

**GRUPA KAPITAŁOWA  
PRIME MINERALS SPÓŁKA AKCYJNA  
GRODZISK MAZOWIECKI  
UL. R. TRAUGUTTA 42 A**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE  
ZA ROK OBROTOWY 2015**

**WRAZ  
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA  
I  
RAPORTEM Z BADANIA**



## SPIS TREŚCI

<b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....</b>	<b>3</b>
<b>RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015.....</b>	<b>5</b>
<b>I. INFORMACJE OGÓLNE.....</b>	<b>5</b>
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę dominującą.....	5
2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy .....	8
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie .....	8
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki .....	8
<b>II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ .....</b>	<b>9</b>
<b>III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE .....</b>	<b>11</b>
1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
2. Dokumentacja konsolidacyjna.....	11
3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.....	12
<b>IV. UWAGI KOŃCOWE .....</b>	<b>13</b>

### **SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015**

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
2. Skonsolidowany bilans
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015**

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Do Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu PRIME MINERALS S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PRIME MINERALS S.A., dla której PRIME MINERALS S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy R. Traugutta 42 A jest Spółką dominującą, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki dominującej.

Zarząd Spółki dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 i 613 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Grupę Kapitałową zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

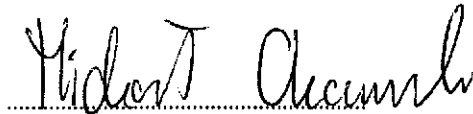
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę dominującą oraz jednostkę zależną zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej 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 wymaganiami zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2015 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.



Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
nr ewidencyjny 10221

osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3635  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 1 czerwca 2016 roku

**RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ PRIME MINERALS S.A.  
ZA ROK OBROTOWY 2015**

**I. INFORMACJE OGÓLNE**

**1. Dane identyfikujące badaną Spółkę dominującą**

Spółka dominująca prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej powstałej z przekształcenia spółki Certus Capital Sp. z o.o. w spółkę akcyjną na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Certus Capital Sp. z o.o. z dnia 16 maja 2012 roku.

Spółka dominująca po przekształceniu została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 10 lipca 2012 roku pod numerem KRS: 0000426498. Aktualnie Spółka dominująca jest wpisana do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy w Warszawie pod numerem KRS 0000426498.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwalał nr 2 z dnia 3 grudnia 2014 postanowiło dokonać zmian w paragrafie 1 statutu Spółki i zmienić nazwę Spółki na Prime Minerals Spółka Akcyjna.

Siedzibą Spółki dominującej jest Grodzisk Mazowiecki, ulicy R. Traugutta 42 A.

Spółka dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 897-174-35-06 oraz statystyczny REGON o numerze: 020739787.

Spółka dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Spółka dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 897-174-35-06 oraz numer statystyczny REGON: 020739787.

Spółka dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki dominującej wg. KRS jest:

70.10.Z działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych

Pozostała działalność Spółki dominującej określona statutem obejmuje:

63.99.Z pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana

64.92.Z pozostałe formy udzielania kredytów

64.99.Z pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

66.19.Z pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

66.19.Z pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

68.10.Z kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek

68.20.Z wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

69.20.Z działalność rachunkowo - księgową; doradztwo podatkowe

46.72.Z sprzedaż hurtowa metali i rud metali

46.77.Z sprzedaż hurtowa odpadów i złomu

Kapitał zakładowy Spółki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 535 328,30 złotych i dzielił się na 5.353.283 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki dominującej.

- dnia 3 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prime Minerals S.A. podjęło uchwałę nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii E z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę dotyczącą podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wynoszącego 136 500,00 zł o kwotę nie mniejszą niż 1 000,00 zł oraz nie większą niż 370 000,00 zł poprzez emisję nie mniej niż 10 000 i nie więcej niż 3 700 000 akcji serii E o wartości nominalnej 0,10 zł. Akcje Serii E są akcjami zwykłymi na okaziciela. W dniu 25 maja 2015 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w wyniku emisji 3 700 000 akcji zwykłych na okaziciela serii E objętych w ramach subskrypcji prywatnej (zgodnie z art. 431 § 2 pkt 1 KSH). Akcje Serii E zostały pokryte wkładami pieniężnymi. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 136 500,00 zł do kwoty 506 500,00 zł.
- Zarząd spółki Prime Minerals S.A. w dniu 26 maja 2015 r., na podstawie upoważnienia wskazanego w § 6a Statutu, podjął uchwałę nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego w drodze emisji akcji serii F z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz zmiany Statutu Spółki. Zgodnie z ww. uchwałą kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 506 500,00 zł do kwoty 535 328,30 zł tj. o kwotę 28 828,30 zł, poprzez emisję 288 283 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda. W dniu 6 lipca 2015 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w wyniku emisji 288 283 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w ramach subskrypcji prywatnej (zgodnie z art. 431 § 2 pkt 1 KSH). Akcje Serii F zostały pokryte wyłącznie wkładami pieniężnymi. W wyniku emisji akcji serii F kapitał zakładowy spółki Prime Minerals S.A. został podwyższony z kwoty 506 500,00 zł do kwoty 535 328,30 zł.

W badanym okresie nie wystąpiły inne niż opisane powyżej zmiany kapitału zakładowego Spółki dominującej.

Po dniu bilansowym zostały podjęte następujące uchwały dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego Spółki dominującej:

- Zarząd Spółki, działając na podstawie art. 444 § 1, art. 446 § 1 i 3, art. 447 § 1 oraz art. 453 § 1 w zw. z art. 431 § 7 Kodeksu spółek handlowych oraz § 6a Statutu Spółki i po uzyskaniu zgód Rady Nadzorczej, powziął w dniu 18 kwietnia 2016 r. uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii G w drodze subskrypcji prywatnej w ramach kapitału docelowego. Zarząd Spółki podwyższył kapitał zakładowy z kwoty 535 328,30 zł do kwoty nie niższej niż 535 328,40 zł i nie wyższej niż 555 328,30 zł, tj. o kwotę nie niższą niż 0,10 zł i nie wyższą niż 20.000,00 zł w drodze emisji nie mniej niż 1 i nie więcej niż 200 000 akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Do dnia wydania niniejszej opinii i raportu z badania podwyższenia kapitału zakładowego spółki dominującej związane z emisją akcji serii G nie zostało zarejestrowane.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 115 584 322,16 zł.

Rokiem obrotowym Spółki dominującej oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień wydania opinii wchodzi:

- Pan Marcin Kozak – Prezes Zarządu
- Pan Paweł Lis – Członek Zarządu

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej:

- w dniu 5 marca 2015 roku, w wyniku rejestracji przez Sąd Rejonowy zmiany § 25 ust. 1 Statutu Spółki, weszła w życie Uchwała Rady Nadzorczej nr 2/12/2014 z dnia 23 grudnia 2014 r. o zmianie funkcji pełnionej przez Pana Marcina Kozaka, pełniącego dotychczas funkcję Członka Zarządu, powierzająca mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Spółki.
- w dniu 3 listopada 2015 r. Rada Nadzorcza Spółki dominującej podjęła uchwałę w przedmiocie powołania pana Pawła Lisa na Członka Zarządu Spółki.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2015 roku objęte zostały następujące spółki:

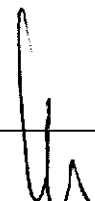
a) Spółka dominująca – PRIME MINERALS S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki dominującej PRIME MINERALS S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 1 czerwca 2016 roku opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu.

b) Spółki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Dzień bilansowy konsolidowanej jednostki	Data opinii
WGM1 Sp. z o.o	100%	Sprawozdanie finansowe Spółki za 2015 rok nie podlegało badaniu	31.12.2015	n/a
PT Bintang Sinar Perkasa	75%	Spółka nie sporządza sprawozdania zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości	31.12.2015	n/a

Spółka PT Bintang Sinar Perkasa jest Spółką zależną od Spółki WGM1 Sp. z o.o. Spółka WGM1 Sp. z o.o posiada 75% udziałów w kapitale zakładowym spółki PT Bintang Sinar Perkasa.



## 2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółki Prime Minerals S.A. nie posiadała udziałów w jednostkach podporządkowanych i nie sporządziła skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2014. Spółka w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w danych porównywalnych prezentuje dane z jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki dominującej za rok zakończony 31 grudnia 2014.

Działalność Spółki dominującej w 2014 roku zamknęła się stratę netto w wysokości 242.126,04 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2014 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony MOK Audyt Michał Okoniewski. Biegły rewident w dniu 18 kwietnia 2015 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń ze zwróceniem uwagi, iż Spółka do dnia wydania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok nie złożyła Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 czerwca 2015 roku.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki dominującej za rok obrotowy 2014 odbyło się w dniu 23 czerwca 2015 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą nr 7 z dnia 23 czerwca 2015 roku postanowiło stratę netto za rok 2014 pokryć zyskami, które zostaną osiągnięte przez Spółkę w kolejnych latach obrotowych.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki dominującej za rok obrotowy 2014 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 czerwca 2015 roku.

## 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 29 grudnia 2015 roku, zawartej pomiędzy Prime Minerals S.A. a firmą MOK Audyt Michał Okoniewski, z siedzibą w Warszawie, ul. Lanciego 14 lok. 104, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3635. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Michała Okoniewskiego (nr ewidencyjny 10221) w dniach od 30 listopada 2015 roku do 4 grudnia 2015 roku oraz od 30 marca 2016 roku do 1 kwietnia 2016 roku oraz od 30 maja 2016 roku do 1 czerwca 2016 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1 z dnia 28 grudnia 2015 roku na podstawie upoważnienia zawartego §19 ust. 1 lit. m) Statutu Prime Minerals S.A.

MOK Audyt Michał Okoniewski, oraz kluczowy biegły rewident Michał Okoniewski potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2013 r. Nr 77, poz. 649) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki Prime Minerals Spółka Akcyjna.

## 4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki dominującej z dnia 1 czerwca 2016 roku.



**II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

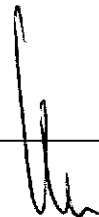
<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
Przychody ze sprzedaży	6	500
Koszty działalności operacyjnej	7 306	774
Pozostałe przychody operacyjne	2	9
Pozostałe koszty operacyjne	22	28
Przychody finansowe	425	96
Koszty finansowe	444	107
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych		0
Odpis wartości firmy		
Podatek dochodowy	(7)	(62)
Zysk (strata) mniejszości	(1 693)	
Zysk (strata) netto	(5 693)	(242)
<u>Podstawowe wielkości z bilansu ( w tys. zł)</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
Wartości niematerialne i prawne	147 240	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6 716	-
Inwestycje długoterminowe	2 455	2 548
Aktywa trwałe	156 498	2 565
Należności krótkoterminowe	108	175
Inwestycje krótkoterminowe	397	208
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	1
Aktywa obrotowe	505	384
Suma aktywów	157 003	2 949
Kapitał (fundusz) własny	115 584	1 654
Rezerwy na zobowiązania	139	15
Zobowiązania długoterminowe	1 760	965
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne)		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 264	242
Suma zobowiązań i rezerw	5 167	1 295
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2015</u>	<u>2014*</u>
- rentowność netto kapitału własnego	(5%)	(13%)
<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>		
- stopa zadłużenia	26%	44%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	74%	56%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	(2 786)	69
- wskaźnik płynności	0,15	1,22
- wskaźnik podwyższonej płynności	0,15	1,22

\* dane porównywalne dotyczą jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Prime Minerals S.A. za 2014 rok

W 2015 roku Spółka Prime Minerals S.A. nabyła udziały w Spółce zależnej WGM1 Sp. z o.o. i pośrednio w Spółce PT Bintang Sinar Perkasa. W wyniku tej transakcji powstała Grupa Kapitałowa. Bilans i rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2015 roku i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 zawiera dane skonsolidowane. W 2015 roku istotnie wzrosły kapitały Spółki w wyniku emisji akcji. Aktywa spółki wzrosły w związku z ujęciem w aktywach wycenianych w wartościach godziwych na moment nabycia aktywów Spółek zależnych.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2015 następujących tendencji:

- spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do 2014 roku,
- wzrost kapitałów własnych oraz sumy bilansowej,
- zmniejszenie stopy zadłużenia,
- zmniejszenie kapitału obrotowego netto,
- spadek wskaźników płynności.



### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 157 003 372,41 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie 5 693 311,36 zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 113 930 277,31 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 188 300,27 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Spółki dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz badaniu jednostkowego sprawozdania finansowego spółki dominującej i spółki zależnej,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,

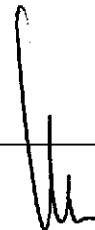
#### 2. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną spełniającą wymogi §20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 roku Nr 169, poz. 1327), obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 3) obliczenia kapitałów mniejszości,

#### Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2015 sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi w tym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.



### Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy co sprawozdanie finansowe Spółki dominującej – PRIME MINERALS S.A.. Jednostki zależne objęta konsolidacją sporządziła sprawozdania finansowe i pakiet konsolidacyjny na ten sam dzień bilansowy co Spółka dominująca. Rok obrotowy spółki zależnych objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2015 roku.

### Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i włączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Spółkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Spółki dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

### **3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej**

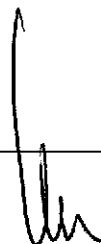
Spółka dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat oraz opisów słownych.

Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w skonsolidowanym bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Spółka dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi notami, informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

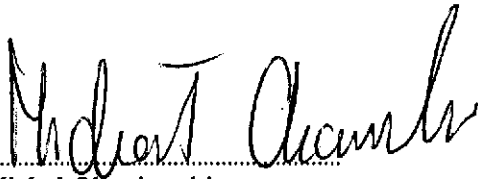


Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2015. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

#### **IV. UWAGI KOŃCOWE**

##### Oświadczenia Zarządu

MOK Audyt Michał Okoniewski oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegała przepisów prawa.



.....  
Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie  
nr ewidencyjny 10221  
osoba reprezentująca podmiot MOK AUDYT Michał Okoniewski  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 3635  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 1 czerwca 2016 roku