



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

PRYMUS S.A.

w
Tychach

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 10 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2012 r.

PRYMUS S.A.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	3
1.1.5.	Kierownik jednostki	4
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
2.	Część analityczna raportu	6
2.1.	Bilans	6
2.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
2.4.	Interpretacja wskaźników	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	9
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	9
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	10
3.5.	Informacje o istotnych naruszeniach prawa	10

PRYMUS S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa Spółki

PRYMUS S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

43-100 Tychy, ul Turyńska 101

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 12.09.2011
Numer rejestru: KRS 0000395229
REGON: 272285799
NIP: 9540009883

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

- sprzedaż surowców chemicznych, dedykowanych dla przetwórstwa tworzyw sztucznych oraz chemii budowlanej,
- sprzedaż produktów gotowych: preparatów gruntujących, klejów,
- działalność finansowa: leasing, faktoring, pożyczki.

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2012 struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 2 000 000,00 zł przedstawiała się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna akcji zł	Udział
				w kapitale zakładowym (w %)
Krzysztof Moska	3 450 000	34,5%	690 000 000,0	34,5%
Rubicon Partners NFI S.A.	3 231 943	32,3%	646 388 600,0	32,3%
Ewa Kobosko	996 000	10,0%	199 200 000,0	10,0%
Pozostali < 5%	2 322 057	23,2%	464 411 400,0	23,2%
	10 000 000	100,0%	2 000 000 000,0	100,0%

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie jest spółką zależną;
- jest spółką stowarzyszoną z Rubicon Partners NFI S.A.;
- nie jest spółką dominującą;
- jest znaczącym inwestorem dla Mr Kuchar S.A., w której posiada 42,8 % udziału w kapitale i 42,8 % w prawach głosu.

Do dnia wydania opinii struktura akcjonariatu spółki Prymus S.A. uległa zmianie i przedstawia się następująco:

PRYMUS S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale zakładowym (w %)
ZTS Gamrat S.A.	3 067 000	30,7%	613 400 000,0	30,7%
Krzysztof Moska	3 036 000	30,4%	607 200 000,0	30,4%
Ewa Kobosko	996 000	10,0%	199 200 000,0	10,0%
Carlson Ventures International Limited	500 000	5,0%	100 000 000,0	5,0%
Pozostali < 5%	2 401 000	24,0%	480 200 000,0	24,0%
	10 000 000	100,0%	2 000 000 000,0	100,0%

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r. wchodził:

- Ewa Małgorzata Kobosko – Prezes Zarządu

W trakcie roku obrotowego oraz do dnia wydania opinii, skład Zarządu nie uległ zmianie.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:**

Imię i nazwisko: Janina Krzemińska
Numer w rejestrze: 9551

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Audyt Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000019875
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 80.000 zł
Numer NIP: 725-10-13-699

PKF Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 548.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 14.12.2012, zawartą na podstawie uchwały Rady nadzorczej z dnia 13 listopada 2012r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 22 marca 2013 r. do 12 kwietnia 2013 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Audyt Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu 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 (Dz.U. Nr 77 poz. 649).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez Kancelarię Badania Sprawozdań Finansowych Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

PRYMUS S.A.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 8 maja 2012 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1 469 774,10 złotych będzie przekazany w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 15 czerwiec 2012 r. oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1749 z 14 sierpnia 2012.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia PRYMUS S.A. z siedzibą w Tychach, ul. Turyńska 101 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajstnieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Audyt Sp. z o.o.



PRYMUS S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.

2. Część analityczna raportu**2.1. Bilans**

AKTYWA	31-12-2012	% sumy	31-12-2011	% sumy
	zł	bilansowej	zł	bilansowej
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	164 094,2	1,1%	630 939,8	5,5%
Inwestycje długoterminowe	2 090 651,1	14,2%	1 436 048,1	12,5%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	213 718,0	1,5%	-	0,0%
	2 468 463,3	16,8%	2 066 987,9	17,9%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	798 160,7	5,4%	340 494,6	3,0%
Należności krótkoterminowe	1 033 857,8	7,0%	2 307 765,6	20,0%
Inwestycje krótkoterminowe	10 317 776,5	70,3%	6 778 719,4	58,8%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 999,9	0,4%	35 542,9	0,3%
	12 208 795,0	83,2%	9 462 522,5	82,1%
SUMA AKTYWÓW	14 677 258,3	100%	11 529 510,4	100%
PASYWA				
	31-12-2012	% sumy	31-12-2011	% sumy
	zł	bilansowej	zł	bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	2 000 000,0	13,6%	2 000 000,0	17,3%
Kapitał zapasowy	7 457 567,8	50,8%	5 987 793,7	51,9%
Zysk/(Strata) netto	2 780 829,6	18,9%	1 469 774,1	12,7%
	12 238 397,4	83,4%	9 457 567,8	82,0%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	527 435,0	3,6%	191 241,0	1,7%
Zobowiązania krótkoterminowe	1 911 425,9	13,0%	1 880 701,6	16,3%
	2 438 860,9	16,6%	2 071 942,6	18,0%
SUMA PASYWÓW	14 677 258,3	100,0%	11 529 510,4	100,0%

2.2. Rachunek zysków i strat

	2012		2011	
	zł	% przychodów ze sprzedaży	zł	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 860 022,9	14,6%	254 091,6	1,7%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 742 457,3	85,4%	15 123 511,2	98,3%
	19 602 480,2	100,0%	15 377 602,7	100,0%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów				
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(375 874,9)	-1,9%	-	0,0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(15 582 905,4)	-79,5%	(13 030 990,4)	-84,7%
	(15 958 780,2)	-81,4%	(13 030 990,4)	-84,7%
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	3 643 700,0	18,6%	2 346 612,3	15,3%
Koszty sprzedaży	(489 587,9)	-2,5%	(502 198,6)	-3,3%
Koszty ogólnego zarządu	(1 105 683,5)	-5,6%	(706 581,8)	-4,6%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	2 048 428,6	10,4%	1 137 831,9	7,4%
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	0,0%	19 333,7	0,1%
Inne przychody operacyjne	735 476,7	3,8%	1 056 350,5	6,9%
	735 476,7	3,8%	1 075 684,2	7,0%
Pozostałe koszty operacyjne				
Inne koszty operacyjne	(250 124,2)	-1,3%	(5 275,7)	0,0%
	(250 124,2)	-1,3%	(5 275,7)	0,0%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	2 533 781,1	12,9%	2 208 240,3	14,4%
Przychody finansowe				
Dywidendy i udziały w zyskach	-	0,0%	28 535,2	0,2%
Odsetki	384 607,4	2,0%	106 859,4	0,7%
Zysk ze zbycia inwestycji	217 845,5	1,1%	76 765,4	0,5%
Aktualizacja wartości inwestycji	580 319,9	3,0%	-	0,0%
Inne	124 987,5	0,6%	273 996,2	1,8%
	1 307 760,3	6,7%	486 156,3	3,2%
Koszty finansowe				
Odsetki	(21 976,3)	-0,1%	(560,7)	0,0%
Aktualizacja wartości inwestycji	(431 518,0)	-2,2%	(774 990,8)	-5,0%
Inne	(65 820,5)	-0,3%	-	0,0%
	(519 314,8)	-2,6%	(775 551,5)	-5,0%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	3 322 226,6	16,9%	1 918 845,1	12,5%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zyski nadzwyczajne	-	0,0%	-	0,0%
Straty nadzwyczajne	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) brutto	3 322 226,6	16,9%	1 918 845,1	12,5%
Podatek dochodowy	(541 397,0)	-2,8%	(449 071,0)	-2,9%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia str:	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) netto	2 780 829,6	14,2%	1 469 774,1	9,6%

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2012	2011	2010
1. Rentowność sprzedaży			
<u>wynik na sprzedaży brutto x 100%</u> przychody netto	18,6%	15,3%	21,9%
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	25,6%	15,6%	11,8%
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	31 dni	74 dni	160 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	16,6%	18,0%	5,0%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	6,4	5,0	19,5

2.4. Interpretacja wskaźników

1. Rentowność sprzedaży i kapitału własnego

Wskaźniki rentowności przybierają wartości powyżej zera, czego skutkiem jest dodatni wynik finansowy, który Spółka wygenerowała zarówno w badanym okresie, jak i w roku ubiegłym.

2. Wskaźnik szybkości obrotu należności

Wskaźnik obrotu należności ma tendencję malejącą. Należności odzyskiwane są średnio w ciągu 31 dni.

3. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Stopa zadłużenia obrazująca strukturę finansowania majątku nieznacznie zmniejszyła się; na co wpływ miała większa dynamika wzrostu sumy bilansowej w porównaniu do dynamiki wzrostu zadłużenia.

4. Wskaźnik płynności

Wskaźnik płynności obrazujący zdolność firmy do regulowania swoich zobowiązań środkami obrotowymi ukształtował się na poziomie wyższym niż w ubiegłym roku. Wysoka wartość wskaźnika płynności świadczy o dobrej kondycji finansowej Spółki, która nie powinna mieć trudności w regulowaniu zobowiązań płatniczych.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

PRYMUS S.A.

*Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r.*

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

3.5. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także statutu Spółki.


Janina Krzemińska
Biegły rewident nr 9551

PKF Audyt Sp. z o.o.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
ODDZIAŁ REGIONALNY KATOWICE
40-049 KATOWICE, ul. Kaszubska 43
tel. 32 253 84 98, tel./fax 32 253 66 69
NIP 726-10-13-699, REGON 471072925

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Katowice 15.04.2013 r.