

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

**PRYMUS S.A.
43-100 Tychy, ul. Turyńska 101**

za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku

Katowice, maj 2014

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 2013 rok.....	5
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	5
5. Dostępność danych i oświadczenia Spółki.....	6
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej.....	7
III. Kontynuacja działalności.....	8
IV. Część szczegółowa raportu.....	8
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.....	8
2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat.....	8
3. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej.....	9
4. Ocena prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.....	9
5. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.....	9
6. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania z działalności Spółki.....	9
7. 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 – po zmianach stan prawny na dzień 23.12.2013 r.
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.
Data ostatniego odpisu z rejestru	17 grudnia 2013 r.
Zarejestrowany kapitał podstawowy	2 000 000,00 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, leasingowa.

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 2013 roku, wynosił 2 000 000,00 zł, a jego struktura przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym [%]
Moska Krzysztof	2 793 090	0,20	27,931
Gamrat SA	2 940 892	0,20	29,409
Ewa Kobosko	915 231	0,20	9,152
Leszek Sobik	501 799	0,20	5,018
Carlson Ventures LTD	500 150	0,20	5,002
PRYMUS S.A.	499 979	0,20	4,999
Pozostałe	1.848.859	0,20	18,489

W okresie sprawozdawczym i na dzień wydania opinii kwota kapitału podstawowego nie uległa zmianom.

W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w strukturze własności kapitału podstawowego.

W dniu 17 czerwca 2013 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęła uchwałę o upoważniło Zarząd do nabycia akcji własnych Spółki. Na podstawie tego upoważnienia Zarząd dokonał w 2013 roku skupu akcji, skutkiem czego w kapitale zakładowym Prymus S.A. znalazło się 499.979 akcji własnych, zgromadzonych na rachunku Emitenta, co stanowi 4,999% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Kapitał własny Spółki na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2013 roku, wynosił 13 057 269,28 zł i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 6,69 %.

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., PLASTBOX SA, MR HAMBURGER S.A.

1.4. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje jednoosobowy Zarząd.

Skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2013 r. i na dzień wydania opinii :

– Ewa Kobosko - Prezes Zarządu

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

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych PKF Audyt Sp. z o.o., wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 548. O sprawozdaniu tym wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 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 17 czerwca 2013 r. i uchwałą nr postanowiło o przeznaczeniu zysku za rok 2012 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 09 lipca 2013 roku.,

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2012 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2013 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 18.10.2013 roku, pomiędzy Kancelarią Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. a PRYMUS S.A. w Tychach.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Małgorzata Janusz nr w rejestrze 5053 oraz biegły rewident Małgorzata Śmiałowicz nr w rejestrze 10945.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 24 marca do 10 marca do 4 kwietnia 2014 roku oraz poza siedzibą Spółki z przerwami do dnia wydania opinii, tj. do 05 maja 2014 roku.

Podmiot uprawniony Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem 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 2013 roku, którego suma bilansowa wynosi | 15 689 693,18 zł |
| c) rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku, zamykający się wynikiem finansowym – zyskiem netto | 2 333 808,90 zł |
| d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 818 871,90 zł |
| e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu objętego badaniem o kwotę | 4 955 287,35 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 2011–2013 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.	2011	2012	2013
Podstawowe wielkości bilansowe				
Suma bilansowa	tys. zł	11 529,5	14 677,3	15 689,7
Aktywa netto	tys. zł	9 457,6	12 238,4	13 057,3
Kapitał pracujący	tys. zł	7 581,8	10 154,5	11 566,1
Podstawowe wielkości wynikowe				
Przychody ze sprzedaży	tys. zł	15 377,6	19 602,5	32 155,3
Wynik netto	tys. zł	1 469,8	2 780,8	2 333,8
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik ogólnej płynności		5,0	5,9	6,3
Wskaźnik szybkiej płynności I		4,8	5,5	5,9
Wskaźniki wspomagania finansowego				
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	%	18,0	16,6	16,8
Wskaźnik „złotej” reguły bilansowej	%	466,8	511,4	693,0
Wskaźnik trwałości struktury finansowania	%	83,7	86,0	86,1
Wskaźniki rentowności				
Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem ze sprzedaży	%	7,4	10,4	5,1
Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto	%	9,6	14,2	7,3
Rentowność kapitału własnego	%	15,5	22,7	17,9
Dźwignia finansowa		2,8	3,7	2,9

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.

W punkcie 5 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres nie krótszy niż rok od dnia 31 grudnia 2013 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 7.91.2.

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 2013 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 2013 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 2013 roku do 31 grudnia 2013 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
przeprowadzający badanie


Małgorzata Janusz
nr w rejestrze 5053

Katowice, 05 maj 2014 roku

W imieniu

Kancelarii Biegłych Rewidentów
Spółka z o.o. / Nr 1119 /
40-555 Katowice, ul. Rolna 43


Małgorzata Janusz – biegły rewident
nr w rejestrze 5053