



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 rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 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 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 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 2014 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z dochodów za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności 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 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 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 rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 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, 18 marca 2015

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

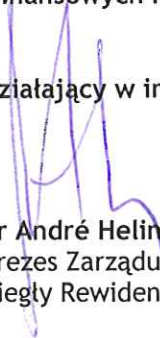
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

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 rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 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 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 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,
- przyznanych 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 2014 roku wynosił 19.853 tys. zł i dzielił się na 19.853 tys. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

21 lutego 2014 roku Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany statutu Spółki, dotyczącej podziału i obniżenia wartości nominalnej istniejących akcji Spółki z kwoty 2,3 zł na 1 zł za akcję. Po tych zmianach kapitał podstawowy dzielił się na 18.265 tys. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

Ponadto Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego w drodze publicznej emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, o kwotę nie wyższą niż 1.588 tys. zł, poprzez emisję 1.588.264 szt. akcji serii C o wartości nominalnej 1 zł każda. Jednocześnie Walne Zgromadzenie zdecydowało o dematerializacji i dopuszczeniu do publicznego obrotu akcji serii B w ilości 8.338.385 sztuk. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w rejestrze sądowym 17 lipca 2014 roku.

Na 31 grudnia 2014 roku akcjonariat Spółki, zgodnie z informacją Zarządu, przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Akcje	Głosy na Walnym Zgromadzeniu
PCC SE (Duisburg, Niemcy)	16 708 952	89,4%
Inwestorzy giełdowi	3 144 348	10,6%

Kapitał własny na 31 grudnia 2014 roku wynosił 590.879 tys. zł.

Na 31 grudnia 2014 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 rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

W skład Grupy Kapitałowej PCC ROKITA na 31 grudnia 2014 roku wchodziły 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
Tensis 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 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.

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 2014 rok 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 2014 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z 1 lipca 2014 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Leszka Kramarczuka (nr w rejestrze 1920). Badanie przeprowadzono w okresie od 2 marca 2015 roku do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 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 2013 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2013 rok zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenia z 20 marca 2014 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2013 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym 3 kwietnia 2014 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 rok lata ubiegłe.

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

	(w tys. zł)					
	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	917 445	74,0	778 009	74,8	731 625	74,4
Aktywa obrotowe	322 663	26,0	261 795	25,2	251 115	25,6
<b>Aktywa razem</b>	<b>1 240 108</b>	<b>100,0</b>	<b>1 039 804</b>	<b>100,0</b>	<b>982 740</b>	<b>100,0</b>
Kapitał własny razem	586 467	47,3	532 426	51,2	523 314	53,3
Zobowiązania razem	653 641	52,7	507 378	48,8	459 426	46,7
<b>Pasywa razem</b>	<b>1 240 108</b>	<b>100,0</b>	<b>1 039 804</b>	<b>100,0</b>	<b>982 740</b>	<b>100,0</b>

Wyszczególnienie	2014	% przychodów	2013	% przychodów	2012	% przychodów
Przychody ze sprzedaży	1 092 943	100,0	1 101 188	100,0	1 056 889	100,0
Koszty działalności operacyjnej	(1 015 977)	(93,0)	(1 026 154)	(93,2)	(986 416)	(93,3)
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>76 966</b>	<b>7,0</b>	<b>75 034</b>	<b>6,8</b>	<b>70 473</b>	<b>6,7</b>
Wynik pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	4 055	0,4	2 189	0,2	3 397	0,3
Wynik na działalności finansowej	(6 248)	(0,6)	(11 578)	(1,1)	192 272	18,2
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych	986	0,1	178	0,0	306	0,0
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>75 759</b>	<b>6,9</b>	<b>65 823</b>	<b>6,0</b>	<b>266 448</b>	<b>25,2</b>
Podatek dochodowy	(4 548)	(0,4)	(7 539)	(0,7)	(1 392)	(0,1)
<b>Wynik z działalności kontynuowanej</b>	<b>71 211</b>	<b>6,5</b>	<b>58 284</b>	<b>5,3</b>	<b>265 056</b>	<b>25,1</b>
Zysk z działalności zaniechanej	-	-	-	-	1 311	0,1
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>71 211</b>	<b>6,5</b>	<b>58 284</b>	<b>5,3</b>	<b>266 367</b>	<b>25,2</b>





## 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2014	2013	2012
<b>Wskaźniki rentowności</b>			
Rentowność sprzedaży brutto	7,0%	6,8%	6,7%
<u>wynik ze sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży			
Rentowność sprzedaży netto	6,5%	5,3%	25,2%
<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży			
Rentowność majątku	5,7%	5,6%	27,1%
<u>wynik finansowy netto</u> aktywa ogółem			
<b>Wskaźniki płynności</b>			
Wskaźnik płynności I	1,4	1,4	1,1
<u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźnik płynności II	1,0	1,0	0,8
<u>aktywa obrotowe ogółem - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe			
<b>Wskaźniki aktywności</b>			
Szybkość spłaty należności w dniach	29	30	31
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług * x 365 dni</u> przychody ze sprzedaży			
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	53	49	55
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * x 365 dni</u> koszty działalności operacyjnej			
Wskaźnik zadłużenia	0,5	0,5	0,5
<u>zobowiązania</u> aktywa ogółem			

\*) *średni stan należności, zapasów i zobowiązań jest wyliczony jako średnia arytmetyczna wartości pozycji z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia.*



### 3. Komentarz

Na 31 grudnia 2014 roku, w stosunku do 31 grudnia 2013 roku odnotowano:

- wzrost aktywów trwałych o 17,9%,
- wzrost aktywów obrotowych o 23,3%,
- nieznaczny (0,8 p.p.) spadek udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej,
- wzrost kapitału własnego o 10,1%,
- wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 28,8%.

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

- spadek przychodów ze sprzedaży o 0,7%,
- spadek kosztów działalności operacyjnej o 1%,
- wzrost wyniku ze sprzedaży o 2,6%,
- wzrost wyniku z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych o 85%,
- poprawa ujemnego wyniku finansowego z działalności finansowej o 46%,
- wzrost zysku netto o 22,2%.

W 2014 roku, w porównaniu z 2013 rokiem, wskaźniki rentowności uległy poprawie.

Wskaźniki płynności utrzymały się w wartościach ubiegłorocznych, kształtując się na poziomie zbliżonym do poziomu uznawanego jako optymalny.

W badanym okresie, w stosunku do ubiegłego okresu, szybkość spłaty należności uległa skróceniu o 1 dzień, 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 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. 2009 roku, nr 169, poz. 1327). Obejmuje ona między innymi:

- sprawozdania finansowe podmiotów objętych konsolidacją,
- test na utratę wartości firmy,
- wycenę udziałów w podmiocie stowarzyszonym do dnia przejścia pełnej kontroli,
- ponowną wycenę uprzednio należących do Grupy udziałów w związku z przejściem pełnej kontroli,
- 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, które nie zostałyby usunięte.

#### **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 rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 roku.

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

#### **5. Dodatkowo 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 2014 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, 18 marca 2015

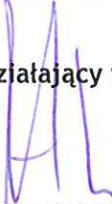
BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa

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