



Telefon: +48 22 543 16 00  
Telefax: +48 22 543 16 01  
E-mail: office@bdo.pl  
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12,  
02-676 Warszawa  
Polska

**GRUPA KAPITAŁOWA**  
**w której jednostką dominującą jest**  
**PCC ROKITA SA**  
**ul. Henryka Sienkiewicza 4, 56-120 Brzeg Dolny**

**Opinia i raport**  
**niezależnego biegłego rewidenta**  
**z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**  
**za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej PCC ROKITA SA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCC ROKITA („Grupa”), w której jednostką dominującą jest PCC ROKITA („podmiot dominujący”), z siedzibą w Brzegu Dolnym, na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 31 grudnia 2015 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy jest odpowiedzialny Zarząd podmiotu dominującego.

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

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. 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 podmiot dominujący i podmioty zależne zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dokumentacji, z której 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:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej PCC ROKITA na 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, zatwierdzonymi przez Unię Europejską, a w zakresie nie uregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę.

Sprawozdanie z działalności Grupy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 roku, poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, 16 marca 2016

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Leszek Kramarczuk  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 1920

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 90004



Telefon: +48 22 543 16 00  
Telefax: +48 22 543 16 01  
E-mail: office@bdo.pl  
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12,  
02-676 Warszawa  
Polska

**Raport**  
**z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**  
**GRUPY KAPITAŁOWEJ**  
**w której jednostką dominującą jest**  
**PCC ROKITA SA**  
**za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### 1. Dane identyfikujące podmiot dominujący

Podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej PCC ROKITA („Grupa”) jest PCC ROKITA.

Siedzibą podmiotu dominującego jest Brzeg Dolny, ul. Henryka Sienkiewicza 4.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem przedmiotem działalności podmiotu dominującego jest między innymi:

- produkcja produktów organicznych, nieorganicznych, energetycznych i innych,
- eksport i import materiałów, surowców, produktów, urządzeń oraz usług i technologii,
- handel materiałami, surowcami, produktami, urządzeniami i technologiami pochodzenia krajowego i z importu,
- wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz, parę wodną i gorącą wodę,
- prowadzenie prac związanych z ochroną środowiska i prac badawczo-rozwojowych oraz świadczenie usług w tym zakresie.

Podmiot dominujący działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia grudnia 1991 roku (Rep. A nr 11283/91), wraz z późniejszymi zmianami,
- kodeksu spółek handlowych,
- przyznaných koncesji na:
  - wytwarzanie energii elektrycznej, numer decyzji WEE/89/206/N/1/2/2000/MS z późniejszymi zmianami, wydanej 22 listopada 2000 roku, na okres do 30 listopada 2020 roku,
  - obrót energią elektryczną, numer decyzji OEE/517/9256/W/2/2008/MZn, wydanej 5 września 2009 roku, na okres od 1 września 2009 roku do 31 sierpnia 2019 roku,
  - dystrybucję energii elektrycznej, numer decyzji DEE/77/9256/W/2/2008/MZn, wydanej 5 września 2009 roku, na okres od 1 września 2009 roku do 31 sierpnia 2019 roku,
  - na wytwarzanie ciepła, numer decyzji WCC/420/206/U/OT-6/98/AD, wydanej 28 października 1998 roku z późniejszymi zmianami, na okres do 31 października 2018 roku,
  - przesyłanie i dystrybucję ciepła, numer decyzji PCC/438/206/U/OT-6/98/AD, wydanej 28 października 1998 roku z późniejszymi zmianami, na okres do 31 października 2018 roku,
  - obrót ciepłem, numer decyzji OCC/331/206/W/OWR/2006/MK, wydanej 6 czerwca 2006 roku z późniejszymi zmianami, na okres od 10 czerwca 2006 roku do 10 czerwca 2016 roku.

Spółka posiada zezwolenie z 4 listopada 2005 roku na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „INVEST- PARK”, w podstrefie Brzeg Dolny.

12 kwietnia 2002 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS - 0000105885.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 9170000015 oraz numer REGON: 930613932

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2015 roku wynosił 19.853 tys. zł i dzielił się na 19.853 tys. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

Na 31 grudnia 2015 roku akcjonariat Spółki, zgodnie z informacją Zarządu, przedstawiał się następująco:

| Akcjonariusz              | Akcje      | Głosy na Walnym Zgromadzeniu |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| PCC SE (Duisburg, Niemcy) | 16 708 972 | 89,4%                        |
| Inwestorzy giełdowi       | 3 144 328  | 10,6%                        |

Kapitał własny na 31 grudnia 2015 roku wynosił 610.609 tys. zł.

Na 31 grudnia 2015 roku członkami Zarządu byli:

- Wiesław Klimkowski - Prezes Zarządu
- Rafał Zdon - Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie i do dnia podpisania opinii z badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

## 2. Skład Grupy Kapitałowej

Jednostkowe sprawozdanie finansowe podmiotu dominującego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2015 rok zostały objęte następujące podmioty zależne:

| Nazwa spółki               | Podmiot uprawniony do badania | Rodzaj opinii z badania | Metoda konsolidacji |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Ekologistyka Sp. z o.o.    | BDO Sp. z o.o.                | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |
| ZU-S „LabMatic” Sp. z o.o. | BDO Sp. z o.o.                | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |
| PCC APAKOR Sp. z o.o.      | BDO Sp. z o.o.                | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |
| PCC Prodex Sp. z o.o.      | BDO Sp. z o.o.                | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |
| PCC Autochem Sp. z o.o. /* | BDO Sp. z o.o.                | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |
| PCC Prodex GmbH            | Warth & Klein Grant Thornton  | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |
| PCC PU Sp. z o.o.          | BDO Sp. z o.o.                | Bez zastrzeżeń          | Pełna               |

/\* PCC Autochem Sp. z o.o. jest objęta konsolidacją metodą pełną począwszy od dnia przejęcia pełnej kontroli nad tą spółką, tj. od grudnia 2014 roku, w związku z nabyciem dodatkowych udziałów przez podmiot dominujący. Wcześniej spółka jako podmiot stowarzyszony była wyceniana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej PCC ROKITA metodą praw własności.

Na mocy zawartej 15 stycznia 2015 roku umowy PCC Rokita SA zbyła udziały w Tensis Sp. z o.o. do PCC Exol SA. Spółka Tensis była konsolidowana do 31 grudnia 2014 roku.

Wszystkie jednostki konsolidowane miały ten sam dzień bilansowy co podmiot dominujący.

## 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCC ROKITA za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza podmiotu dominującego na podstawie uchwały z 23 czerwca 2015 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z 9 lipca 2015 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Leszka Kramarczuka (nr w rejestrze 1920). Badanie przeprowadzono w okresie od 2 marca 2016 roku do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

Zarząd podmiotu dominującego złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

#### **4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2014 rok zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie 24 kwietnia 2015 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym 17 czerwca 2015 roku.

## II. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z dochodów oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

### 1. Podstawowe wartości ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz ze skonsolidowanego sprawozdania z dochodów

|                      | (w tys. zł)      |                   |                  |                   |                  |                   |
|----------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                      | 31.12.2015       | % sumy bilansowej | 31.12.2014       | % sumy bilansowej | 31.12.2013       | % sumy bilansowej |
| Aktywa trwałe        | 1 001 632        | 78,9              | 917 445          | 74,0              | 778 009          | 74,8              |
| Aktywa obrotowe      | 267 163          | 21,1              | 322 663          | 26,0              | 261 795          | 25,2              |
| <b>Aktywa razem</b>  | <b>1 268 795</b> | <b>100,0</b>      | <b>1 240 108</b> | <b>100,0</b>      | <b>1 039 804</b> | <b>100,0</b>      |
| Kapitał własny razem | 601 858          | 47,4              | 586 467          | 47,3              | 532 426          | 51,2              |
| Zobowiązania razem   | 666 937          | 52,6              | 653 641          | 52,7              | 507 378          | 48,8              |
| <b>Pasywa razem</b>  | <b>1 268 795</b> | <b>100,0</b>      | <b>1 240 108</b> | <b>100,0</b>      | <b>1 039 804</b> | <b>100,0</b>      |

| Wyszczególnienie                                     | 2015          | % przychodów | 2014          | % przychodów | 2013          | % przychodów |
|------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Przychody ze sprzedaży                               | 1 048 749     | 100,0        | 1 092 943     | 100,0        | 1 101 188     | 100,0        |
| Koszty działalności operacyjnej                      | (950 279)     | (90,6)       | (1 015 977)   | (93,0)       | (1 026 154)   | (93,2)       |
| <b>Wynik ze sprzedaży</b>                            | <b>98 470</b> | <b>9,4</b>   | <b>76 966</b> | <b>7,0</b>   | <b>75 034</b> | <b>6,8</b>   |
| Wynik pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych  | 2 824         | 0,3          | 4 055         | 0,4          | 2 189         | 0,2          |
| Wynik na działalności finansowej                     | (10 017)      | (1,0)        | (6 248)       | (0,6)        | (11 578)      | (1,1)        |
| Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych | -             | -            | 986           | 0,1          | 178           | 0,0          |
| <b>Wynik finansowy brutto</b>                        | <b>91 277</b> | <b>8,7</b>   | <b>75 759</b> | <b>6,9</b>   | <b>65 823</b> | <b>6,0</b>   |
| Podatek dochodowy                                    | (6 517)       | (0,6)        | (4 548)       | (0,4)        | (7 539)       | (0,7)        |
| <b>Wynik z działalności kontynuowanej</b>            | <b>84 760</b> | <b>8,1</b>   | <b>71 211</b> | <b>6,5</b>   | <b>58 284</b> | <b>5,3</b>   |
| <b>Wynik finansowy netto</b>                         | <b>84 760</b> | <b>8,1</b>   | <b>71 211</b> | <b>6,5</b>   | <b>58 284</b> | <b>5,3</b>   |



## 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

|                                                            | 2015 | 2014 | 2013 |
|------------------------------------------------------------|------|------|------|
| <b>Wskaźniki rentowności</b>                               |      |      |      |
| Rentowność sprzedaży brutto                                |      |      |      |
| wynik ze sprzedaży                                         | 9,4% | 7,0% | 6,8% |
| przychody ze sprzedaży                                     |      |      |      |
| Rentowność sprzedaży netto                                 |      |      |      |
| wynik finansowy netto                                      | 8,1% | 6,5% | 5,3% |
| przychody ze sprzedaży                                     |      |      |      |
| Rentowność majątku                                         |      |      |      |
| wynik finansowy netto                                      | 6,7% | 5,7% | 5,6% |
| aktywa ogółem                                              |      |      |      |
| <b>Wskaźniki płynności</b>                                 |      |      |      |
| Wskaźnik płynności I                                       |      |      |      |
| aktywa obrotowe ogółem                                     | 1,1  | 1,4  | 1,4  |
| zobowiązania krótkoterminowe                               |      |      |      |
| Wskaźnik płynności II                                      |      |      |      |
| aktywa obrotowe ogółem - zapasy                            | 0,8  | 1,0  | 1,0  |
| zobowiązania krótkoterminowe                               |      |      |      |
| <b>Wskaźniki aktywności</b>                                |      |      |      |
| Szybkość spłaty należności w dniach                        |      |      |      |
| średni stan należności z tytułu dostaw i usług * x 365 dni | 31   | 29   | 30   |
| przychody ze sprzedaży                                     |      |      |      |
| <b>Wskaźniki zadłużenia</b>                                |      |      |      |
| Szybkość spłaty zobowiązań w dniach                        |      |      |      |
| średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * x 365 dni | 57   | 53   | 49   |
| koszty działalności operacyjnej                            |      |      |      |
| Wskaźnik zadłużenia                                        |      |      |      |
| zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                     | 0,5  | 0,5  | 0,5  |
| aktywa ogółem                                              |      |      |      |

\*) średni stan należności, zapasów i zobowiązań jest wyliczony jako średnia arytmetyczna wartości pozycji według stanów na początek i koniec roku



### 3. Komentarz

Na 31 grudnia 2015 roku, w stosunku do 31 grudnia 2014 roku odnotowano:

- wzrost aktywów trwałych o 9,2%,
- spadek aktywów obrotowych o 17,2%,
- wzrost udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej o 4,9 p.p.
- wzrost kapitału własnego o 2,6%,
- wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 2,0%.

W badanym okresie, w stosunku do roku poprzedniego, nastąpił:

- spadek przychodów ze sprzedaży o 4%,
- spadek kosztów działalności operacyjnej o 6,5%,
- wzrost wyniku ze sprzedaży o 27,9%,
- spadek wyniku z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych o 30,4%,
- wzrost ujemnego wyniku finansowego z działalności finansowej o 60,3%,
- wzrost zysku netto o 19%.

W 2015 roku, w porównaniu z 2014 rokiem, wskaźniki rentowności uległy poprawie.

Wskaźniki płynności obniżyły się w stosunku do wartości ubiegłorocznych, kształtując się na poziomie zbliżonym do uznawanego jako optymalny.

W badanym okresie, w stosunku do ubiegłego okresu, szybkość spłaty należności wydłużyła się o 2 dni, a wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wydłużył się o 4 dni.

Zadłużenie Grupy w poszczególnych okresach sprawozdawczych utrzymało się na podobnym poziomie.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku istotnego ograniczenia lub zaprzestania, Grupa nie będzie w stanie kontynuować dotychczas wykonywanej działalności, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PCC ROKITA zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, a w zakresie nie uregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

#### **2. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej**

Dokumentacja konsolidacyjna została sporządzona zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2009 roku, nr 169, poz. 1327). Obejmuje ona między innymi:

- sprawozdania finansowe podmiotów objętych konsolidacją,
- test na utratę wartości firmy,
- potwierdzenia obrotów i sald,
- zestawienie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.

Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej.

#### **3. Zasady i metody wyceny aktywów i zobowiązań oraz kapitałów własnych**

Podmioty objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy stosują jednolite zasady rachunkowości i metody wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

#### **4. Charakterystyka składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Struktura aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Grupy została prawidłowo przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

#### **5. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Informacje zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierające opis znaczących zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, które zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo.

## 6. Sprawozdanie z działalności Grupy

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim, Zarząd podmiotu dominującego sporządził sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w 2015 roku.

Informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## 7. Oświadczenie Zarządu podmiotu dominującego

Zarząd PCC ROKITA SA złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o niewystąpieniu istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

Katowice, 16 marca 2016


BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

  
Leszek Kramarczuk  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 1920

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

  
dr André Helin  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 90004