za badany rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości obejmuje:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans na dzień 31 grudnia 2015 roku, którego suma bilansowa wynosi 19 898 052,40 zł
- c) rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku, zamykający się wynikiem finansowym – zyskiem netto 2 072 818,87 zł
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 072 818,87 zł
- e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu objętego badaniem o kwotę 3 732 009,52 zł
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowi badania zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

5. Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Zakres i sposób przeprowadzonego przez nas badania nie został w żaden sposób ograniczony. Zarząd Spółki zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto Zarząd Spółki złożył oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz innych zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Spółki,
- kompletności ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego,
- kompletności ujawnienia informacji dotyczących istotnych transakcji zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Zarząd potwierdził, że zgodnie z jego wiedzą i najlepszą wiarą Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie.

Nie stanowiły przedmiotu badania inne kwestie, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego metodami właściwymi dla rewizji finansowej nie stwierdziliśmy zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa, które mogłyby stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy.

II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

Analizą objęto dane finansowe wynikające z bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz wskaźników finansowych w roku badanym i dwóch latach poprzednich.

Założenia oraz zestawienia tabelaryczne przyjęte do analizy sytuacji majątkowej i finansowej Spółki za lata 2013–2015 zawiera załącznik do niniejszego raportu.

Analizę przeprowadzono w cenach bieżących, gdyż wskaźniki inflacji nie wykazują istotnych wielkości.

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Spółki zostały przedstawione w tabeli:

Wyszczególnienie	j.m.	2013	2014	2015
Podstawowe wielkości bilansowe				
Suma bilansowa	tys. zł	15 689,7	15 749,1	19 898,1
Aktywa netto	tys. zł	13 057,3	12 633,4	14 706,3
Kapitał pracujący	tys. zł	11 566,1	11 069,5	8 738,3

Podstawowe wielkości wynikowe				
Przychody ze sprzedaży	tys. zł	32 155,3	34 385,1	49 112,4
Wynik netto	tys. zł	2 333,8	1 001,2	2 072,8
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik ogólnej płynności		6,3	5,0	2,9
Wskaźnik szybkiej płynności I		5,9	4,9	2,9
Wskaźniki wspomagania finansowego				
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	%	16,8	19,8	26,1
Wskaźnik „złotej” reguły bilansowej	%	693,0	680,1	232,1
Wskaźnik trwałości struktury finansowania	%	86,1	82,4	77,2
Wskaźniki rentowności				
Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem ze sprzedaży	%	5,1	5,1	4,5
Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto	%	7,3	2,9	4,2
Rentowność kapitału własnego	%	17,9	7,9	14,1
Dźwignia finansowa		2,9	1,6	3,6

Suma bilansowa PRYMUS S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku wzrosła o 26,3% w stosunku do końca poprzedniego roku obrotowego. Aktywa obrotowe stanowią na dzień bilansowy 66,8% wszystkich aktywów Spółki. W pasywach bilansu zwiększył się kapitał własny o 16,4% w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności ogólnej i płynności szybkiej, pomimo spadku w stosunku do roku poprzedniego, wykazują poziom wyższy od optymalnego.

W rachunku zysków i strat Spółka wykazała zysk netto za rok obrotowy w wysokości 2 072,8 tys. zł, co oznacza wzrost o 107% w stosunku do zysku netto za rok 2014. Powodem zmiany był wzrost przychodów ze sprzedaży i przychodów finansowych oraz spadek kosztów finansowych.

Wskaźniki rentowności, obrazujące efektywność działalności Spółki, za 2015 rok znacznie zwiększyły się w stosunku do ich poziomu za rok poprzedni, za wyjątkiem wskaźnika rentowności sprzedaży mierzonej zyskiem ze sprzedaży.

III. Kontynuacja działalności

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Spółki, nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania (ewentualnie istotnego ograniczenia) dotychczasowej działalności.

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres nie krótszy niż rok od dnia 31 grudnia 2015 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

IV. Część szczegółowa raportu

6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada dokumentację zasad rachunkowości wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu z dnia 31.12.2011 roku wraz z zakładowym planem kont. W opracowaniu tym określono między innymi zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także sposób prowadzenia ksiąg.

Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb Spółki, są stosowane w sposób jednolity, z zachowaniem zasady ciągłości. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki i obejmują elementy wynikające z wymagań art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one przy zastosowaniu komputerowego systemu ewidencji księgowej pod nazwą WF – FAKIR, wersja 8.10.04.

W zakresie badania sald bilansu otwarcia wykonaliśmy niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie, czy salda te wprowadzono do ksiąg badanego roku we właściwej wysokości.

Wyniki przeprowadzonego metodą wrywkową badania wskazują, że udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniami finansowymi spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i dokumentacji księgowej oraz metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są zgodne z zasadami określonymi w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

7. Informacje o bilansie oraz rachunku zysków i strat

Struktura aktywów i pasywów Spółki jest przedstawiona w zbadanym przez nas sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2015 roku.

8. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają niezbędny zakres danych liczbowych i słownych zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. Dane te uwzględniają wymogi art. 48 ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych do tej ustawy.

9. Ocena prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych

Spółka sporządziła rachunek przepływów pieniężnych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości metodą pośrednią.

Zaprezentowane w nim dane liczbowe są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat, i informacją dodatkową oraz danymi ksiąg rachunkowych Spółki, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

10. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym

Spółka sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym zgodnie z art. 48a ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym zestawieniu zgodne są z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat. Wartość kapitału własnego, wykazanego w punkcie III tego elementu sprawozdania uwzględnia proponowany przez Zarząd podział wyniku finansowego.

11. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania z działalności Spółki

Zarząd Spółki sporządził i dołączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki za okres obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Informacje i dane liczbowe zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i zawierają zakres ujawnień zgodny z art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

12. Wykorzystanie pracy specjalistów

W trakcie naszego badania nie korzystaliśmy z wyników prac niezależnego specjalisty.

V. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia, stanowiąca odrębny dokument.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami i testami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych prób i testów wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków.

Zastrzegamy, że z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące w tych obszarach ewentualne nieprawidłowości mogły zostać w toku badania przeoczone.

W toku badania sprawozdania finansowego nie ujawniono znaczących nieprawidłowości, które mogłyby rzutować w sposób istotny na prawidłowość informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

W trakcie przeprowadzania badania nie zauważyliśmy faktów wskazujących, że nastąpiło naruszenie przepisów prawa mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Uzyskaliśmy też pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w ciągu badanego okresu Spółka nie złamała przepisów prawa.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych oraz załącznik stanowiący integralną część niniejszego raportu. Każda ze stron została oznaczona podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

Małgorzata Śmiałowicz
Wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 10945

przeprowadzający badanie w imieniu

**Kancelarii Biegłych Rewidentów
Spółka z o.o.**

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr 1119
Siedziba podmiotu: 40-555 Katowice, ul. Rolna 43

Katowice, 19 maj 2016r.

Wykaz tabel

Tabela 1. Zestawienie analitycznych bilansów na dzień: 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku, 31 grudnia 2015 roku.

Tabela 2. Podstawowe wielkości bilansowe i wskaźniki ekonomiczne.

Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za lata: 2013, 2014, 2015.

Tabela 4. Struktura i dynamika kosztów rodzajowych.

Tabela 5. Wskaźniki rentowności i efektywności wykorzystania zasobów.

Wykaz wykresów

Wykres 1. Dynamika aktywów.

Wykres 2. Struktura aktywów.

Wykres 3. Dynamika pasywów.

Wykres 4. Struktura pasywów.

Wykres 5. Dynamika przychodów i kosztów ogółem.

Wykres 6. Dynamika wyników finansowych.

Wykres 7. Struktura kosztów rodzajowych.

Wykres 8. Wskaźniki rentowności.

Przyjęte założenia dla potrzeb analizy

Dla celów analizy sprawozdania te zostały przekształcone w sposób następujący:

- a) ograniczono treść bilansu do minimalnego zakresu informacji określonych przez grupy (aktywa trwałe i obrotowe oraz kapitał własny i zobowiązania) i podgrupy,
- b) podzielono aktywa na trwałe i obrotowe, przy czym z aktywów obrotowych do aktywów trwałych przeniesiono należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty przekraczającym 12 miesięcy,
- c) określono wysokość kapitału własnego, po uwzględnieniu wyłączenia zysku netto w części przeznaczonej do wypłaty jako dywidenda i inne wypłaty z zysku,
- d) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania podzielono na długo- i krótkoterminowe, przy czym:
 - jako zobowiązania długoterminowe potraktowano: rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, pozostałe rezerwy długoterminowe, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy, , długoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
 - jako zobowiązania krótkoterminowe wykazano: pozostałe rezerwy krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe,
- e) wprowadzono w rachunku zysków i strat dodatkowe informacje w zakresie wyników na poszczególnych rodzajach działalności,
- f) wyeliminowano z rachunku zysków i strat pozycje zbyt analityczne.

**OPINIA i RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

PRYMUS S.A.

43-100 Tychy, ul. Turyńska 101

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

Katowice, maj 2016

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia PRYMUS S.A. z siedzibą w Tychach przy ul. Turyńskiej 101

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego PRYMUS S.A. z siedzibą w Tychach przy ul. Turyńskiej 101, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 898 052,40 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **2 072 818,87 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 072 818,87 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 732 009,52 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki*.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie

– w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe PRYMUS S.A., we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident

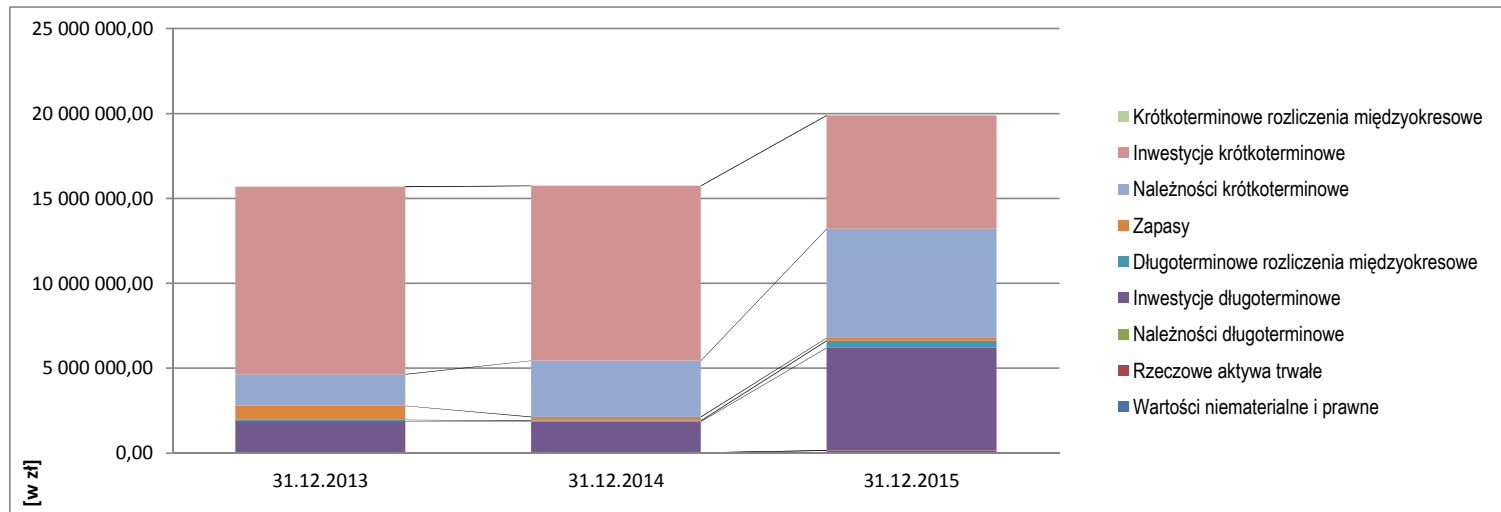
Małgorzata Śmiałowicz
Wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 10945

przeprowadzający badanie w imieniu
**Kancelarii Biegłych Rewidentów
Spółka z o.o.**

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych pod nr 1119
Siedziba podmiotu: 40-555 Katowice, ul. Rolna 43

Katowice, 19 maj 2016r.

Dynamika aktywów



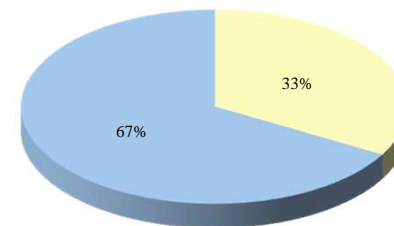
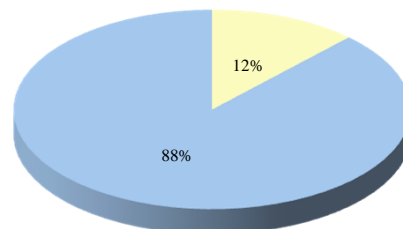
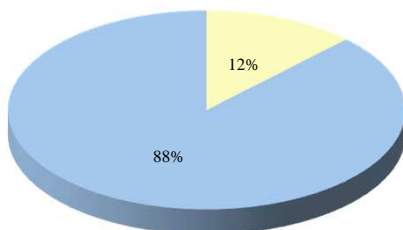
Struktura aktywów

31.12.2013

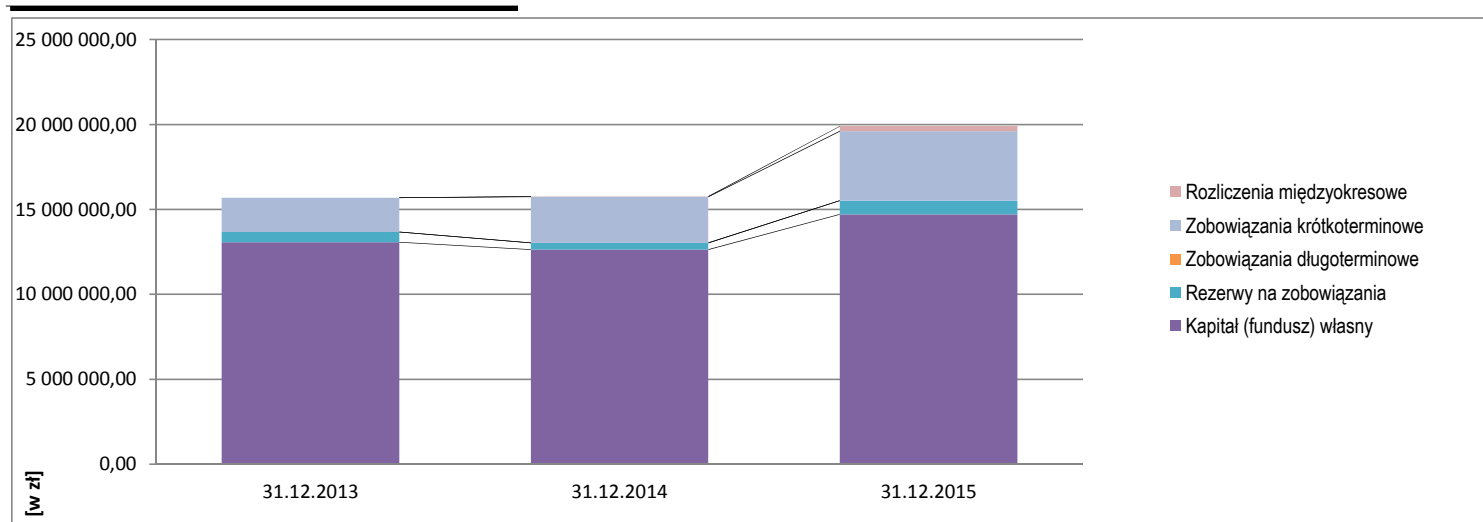
31.12.2014

31.12.2015

Aktywa trwałe Aktywa obrotowe



Dynamika pasywów



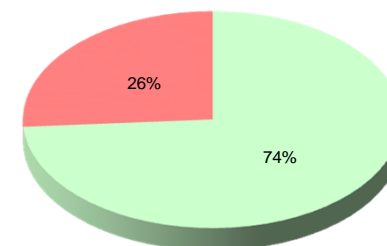
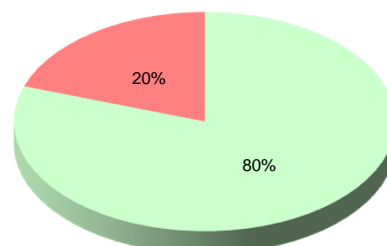
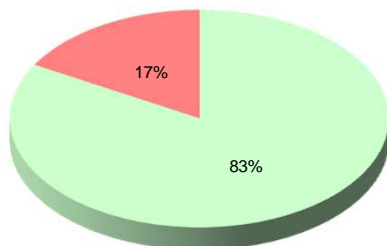
Struktura pasywów

31.12.2013

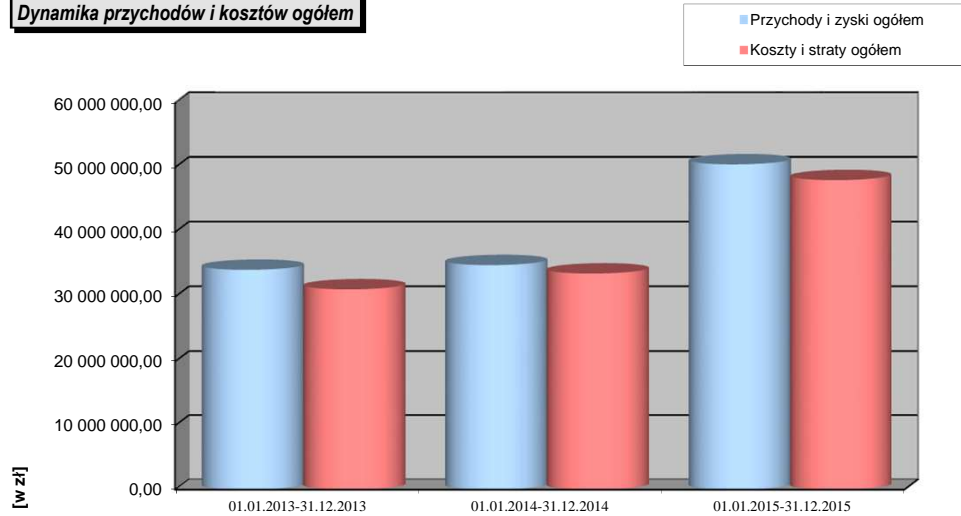
31.12.2014

31.12.2015

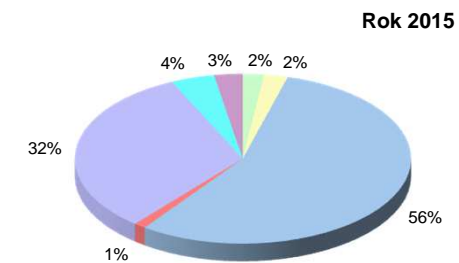
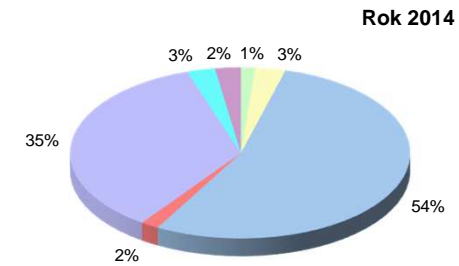
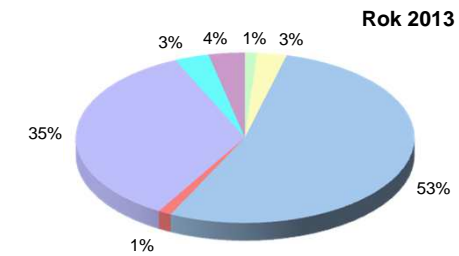
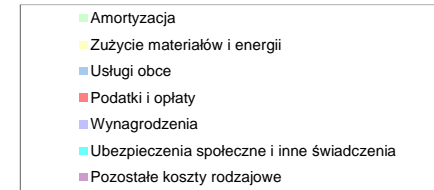
■ Kapitał (fundusz) własny ■ Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania



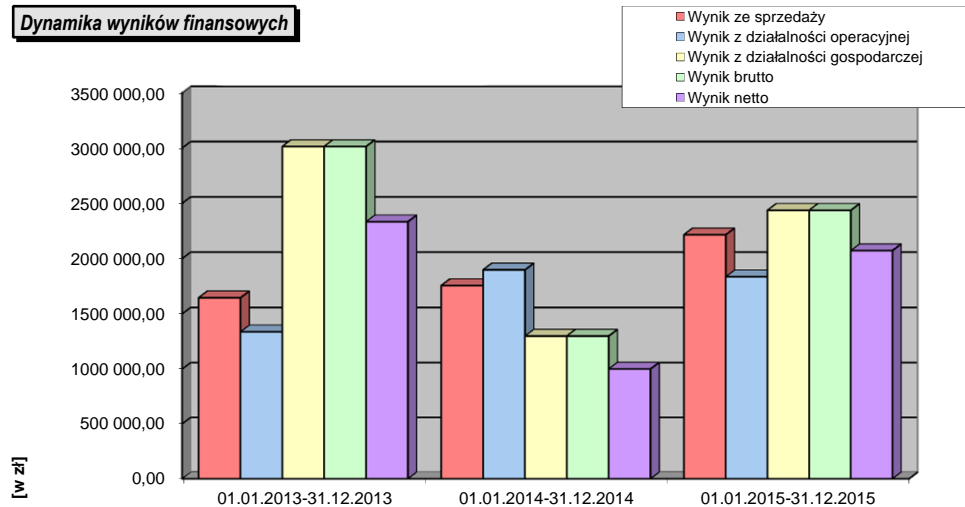
Dynamika przychodów i kosztów ogółem



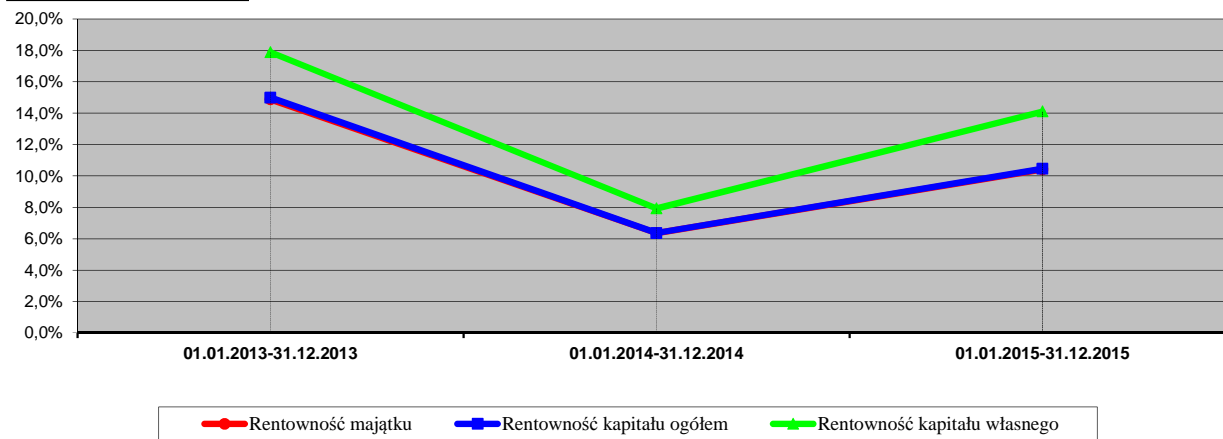
Struktura kosztów rodzajowych



Dynamika wyników finansowych



Wskaźniki rentowności



Wskaźniki płynności

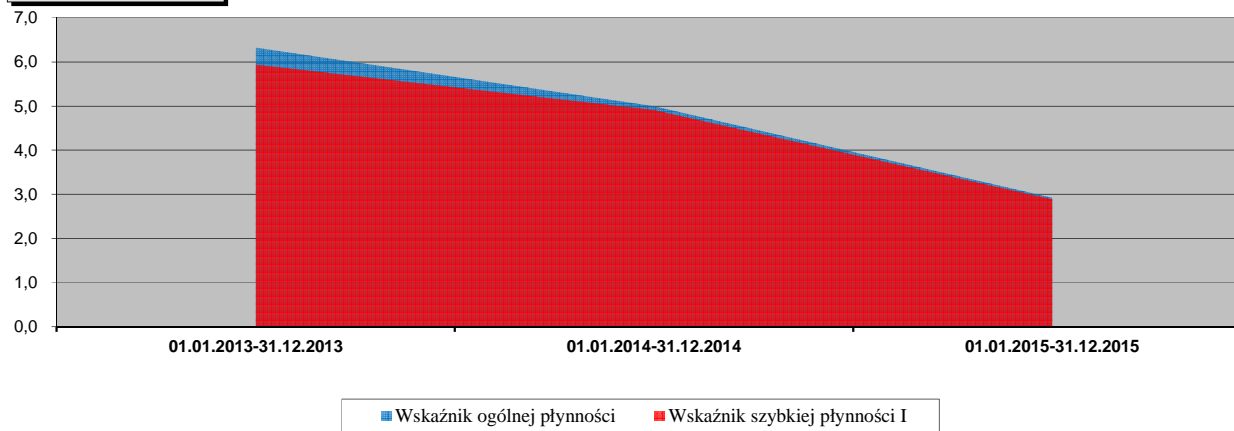


Tabela 1. Zestawienie analitycznych bilansów na dzień: 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 w zł

Wyszczególnienie	31.12.2013 (I)		31.12.2014 (II)		31.12.2015 (III)		Dynamika (rokpoprz=100%)		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	II	III	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A K T Y W A									
A. Aktywa trwałe	1 950 544,50	12,4%	1 908 287,19	12,1%	6 615 342,71	33,2%	97,8%	346,7%	
I. Wartości niematerialne i prawne									
II. Rzeczowe aktywa trwałe	43 283,23	0,3%	26 388,91	0,2%	150 002,11	0,8%	61,0%	568,4%	
III. Należności długoterminowe									
IV. Inwestycje długoterminowe	1 842 820,41	11,7%	1 829 017,12	11,6%	6 046 264,11	30,4%	99,3%	330,7%	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64 440,86	0,4%	52 881,16	0,3%	417 076,49	2,1%	82,1%	788,7%	
B. Aktywa obrotowe	13 739 148,68	87,6%	13 840 817,40	87,9%	13 282 709,69	66,8%	100,7%	96,0%	
I. Zapasy	835 666,51	5,3%	223 707,06	1,4%	159 627,48	0,8%	26,8%	71,4%	
II. Należności krótkoterminowe	1 852 273,97	11,8%	3 310 967,47	21,0%	6 436 753,97	32,3%	178,8%	194,4%	
w tym: należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	1 852 273,97	11,8%	3 118 354,27	19,8%	5 575 806,44	28,0%	168,4%	178,8%	
III. Inwestycje krótkoterminowe	11 041 350,40	70,4%	10 297 775,15	65,4%	6 665 766,58	33,5%	93,3%	64,7%	
w tym: środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 821 056,41	37,1%	6 335 545,45	40,2%	2 603 535,93	13,1%	108,8%	41,1%	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 857,80	0,1%	8 367,72	0,1%	20 561,66	0,1%	84,9%	245,7%	
Suma aktywów	15 689 693,18	100,0%	15 749 104,59	100,0%	19 898 052,40	100,0%	100,4%	126,3%	
P A S Y W A									
A. Kapitał (fundusz) własny	13 057 269,28	83,22%	12 633 484,92	80,2%	14 706 303,79	73,9%	96,8%	116,4%	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 000 000,00	12,7%	1 900 004,20	12,1%	1 900 004,20	9,5%	95,0%	100,0%	
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy									
III. Udziały (akcje) własne	-1 514 937,00	-9,7%							
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	10 238 397,38	65,3%	9 732 261,93	61,8%	10 733 480,72	53,9%	95,1%	110,3%	
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny									
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe									
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych									
VIII. Zysk (strata) netto po uwzględnieniu dywidendy	2 333 808,90	14,9%	1 001 218,79	6,4%	2 072 818,87	10,4%	42,9%	207,0%	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 632 423,90	16,8%	3 115 619,67	19,8%	5 191 748,61	26,1%	118,4%	166,6%	
I. Rezerwy i zobowiązania długoterminowe	459 399,66	2,9%	344 307,28	2,2%	647 403,27	3,3%	74,9%	188,0%	
w tym: kredyty i pożyczki									
II. Rezerwy i zobowiązania krótkoterminowe	2 173 024,24	13,9%	2 771 312,39	17,6%	4 544 345,34	22,8%	127,5%	164,0%	
w tym: kredyty i pożyczki					1 200 355,50	6,0%			
zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	1 560 406,90	9,9%	2 646 480,70	16,8%	2 798 826,55	14,1%	169,6%	105,8%	
Suma pasywów	15 689 693,18	100,0%	15 749 104,59	100,0%	19 898 052,40	100,0%	100,4%	126,3%	

Tabela 2. Podstawowe wielkości bilansowe i wskaźniki ekonomiczne

Lp	Nazwa wskaźnika (wielkości)	Sposób wyliczenia (przyjęty wzór)	Wskaźnik (wielkość) ustalony za:			Zmiany wskaźnika (wielkości)		
			2013 (I)	2014 (II)	2015 (III)	II	III	III

		Podstawowe wielkości bilansowe			Dynamika (rok poprz.=100%)			
1	Aktywa netto (księgowa wartość jednostki)	kapitał własny - dywidenda	13 057 269,28	12 633 484,92	14 706 303,79	96,8%	112,6%	116,4%
2	Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe	13 516 668,94	12 977 792,20	15 353 707,06	96,0%	113,6%	118,3%
3	Kapitał pracujący	kapitał stały - aktywa trwałe	11 566 124,44	11 069 505,01	8 738 364,35	95,7%	75,6%	78,9%
Statyczne wskaźniki płynności finansowej								
4	Wskaźnik ogólnej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	6,3	5,0	2,9	-1,3	-3,4	-2,1
5	Wskaźnik szybkiej płynności I	$\frac{\text{płynne aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	5,9	4,9	2,9	-1,0	-3,0	-2,0
6	Wskaźnik szybkiej płynności II	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	5,1	3,7	1,5	-1,4	-3,6	-2,2
Wskaźniki rotacji								
7	Cykl rotacji zapasów w dniach	$\frac{\text{zapasy ogółem (stan średni)} \times 360}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	10	6	1	-4	-9	-5
8	Cykl rotacji należności w dniach	$\frac{\text{należn. z tyt. dost. i usł. (stan średni)} \times 360}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	16	26	32	10	16	6
9	Cykl rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{\text{zobow. z tyt. dost. i usł. (stan średni)} \times 360}{\text{koszty działalności operac. - amortyzacja}}$	16	23	21	7	5	-2
Wskaźniki wspomagania finansowego (wyplacalności) i struktury kapitałowo-majątkowej								
10	Wskaźnik zadłużenia ogólnego	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	16,8%	19,8%	26,1%	3,0	9,3	6,3
11	Wskaźnik sfinansowania majątku kap.własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa ogółem}}$	83,2%	80,2%	73,9%	-3,0	-9,3	-6,3
12	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (wskaza zaangażowania kapitału własnego)	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$	669,4%	662,0%	222,3%	-7,4	-447,1	-439,7
13	Samofinansowanie majątku obrotowego (wskaźnik zastosowania kapitału obcego)	$\frac{\text{zobowiązania bieżące}}{\text{aktywa obrotowe}}$	15,8%	20,0%	34,2%	4,2	18,4	14,2
14	Wskaźnik "złotej" reguły bilansowej	$\frac{\text{kapitały stałe}}{\text{aktywa trwałe}}$	693,0%	680,1%	232,1%	-12,9	-460,9	-448,0
15	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały stałe}}{\text{pasywa ogółem}}$	86,1%	82,4%	77,2%	-3,7	-8,9	-5,2
16	Wskaźnik unieruchomienia środków	$\frac{\text{aktywa trwałe}}{\text{aktywa ogółem}}$	12,4%	12,1%	33,2%	-0,3	20,8	21,1

Uwaga! Informacja dodatkowa

- Kapitał własny** = Kapitał (fundusz) własny - dywidenda; **Zobowiązania ogółem** = Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
- Należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie powyżej 12 mcy** przeniesiono odpowiednio do długoterminowych; **Płynne aktywa obrotowe** = Aktywa obrotowe - Zapasy - Krótkotermin. rozl. międzyokresowe
- Zobowiązania długoterminowe** = Długoterminowe: rezerwy, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe oraz zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mcy
- Zobowiązania bieżące** = Krótkoterminowe: rezerwy, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe po wyeliminowaniu zobowiązań z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mcy + dywidenda
- Przychód ze sprzedaży** = Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów; t - stopa podatku dochodowego

Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za okresy: 2013 (I), 2014 (II), 2015 (III) w zł

Wariant kalkulacyjny

Wyszczególnienie	2013 (I)		2014 (II)		2015 (III)		Dynamika (rok poprz=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	III	III
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Przychody i zyski ogółem	34 167 218,94	100,0%	34 896 464,31	100,0%	50 469 267,50	100,0%	102,1%	144,6%
Koszty i straty ogółem	31 152 985,24	100,0%	33 596 531,84	100,0%	48 031 741,71	100,0%	107,8%	143,0%
A. Przychody netto ze sprzed. produktów, tow. i mat.	32 155 336,25	94,1%	34 385 147,94	98,5%	49 112 397,10	97,3%	106,9%	142,8%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 862 689,23	5,5%	895 119,37	2,6%	532 917,92	1,1%	48,1%	59,5%
II. Przychody netto ze sprzed. towarów i mater.								
B. Koszt sprzedanych produktów, towar. i mater.	28 777 981,34	92,4%	31 025 045,30	92,3%	45 395 022,66	94,5%	107,8%	146,3%
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	872 906,08	2,8%	2 592,56	0,0%	2 376,98	0,0%	0,3%	91,7%
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 905 075,26	89,6%	31 022 452,74	92,3%	45 392 645,68	94,5%	111,2%	146,3%
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 377 354,91	x	3 360 102,64	x	3 717 374,44	x	99,5%	110,6%
D. Koszty sprzedaży	681 827,43	2,2%	598 843,04	1,8%	604 845,51	1,3%	87,8%	101,0%
E. Koszty ogólnego zarządu	1 049 164,37	3,4%	1 004 071,62	3,0%	896 299,82	1,9%	95,7%	89,3%
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	1 646 363,11	x	1 757 187,98	x	2 216 229,11	x	106,7%	126,1%
G. Pozostałe przychody operacyjne	314 674,34	0,9%	282 978,18	0,8%	730 043,78	1,4%	89,9%	258,0%
H. Pozostałe koszty operacyjne	622 252,27	2,0%	141 499,80	0,4%	1 109 893,13	2,3%	22,7%	784,4%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-307 577,93	x	141 476,38	x	-379 849,35	x		
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 338 785,18	x	1 898 666,36	x	1 836 379,76	x	141,8%	96,7%
J. Przychody finansowe	1 697 208,35	5,0%	228 338,19	0,7%	626 826,62	1,2%	13,5%	274,5%
K. Koszty finansowe	21 759,83	0,1%	827 072,08	2,5%	25 680,59	0,1%	3800,9%	3,1%
Wynik na działalności finansowej	1 675 448,52	x	-598 733,89	x	601 146,03	x		
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	3 014 233,70	x	1 299 932,47	x	2 437 525,79	x	43,1%	187,5%
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		x		x		x		
N. Zysk (strata) brutto	3 014 233,70	x	1 299 932,47	x	2 437 525,79	x	43,1%	187,5%
O. Podatek dochodowy	680 424,80	x	298 713,68	x	364 706,92	x	43,9%	122,1%
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		x		x		x		
R. Zysk (strata) netto	2 333 808,90	x	1 001 218,79	x	2 072 818,87	x	42,9%	207,0%
w tym: dywidenda		x		x		x		
Zysk (strata) netto po uwzgl. dywidendy	2 333 808,90	x	1 001 218,79	x	2 072 818,87	x	42,9%	207,0%

Tabela 4. Struktura i dynamika kosztów rodzajowych w zł

Wyszczególnienie	2013 (I)		2014 (II)		2015 (III)		Dynamika (rok poprz=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	III	III
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Amortyzacja	20 050,97	1,2%	21 447,97	1,3%	30 810,62	2,1%	107,0%	143,7%
2 Zużycie materiałów i energii	49 229,45	2,8%	46 121,99	2,9%	34 322,03	2,3%	93,7%	74,4%
3 Usługi obce	921 065,40	53,2%	863 375,12	53,9%	834 235,59	55,6%	93,8%	96,6%
4 Podatki i opłaty	21 659,24	1,3%	27 648,35	1,7%	17 520,35	1,2%	127,7%	63,4%
5 Wynagrodzenia	602 215,14	34,8%	562 077,85	35,1%	480 090,59	32,0%	93,3%	85,4%

6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	56 943,88	3,3%	42 901,46	2,7%	63 068,26	4,2%	75,3%	147,0%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	59 827,72	3,5%	39 141,92	2,4%	41 097,89	2,7%	65,4%	105,0%
Razem koszty rodzajowe		1 730 991,80	100,0%	1 602 914,66	100,0%	1 501 145,33	100,0%	92,6%	93,7%

Tabela 5. Wskaźniki rentowności i efektywności wykorzystania zasobów

Lp	Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia (przyjęty wzór)	Wskaźnik ustalony za:			Zmiany wskaźnika		
			2013 (I)	2014 (II)	2015 (III)	II	III	III-I
Wskaźniki rentowności								
1	Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	7,3%	2,9%	4,2%	-4,4	-3,1	1,3
2	Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem ze sprzedaży	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	5,1%	5,1%	4,5%	-0,6	-0,6	-0,6
3	Rentowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek (stan średni)}}$	14,9%	6,4%	10,4%	-8,5	-4,5	4,0
4	Rentowność kapitału ogółem	$\frac{\text{zysk netto} + \text{odsetki} \times (1-t)}{\text{kapitał (przebieg) ogółem}}$	15,0%	6,4%	10,5%	-8,6	-4,5	4,1
5	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}}$	17,9%	7,9%	14,1%	-10,0	-3,8	6,2
6	Dźwignia finansowa	Rentowność kapitału własnego – Rentowność kapitału ogółem	2,9	1,6	3,6	-1,3	0,7	2,0
Wskaźniki efektywności wykorzystania zasobów								
7	Obrotowość (produktywność) aktywów ogółem	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem (stan średni)}}$	2,1	2,2	2,8	0,1	0,7	0,6
8	Obrotowość (produktywność) aktywów trwałych	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{aktywa trwałe (stan średni)}}$	14,6	17,8	11,5	3,2	-3,1	-6,3