

PRIME MINERALS S.A.
03-352 WARSZAWA
UL. REMBIELIŃSKA 20 lok. 318

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2014

WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA 3

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2014..... 5

I. INFORMACJE OGÓLNE.....	5
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę.....	5
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.....	9
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie.....	9
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Spółki.....	10
5. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki.....	10
II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....	11
1. Ocena systemu rachunkowości.....	11
2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego.....	12
3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.....	12
4. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki.....	13
5. Informacje i ustalenia końcowe.....	13

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2014

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
5. Rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI PRIME MINERALS S.A. ZA ROK OBROTOWY 2014

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki PRIME MINERALS S.A. (Spółka poprzednio działała pod firmą CERTUS CAPITAL S.A.) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Rembielińskiej 20 lok. 318, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz wyrażenie opinii, czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, 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 zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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


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, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, że Spółka do dnia zakończenia badania, nie złożyła sprawozdania finansowego za rok 2013 do Krajowego Rejestru Sądowego.

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2014 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, 23 kwietnia 2015 roku

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SPÓŁKI PRIME MINERALS S.A.
ZA ROK OBROTOWY 2014**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Spółka na dzień wydania opinii i raportu działa pod firmą PRIME MINERALS S.A. Dnia 3 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałą nr 2 postanowiło dokonać zmian w paragrafie 1 statutu Spółki i zmienić dotychczasową nazwę Spółki CERTUS CAPITAL S.A na Prime Minerals Spółka Akcyjna. Zmiana nazwy Spółki została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 4 marca 2015 roku.

W roku badanym nastąpiła zmiana siedziby Spółki. Aktualną siedzibą Spółki jest Warszawa, ul. Rembielińska 20 lok. 318.

Spółka PRIME MINERALS S.A. 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 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.

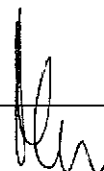
Aktualnie Spółka jest wpisana do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy w Warszawie pod numerem KRS 0000426498. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwałą nr 2 postanowiło dokonać zmian w paragrafie 1 statutu Spółki i zmienić dotychczasową nazwę Spółki na Prime Minerals Spółka Akcyjna.

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

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według statutu Spółki przedmiotem jej działalności jest:

- ✓ Działalność portali internetowych,
- ✓ Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- ✓ Pozostałe formy udzielania kredytów
- ✓ Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- ✓ Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- ✓ Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- ✓ Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- ✓ Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami,
- ✓ Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,
- ✓ Działalność prawnicza,
- ✓ Działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe,



- ✓ Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- ✓ Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja,
- ✓ Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- ✓ Działalność agencji reklamowych,
- ✓ Pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji,
- ✓ Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach drukowanych,
- ✓ Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet),
- ✓ Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach,
- ✓ Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek,
- ✓ Wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- ✓ Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim,
- ✓ Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników,
- ✓ Działalność agencji pracy tymczasowej,
- ✓ Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników,
- ✓ Działalność z wiązana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- ✓ Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- ✓ Działalność wspomagająca edukację,
- ✓ Działalność organizacji komercyjnych i pracodawców,
- ✓ Działalność organizacji profesjonalnych,
- ✓ Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- ✓ Zbieranie odpadów niebezpiecznych,
- ✓ Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,
- ✓ Przetwarzanie i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych,
- ✓ Demontaż wyrobów zużytych,
- ✓ Odzysk surowców z materiałów segregowanych,
- ✓ Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą surowców dla przemysłu tekstylnego i półproduktów, płodów rolnych, żywych zwierząt,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą drewna i materiałów budowlanych,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą mebli, artykułów gospodarstwa domowego i drobnych wyrobów metalowych,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą wyrobów tekstylnych, odzieży, wyrobów futrzarskich, obuwia i artykułów skórzanych,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- ✓ Działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów,
- ✓ Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
- ✓ Sprzedaż hurtowa zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt,
- ✓ Sprzedaż hurtowa kwiatów i roślin,
- ✓ Sprzedaż hurtowa żywych zwierząt,
- ✓ Sprzedaż hurtowa skór,
- ✓ Sprzedaż hurtowa owoców i warzyw,
- ✓ Sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa,
- ✓ Sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych,

- ✓ Sprzedaż hurtowa wyrobów tytoniowych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich,
- ✓ Sprzedaż hurtowa herbaty, kawy, kakao i przypraw,
- ✓ Sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia,
- ✓ Sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego,
- ✓ Sprzedaż hurtowa wyrobów porcelanowych, ceramicznych i szklanych oraz środków czyszczących,
- ✓ Sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków,
- ✓ Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa mebli, dywanów i sprzętu oświetleniowego,
- ✓ Sprzedaż hurtowa zegarków, zegarów i biżuterii,
- ✓ Sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego,
- ✓ Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- ✓ Sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego,
- ✓ Sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń rolniczych oraz dodatkowego wyposażenia,
- ✓ Sprzedaż hurtowa obrabiarek,
- ✓ Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, inżynierii lądowej i wodnej,
- ✓ Sprzedaż hurtowa maszyn dla przemysłu tekstylnego oraz maszyn do szycia i maszyn dziewiarskich,
- ✓ Sprzedaż hurtowa mebli biurowych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń,
- ✓ Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- ✓ Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego, sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego,
- ✓ Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- ✓ Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów,
- ✓ Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- ✓ Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie doradztwa przy prowadzeniu działalności gospodarczej i zarządzania.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 136.500,00 zł i dzielił się na 1.356.000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

W dniu 9 września 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 11 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii D z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru i zmiany Statutu Spółki, na mocy której dokonano podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 20.700,00 zł, tj. do kwoty nie wyższej niż 136.500,00 zł, poprzez emisję 207.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego wynikającego z Uchwały nr 11 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 września 2013 roku miała miejsce w dniu 13 stycznia 2014 roku, na mocy postanowienia KRS.

W dniu 20 stycznia 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 9 w sprawie zmiany Statutu Spółki, na mocy której dokonano zamiany akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii A na akcje zwykłe na okaziciela. Rejestracja powyższego nastąpiła w dniu 7 lutego 2014 roku, na mocy postanowienia KRS.

W dniu 7 lutego 2014 roku weszły w życie uchwały Zarządu Spółki z dnia 6 lutego 2014 roku w sprawie zamiany akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii B i C na akcje zwykłe na okaziciela, podjęte na żądanie akcjonariuszy posiadających akcje serii B i C, w związku z ziszczeniem się warunku wejścia przedmiotowych uchwał w życie, tj. w związku z zarejestrowaniem przez sąd rejonowy właściwy dla siedziby Spółki w dniu 7 lutego 2014 roku zamiany akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii A na akcje zwykłe na okaziciela.

Dnia 3 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników 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 Wspólników 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 370.0000,00 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 będą akcjami zwykłymi na okaziciela. Akcje Serii E mogą być pokryte wyłącznie wkładami pieniężnymi przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji Serii E. Ostateczna wysokość podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, stosownie do art. 310 § 2 w związku z art. 431 § 7 Kodeksu spółek handlowych, zostanie określona po przeprowadzeniu subskrypcji. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki będzie skuteczne w przypadku objęcia i należytego opłacenia co najmniej 10.000 akcji serii E. Do dnia wydania opinii i raportu z badania sprawozdania Spółki za 2014 rok nie została przeprowadzona subskrypcja akcji serii E i podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowanie w KRS.

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

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 1.654.044,85 zł.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka na dzień 31 grudnia 2014 roku nie posiada podmiotów powiązanych.

Zarząd Spółki na dzień wydania opinii reprezentuje:

Pan Marcin Kozak – Prezes Zarządu

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- ✓ w dniu 2 kwietnia 2014 roku Pan Tomasz Maślanka złożył rezygnację z pełnionej przez niego funkcji Prezesa Zarządu Spółki;
- ✓ Pan Tomasz Puźniak, pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki, został powołany na mocy uchwały Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 2 kwietnia 2014 r. na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki;
- ✓ w dniu 12 czerwca 2014 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę nr 3 na mocy której ze składu Zarządu został odwołany Pan Tomasz Puźniak;
- ✓ na mocy uchwał nr 4 i 5 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 12 czerwca 2014 do Zarządu Emitenta powołani zostali: na funkcję Prezesa Zarządu Emitenta Pan Jarosław Janiszewski oraz na funkcję Członka Zarządu Spółki Pan Marcin Kozak;

- ✓ w dniu 17 września 2014 r. Zarząd Spółki otrzymał pismo z dnia 12 września 2014 r. o złożeniu przez Pana Jarosława Janiszewskiego rezygnacji z pełnionej przez niego funkcji Prezesa Zarządu.
- ✓ w dniu 5 marca 2015 r., tj. w dniu rejestracji przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, 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, powierzając mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Spółki.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w 2013 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 451.390,97 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2013 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony „Accord’ab” Biegli Rewidenci Sp. z o.o. Biegły rewident w dniu 28 maja 2014 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 odbyło się w dniu 30 czerwca 2014 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło zysk za rok 2013 w całości przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 nie zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia wydania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok

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

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 12 stycznia 2015 roku, zawartej pomiędzy CERTUS CAPITAL S.A., która na podstawie uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2014 roku zmieniła dotychczasową nazwę Spółki na Prime Minerals Spółka Akcyjna a firmą MOK Audyt Michał Okoniewski. z siedzibą w Warszawie, ul. F.M. 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).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą Nr 2/01/2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku na podstawie upoważnienia zawartego w par. 19 statutu Spółki.

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 sprawozdaniu finansowym Spółki PRIME MINERALS S.A.

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 z dnia 23 kwietnia 2015 roku.

5. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat</u> <u>(w tys. zł)</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Przychody ze sprzedaży	500	1 158	833
Koszty działalności operacyjnej	774	862	696
Pozostałe przychody operacyjne	9	-	67
Pozostałe koszty operacyjne	28	5	91
Przychody finansowe	96	313	62
Koszty finansowe	107	40	33
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych	0	0	0
Podatek dochodowy	(62)	113	8
Zysk (strata) netto	(242)	452	132
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
- rentowność sprzedaży	(61)%	49%	17%
- rentowność sprzedaży netto	(48)%	39%	16%
- rentowność netto kapitału własnego	(13)%	30%	52%
<u>Wskaźniki efektywności</u>			
- wskaźnik rotacji należności w dniach	180	71	11
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	75	16	0
<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>			
- stopa zadłużenia	44%	34%	43%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	56%	66%	57%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	69	2 045	429
- wskaźnik płynności	1,22	3,64	3,00
- wskaźnik podwyższonej płynności	1,22	3,64	3,00

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2014 następujących tendencji:

- spadek przychodów ze sprzedaży,
- spadek poziomu rentowności sprzedaży,
- znaczny wzrost wskaźników rotacji należności i zobowiązań w porównaniu do ubiegłego roku,
- wzrost stopy zadłużenia,
- zmniejszenie kapitału obrotowego netto,
- zmniejszenie wskaźników płynności.

II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Spółka posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i zatwierdzona uchwałą Zarządu do stosowania od dnia 31 października 2010 roku.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione we wstępie do sprawozdania finansowego.

Księgi rachunkowe do września 2014 roku prowadzone były przez Idea Tax Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu w oparciu o program Symfonia Finanse i Księgowość firmy Sage Sp. z o.o.. Natomiast od października 2014 roku księgi prowadzone są na podstawie umowy przez Cullinan Partners Sp. z o.o. S.K.A. w oparciu o system Comarch ERP Optima.

System ten posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcyjne ograniczenia dostępu. Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W zakresie sald bilansu otwarcia wykonaliśmy niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie, czy salda te nie zawierają istotnych błędów.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.949.206,40 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratę netto w kwocie 242.126,04 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 299.211,14 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 50.307,25 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

3. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Inwestycje długoterminowe

Do pozycji inwestycji długoterminowych w Spółce zaliczono:

- dłużne papiery wartościowe (obligacje) w kwocie 2.548.248,49 zł.

Noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują zmiany inwestycji w trakcie roku obrotowego.

Należności

Struktura wiekowa należności handlowych została prawidłowo przedstawiona w notcie objaśniającej tę pozycję bilansu, łącznie z dotyczącymi ich odpisami aktualizującymi. W zbadanej przez nas próbie należności przedawnione lub umorzone nie wystąpiły. Nie stwierdziliśmy także pozycji przeterminowanych lub obarczonych utratą wartości, których nie objęto odpisami aktualizującymi zgodnie z przyjętą przez Spółkę polityką rachunkowości.

Zobowiązania

Największe wartości wśród zobowiązań Spółki stanowią:

- kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 162.740,00 zł,
- zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w wysokości 802.000,00 zł,
- kredyty i pożyczki krótkoterminowe w kwocie 61.920,00 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 241.914,64 zł.

Specyfikację zaciągniętych kredytów wraz z opisem ich zabezpieczeń oraz zapadalności ujawniono w notach dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego.

W zbadanej przez nas próbie zobowiązania przedawnione lub umorzone nie wystąpiły. Nie stwierdziliśmy także pozycji znacząco przeterminowanych, dla których nie zostałyby ujęte finansowe skutki ich przeterminowania zgodnie z obowiązującymi Spółkę umowami oraz zwyczajami handlowymi.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty objaśniające czynne rozliczenia międzyokresowe oraz rezerwy na zobowiązania w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

Koszty i przychody rozliczane w czasie zakwalifikowano prawidłowo w stosunku do badanego okresu obrotowego.

Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach.

Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

4. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Spółki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

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

Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego. Dla poszczególnych aktywów wykazanych w bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

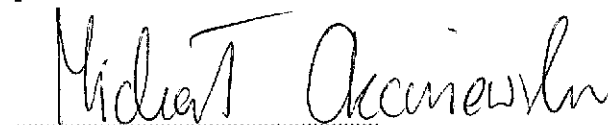
Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2014. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

5. Informacje i ustalenia końcowe

Oświadczenia Zarządu

MOK Audyt Michał Okoniewski, oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegająca 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, 23 kwietnia 2015 roku