

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

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2017 ROKU**



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest PRIME MINERALS S.A., z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, przy ulicy R. Traugutta 42 A („*sprawozdanie finansowe*”), na które składa się:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 153 785 885,23 złotych,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w kwocie 12 424 775,52 zł,
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 041 444,59 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 898 307,58 zł,
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Spółki dominującej. Zarząd Spółki jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika Spółki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw grupy kapitałowej przez Zarząd Spółki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

1. Sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej Prime Minerals S.A. zawiera dane finansowe Spółki zależnej PT Bintang Sinar Perkasa z siedzibą w Indonezji, w której jednostka dominująca pośrednio posiada 75% udziałów w kapitale zakładowym. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania nie otrzymaliśmy podpisanego sprawozdania finansowego tej Spółki zależnej za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku jak również potwierdzenie od audytora tej spółki wykonanych procedur badania tego sprawozdania finansowego oraz podpisanej opinii na temat tego sprawozdania finansowego tej Spółki. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu jednostki dominującej, weryfikacja sprawozdania finansowego Spółki zależnej przez audytora nie została zakończona na dzień wydania niniejszego sprawozdania biegłego rewidenta i ujęte w skonsolidowanym sprawdzaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 roku dane Spółki zależnej mogą ulec zmianie. Zgodnie z otrzymanym oświadczeniem, w ocenie Zarządu Spółki dominującej wpływ ewentualnych zmian danych finansowych Spółki zależnej PT Bintang Sinar Perkasa sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 roku na skonsolidowane sprawozdanie w ujęciu jednostkowym jak i sumarycznym, będzie nieistotny dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Prime Minerals S.A. za 2017 rok. Wartość sumy bilansowej Spółki zależnej przed wyłączeniami konsolidacyjnymi

uwzględniona w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2017 wynosi 8 707 tys. złotych co stanowi 5,7% skonsolidowanej sumy bilansowej, wartość rzeczowych aktywów trwałych Spółki zależnej wynosi 7 631 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2017, co stanowi 99,9% wartości skonsolidowanych rzeczowych aktywów trwałych, a strata finansowa netto za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku Spółki zależnej wynosi w 2 258 tys. złotych co stanowi 18,2% skonsolidowanej straty netto.

W związku z brakiem podpisanego sprawozdania finansowego Spółki zależnej oraz dokumentacji potwierdzającej wykonane procedury badania przez audytora Spółki zależnej, nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości ujęcie danych Spółki zależnej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz zakresu i wpływu ewentualnych zmian tych danych na skonsolidowane sprawozdania finansowe Spółki Prime Minerals S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku.

2. Audytor badający sprawozdanie finansowe Spółki zależnej International Prime Metals Pte. Ltd. nie obserwował spisu z natury zapasu towarów, których wartość na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 2 440 tys. złotych, tj. ok. 1,6% sumy skonsolidowanej sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego tej spółki została zawarta po dniu bilansowym i po terminie inwentaryzacji. Inne procedury badania zapasów aniżeli obserwacja spisu z natury nie umożliwiły audytorowi badającemu sprawozdanie Spółki zależnej, jak również nam na etapie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego potwierdzenia stanu ilościowego zapasów na dzień bilansowy. W związku z tym nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wykazanej wartości zapasów na dzień 31 grudnia 2017 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki PRIME MINERALS S.A.

Opinia

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia, co do skutków ewentualnych korekt wynikających z kwestii przedstawionych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli wykonać opisane procedury badania, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa i statutem Spółki dominującej


Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki dominującej. Ponadto Zarząd Spółki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej Spółki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

.....


Michał Okoniewski

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 10221

osoba działająca w imieniu firmy audytorskiej MOK AUDYT Michał Okoniewski
z siedzibą w Warszawie ul. F.M. Lanciego 14 lok 104
wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR
pod nr. ewidencyjnym 3635

Warszawa, 31 maja 2018 roku