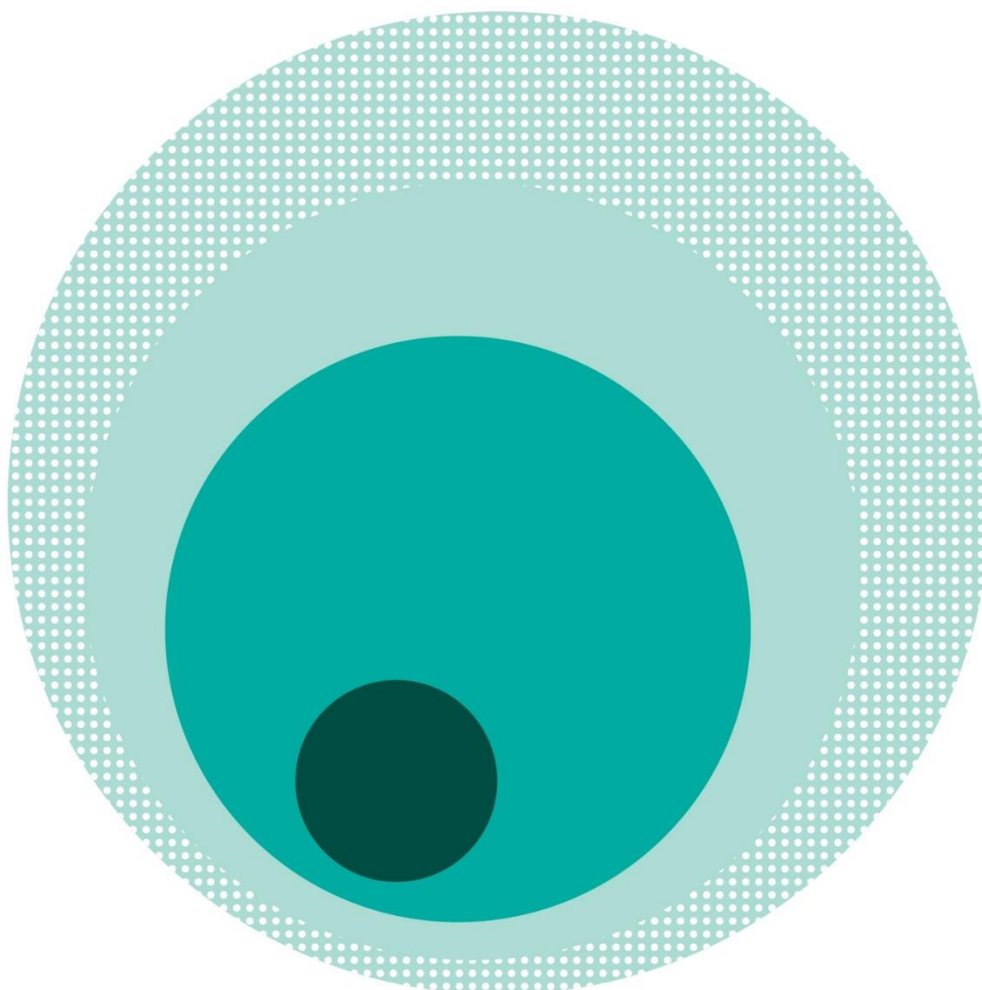


## PCC ROKITA S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 01.01.2019 R. DO 30.06.2019 R.

22.08.2019 R.



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

---

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki PCC Rokita S.A.*

## **Sprawozdanie z badania śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego**

### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego PCC Rokita S.A. („Spółka”) z siedzibą w Brzegu Dolnym, które zawiera jednostkowe sprawozdanie z wyniku finansowego, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2019 r. oraz jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30.06.2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 22.08.2019 r.

### *Inne sprawy*

Dane porównawcze wykazane w jednostkowym sprawozdaniu z wyniku finansowego, jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. nie podlegały badaniu i w związku z tym nie wydajemy na ich temat opinii.

Przeprowadzone przez nas badanie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie było badaniem sprawozdania finansowego w myśl Ustawy z dn. 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421) ze względu na fakt, iż sprawozdanie podlegające badaniu nie jest sprawozdaniem rocznym, jednak podczas przeprowadzania zlecenia zachowano wszelkie procedury odpowiednie dla badania ustawowego.

### *Podstawa opinii*

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do Ustawy o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania: „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### *Kluczowe sprawy badania*

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><b>Wycena rzeczowych aktywów trwałych</b></p>	
<p>W śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 1.219.775 TPLN, co stanowi 64,0% sumy bilansowej na dzień 30.06.2019 r.</p>	<p>Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanego kluczowego ryzyka obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– weryfikację kontroli wewnętrznej w zakresie środków trwałych,</li> <li>– weryfikację stosowanych stawek amortyzacji dla aktywów nabytych w latach ubiegłych i naliczenia amortyzacji,</li> <li>– weryfikację zastosowanych stawek amortyzacyjnych, w tym podejście Spółki do ustalania stawek amortyzacyjnych,</li> <li>– weryfikację istotnych zwiększeń środków trwałych na podstawie dokumentów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji,</li> <li>– weryfikację istotnych zmniejszeń (sprzedaż, likwidacja) środków trwałych na podstawie dokumentów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji,</li> <li>– weryfikację poprawności i zasadności poniesionych wydatków na środki trwałe w budowie,</li> </ul>
<p><i>Odniesienie do ujawnień w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym</i></p>	
<p>Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie wyceny rzeczowych aktywów trwałych zostały ujawnione w nocie nr 3.1 dodatkowych informacji i objaśnień śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocie 3.1 dodatkowych informacji i objaśnień rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień</p>	

31.12.2018 r., w tym obejmującej stosowane zasady dokonywania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz odpisów amortyzacyjnych.

Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na wysoki udział rzeczowych aktywów trwałych w sumie bilansowej oraz znaczącą wartość środków trwałych w budowie.

- weryfikację dodatkowych wyjaśnień dotyczących kontynuacji rozpoczętych projektów inwestycyjnych i przyszłych korzyści ekonomicznych, jakie mają się z nimi wiązać,
- weryfikację zasadności klasyfikacji wydatków jako składników środków trwałych w budowie.

### **Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji**

W śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 299.835 TPLN, co stanowi 15,7% sumy bilansowej na dzień 30.06.2019 r.

*Odniesienie do ujawnień w śródrocznym jednostkowym finansowym sprawozdaniu*

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie początkowego ujmowania i wyceny na dzień bilansowy zostały ujawnione w nocie nr 4.1 dodatkowych informacji i objaśnień śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocie 4.1 dodatkowych informacji i objaśnień rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2018 r.

Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na wysoki udział zobowiązań z tytułu

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanego kluczowego ryzyka obejmowały między innymi:

- weryfikację prospektów emisyjnych oraz ostatecznych warunków emisji obligacji,
- weryfikację naliczania odsetek,
- weryfikację spłat odsetek,
- analizę wypłacalności Spółki w związku z terminem wykupu części obligacji przypadającym w ciągu roku od dnia bilansowego.

---

wyemitowanych obligacji w sumie bilansowej, a także ze względu na konieczność realizacji przez Spółkę względem jej obligatariuszy płatności wynikających z opisanych wyżej obligacji.

---

*Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

## *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego*

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zмовы, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze

wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) oraz Raport Półroczny za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. („Raport Półroczny”) (razem „Inne informacje”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.



Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757).

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie z działalności Spółki uzyskaliśmy przed momentem sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania. Raport Półroczny będzie jednak dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Półrocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 68 Rozporządzenia o informacjach bieżących;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### *Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych*

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że w badanym okresie nie świadczyliśmy na rzecz Spółki i jednostek przez nią kontrolowanych żadnych innych usług poza badaniami sprawozdań finansowych, przeglądem śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz weryfikacją rocznego pakietu konsolidacyjnego.

### *Wybór firmy audytorskiej*

Zostaliśmy wybrani do badania śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 28.05.2018 r. We wcześniejszych latach przeprowadziliśmy badanie jednego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki. Sprawozdaniem finansowym tym było sprawozdanie sporządzone na dzień 31.12.2018 r.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest dr Roman Seredyński, działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115.

.....  
dr Roman Seredyński  
Kluczowy biegły rewident  
Nr ewidencyjny 10395

Warszawa, 22.08.2019 r.