

*Jan*  
*07.05.2014*

„Kodeks-Consult” kancelaria księgowo i audytorska  
Spółka z o.o.  
53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

**GRUPA KAPITAŁOWA**  
**PCZ Spółka Akcyjna**  
ul. Legnicka 61  
54-203 Wrocław

**Opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta**  
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku.

**BIEGŁY REWIDENT**  
**Nr 2386**  
*Jan Marcinkowski*

## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej PCZ Spółki Akcyjnej.**

1. Przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCZ Spółka Akcyjna, na które składa się :

- a) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- b) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **565233724,67 zł.**
- c) skonsolidowane rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku, wykazujący zysk netto w kwocie **36387221,51 zł.**
- d) informacje dodatkowe i objaśnienia obejmujące dane za okres działalności od 01.01.2013 roku, do dnia badania,
- e) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym ze zwiększeniem o **47210093,51 zł.**
- f) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 ze zmniejszeniem o **29741,01 zł.**

Za sporządzenie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada zarząd jednostki dominującej PCZ Spółka Akcyjna. Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady nadzorczej są odpowiedzialni za to żeby skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej PCZ Spółka Akcyjna oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

3. Badanie przeprowadziłem stosownie do :

- a) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, rozdział 7 ( Dz. U. Nr 76 z 2002 roku, poz. 694 ),
- b) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

4. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w ten sposób, aby uzyskać pewność pozwalającą na wydanie miarodajnej opinii.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PCZ Spółka Akcyjna rzetelnie i jasno przedstawia we wszystkich istotnych aspektach jej sytuację finansową i majątkową oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

W szczególności badanie obejmowało ustalenie poprawności stosowanych w badanej grupie kapitałowej zasad polityki rachunkowości, stosowania przyjętych w badanym sprawozdaniu szacunków oraz wrywkowego badania zapisów księgowych, z których wynikają informacje przyjęte w sprawozdaniu.

5. Naszym zdaniem:

- Przedstawione sprawozdanie skonsolidowane prezentuje rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej PCZ S.A. na dzień 31.12.2013 roku oraz wyniku finansowego za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- Sprawozdanie finansowe skonsolidowane obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości i pozostałych uregulowaniach, zasadami rachunkowości. Wynika ono z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- Sprawozdanie to jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi i wpływającymi na jego treść przepisami prawa.
- Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia informacje o których mowa w ustawie o rachunkowości Art. 49 oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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. Informacje te są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu skonsolidowanym.

W imieniu podmiotu badającego

kluczowy biegły rewident  
nr 2386  
Jan Marcinkowski  
30.04.2014

**BIEGŁY REWIDENT**  
Nr 2386

.....  
*Jan Marcinkowski*

„Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska  
Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
nr 1060

53-677 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

**"KODEKS-CONSULT"**

kancelaria księgowa i audytorska sp. z o.o.

53-677 Wrocław, ul. Nabycińska 19/19 A

.....  
tel: 355 71 54 NIP 897-00-28-865

„Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska  
Spółka z o.o.  
53-667 Wrocław ul. Nabycińska 19/19A

**Grupa Kapitałowa**  
**PCZ Spółka Akcyjna**  
ul. Legnicka 61  
54-203 Wrocław

**Raport uzupełniający opinię**  
**z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**  
**za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku**

**BIEGŁY REWIDENT**  
**Nr 2386**  
*Jan Marcinkowski*

## Spis treści

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| A. Część ogólna raportu .....                | 6  |
| B. Analiza finansowa grupy kapitałowej ..... | 9  |
| C. Część szczegółowa raportu .....           | 11 |



## A Część ogólna

### 1 Dane identyfikujące jednostkę dominującą

Badanie dotyczy Grupy Kapitałowej PCZ Spółki Akcyjnej z siedzibą we Wrocławiu ul. Legnicka 61.

1.1 Kapitał podstawowy Spółki dominującej obejmuje 36250000 akcji w postaci finansowej po 10 złotych każda, w kwocie łącznej 362500000,00 złotych.

Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano 24.10.2007 roku na podstawie Aktu notarialnego umowy Spółki z dnia 17 lipca 2007 roku, pod numerem 0000290076.

1.2 Reprezentacja jednostki :

- Romuald Ściborski – prezes zarządu,
- Stanisław Pacholek – wiceprezes zarządu,
- Jacek Twardowski – wiceprezes zarządu,
- Beata Gałązkowska – wiceprezes zarządu.

1.3 Skład Rady Nadzorczej:

- Marian Kraśnicki,
- Ryszard Urbanek,
- Maciej Romanowicz,
- Jerzy Dobrowolski,
- Janusz Grzesiczak.

1.4 Rejestracja w Sądzie i Urzędach:

- o jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabryczna VI Wydział Gospodarczy KRS.
- o Wpisu do KRS dokonano dnia 24.10.2007 pod numerem 0000290076.
- o posiada numer statystyczny w systemie Regon 020625291 a przeważający rodzaj działalności odpowiada według klasyfikacji PKD symbolowi 7010 Z.
- o jest zarejestrowana w ZUS we Wrocławiu.
- o jest podatnikiem podatku od towarów i usług i posiada nadany przez Urząd Skarbowy NIP 894-29-24-406.

1.5 Przedmiot działalności :

- o Działalność produkcyjna usługowa i handlowa w zakresie:  
W KRS Spółka zarejestrowała 509 pozycji przedmiotu działalności.  
Przeważającym przedmiotem działalności jest:  
Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych PKD 7010Z.

### 2. Dane identyfikujące podmiot i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 17.03.2014 z zarządem PCZ Spółka Akcyjna we Wrocławiu.

Badanie przeprowadziła „Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością we Wrocławiu, wpisana na listę pod numerem 1060.

Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Jan Marcinkowski nr 2386.

Podmiot przeprowadzający badanie został wybrany na podstawie uchwały Rady Nadzorczej jednostki dominującej z dnia 03.03.2014 roku.

Oświadczam że podmiot uprawniony do badania oraz biegły rewident badający skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniają warunki bezstronności uprawniające zgodnie z art. 66 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości do wydania niezależnej i bezstronnej opinii o tym sprawozdaniu.

Spółka dominująca dostarczyła i udostępniła do badania niezbędne dane i informacje, udzielała wyjaśnień oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

### **3. Informacja o jednostkach wchodzących w skład grupy kapitałowej**

W badanym okresie w skład Grupy Kapitałowej PCZ S.A. wchodziły następujące podmioty gospodarcze:

Jednostka dominująca:

- o PCZ Spółka Akcyjna

Podmioty zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- o PCZ Polska Kasa Chorych Spółka Akcyjna,
- o Polskie Centrum Zdrowia Instytut Medyczny Spółka z o.o.,
- o Polskie Centrum Zdrowia Środa Śląska Spółka z o.o.,
- o PCZ Polskie Pogotowie Ratunkowe Spółka z o.o.,
- o PCZ Polskie Uzdrawisko Ciepłowod Przerzeczyn Zdrój Spółka z o.o.,
- o Polskie Centrum Zdrowia Brzeg Skarbimierz Spółka z o.o.,
- o Polskie Centrum Zdrowia Ząbkowice Śląskie Spółka z o.o.,
- o Polska Centrala Zaopatrzenia CeFarMed Spółka z o.o.
- o PCZ Polskie Uzdrawisko Jarnołtówek Głucholazy Zdrój Spółka z o.o.

### **4. Przedmiot i zakres badania**

Badaniem objęto:

- dokumenty formalne Spółki dominującej,
- dokumenty formalne Spółek zależnych,
- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- dokumenty księgowe za 2013 rok spółek zależnych, których sprawozdania nie podlegały badaniu biegłego rewidenta.

Badaniem właściwym objęto:

- ◆ Skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2013 roku,
- ◆ Skonsolidowany rachunek zysków i strat za 2013 rok,
- ◆ skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku
- ◆ skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- ◆ dodatkowe informacje i objaśnienia.

*Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu ( np. oszustwa i nadużycia ), jak również nieprawidłowości poza systemem rachunkowości.*

Sporządzone skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej PCZ S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 jest skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy Kapitałowej PCZ. Sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości. Sprawozdanie to zostało sporządzone dla Rady Nadzorczej, ZZW oraz dla celów analitycznych zarządu jednostki dominującej. Sprawozdanie to podlega obowiązkowemu sporządzaniu i badaniu w rozumieniu art.56 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do badania wykorzystano wyniki badania sprawozdań finansowych za 2013 rok jednostki dominującej, Polskie Centrum Zdrowia Instytut Medyczny oraz PCZ Polska Kasa Chorych przeprowadzone przez

biegłego rewidenta Jana Marcinkowskiego, nr ewidencyjny 2386 oraz sprawozdania finansowe pozostałych Spółek stanowiących skład Grupy Kapitałowej PCZ Spółka Akcyjna

**5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe**

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCZ S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku Grupy Kapitałowej PCZ S.A. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 565233724,67 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zysk netto 36387221,51 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku.
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym grupy za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku.
- dodatkowe informacje i objaśnienia o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.



## B. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja finansowa grupy kapitałowej

### 1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Grupę Kapitałową PCZ SA (w tys. zł)

| Wyszczególnienie                           | 2013     |           |
|--------------------------------------------|----------|-----------|
|                                            | Kwota    | % udziału |
| Suma bilansowa                             | 565233,7 | 100,0     |
| Aktywa trwałe                              | 530040,4 | 93,8      |
| Aktywa obrotowe                            | 35193,4  | 6,2       |
| Kapitał (fundusz) własny                   | 459280,6 | 81,2      |
| Przychody z działalności podstawowej       | 73584,6  | 13,0      |
| Należności krótkoterminowe                 | 21413,0  | 3,8       |
| Inwestycje krótkoterminowe                 | 8471,3   | 1,5       |
| Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług | 11129,7  | 2,0       |
| Zobowiązania krótkoterminowe               | 31716,5  | 5,6       |

### 2. Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

| Wskaźniki płynności finansowej                                                                                                                                                                    | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|------|
| Wskaźnik płynności finansowej I stopnia<br>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc<br>zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc                           | 1,2 - 2,0           | krotn.  | 1,11 |
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia<br>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc<br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc | 1,0                 | krotn.  | 0,99 |
| Wskaźnik płynności finansowej III stopnia<br>inwestycje krótkoterminowe<br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc                                                    | 0,1-0,2             | krotn.  | 0,27 |

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje w zasadzie na prawidłową wartość wszystkich wskaźników płynności w roku badanym, wskazuje to więc na stwierdzenie sytuacji korzystnej w tym zakresie – to jest nie występowania w Grupie Kapitałowej istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Grupa kapitałowa PCZ za rok obrotowy 2013 miała obowiązek sporządzić skonsolidowane sprawozdanie finansowe w rozumieniu art. 56 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie badane zostało sporządzone również dla celów analizy zarządu.

Pierwsze sprawozdanie sporządzano za 2010 rok.

W strukturze aktywów dominują w dalszym ciągu aktywa trwałe, które stanowią nadal 93,8 % majątku grupy. Taka sytuacja wynika ze specyfiki branżowej działalności grupy kapitałowej i zmienia się minimalnie na korzyść w każdym kolejnym roku zależności od metody wyceny tych aktywów.

W strukturze pasywów największą wartość wykazują kapitały własne, które stanowią 81,2% pasywów grupy. Sytuacja ta zmienia się również w zależności od sposobu wyceny.

Wskaźniki płynności finansowej pomimo nieznacznego obniżeniu wartości kształtują się nadal na zadowalającym poziomie.

Sprawozdania finansowe jednostki dominującej i spółek zależnych zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.



## C. Część szczegółowa raportu

### C1. Zastosowane zasady konsolidacji sprawozdań finansowych

#### 1.1 Zasady polityki rachunkowości

Podmioty należące do grupy kapitałowej posiadają ZPK oraz opracowania określające podstawowe zasady polityki rachunkowości, ujednolicone we wszystkich istotnych aspektach spełniające łącznie podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości ( Dz. U .Nr 76 z 2002 roku poz. 694 ).

Księgi rachunkowe spółki dominującej i spółek zależnych obejmują przede wszystkim elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku księgi rachunkowe spółek wchodzących w skład grupy prowadzone były w technice komputerowej w oparciu o własny sprzęt i programy komputerowe FK Symfonia z systemem informatycznym i programami pomocniczymi spełniającymi zasady określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu oraz ustalenia wyniku finansowego w badanym okresie i w okresie porównywalnym stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami przyjętymi przez grupę.

#### 1.2 Metoda konsolidacji kapitałów i ustalenie kapitałów mniejszości.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał jednostki dominującej stanowiący 90,9% kapitału grupy. Jednostka dominująca obejmuje 100% udziałów jednostek zależnych (z wyłączeniem PCZ Polskie Uzdrowisko Ciepłowodów Przerzeczyn Zdrój Spółka z o.o. której udziałowcem jest PCZ SA w 92,6% udziałów).

W związku z tym kapitałów własnych grupy kapitałowej nie korygowano o kapitał przypadające na udziałowców mniejszościowych.

#### 1.3 Wyłączenia wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych jednostek objętych konsolidacją

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PCZ S.A. sporządzone zostało na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy i zestawione w taki sposób, jakby Grupa Kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Podczas konsolidacji dokonano odpowiednich wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz wartości udziałów jednostki dominującej w jednostkach zależnych.

Jednocześnie prawidłowo dokonano wyłączeń przychodów i kosztów dotyczących operacji między jednostkami objętymi konsolidacją oraz strat powstałych w operacjach dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

#### 1.4 Dokumentacja konsolidacyjna

Podczas badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które mogłyby mieć wpływ na informacje wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy.

#### 1.5 Główne pozycje skonsolidowanego bilansu za 2013 rok

##### A. Aktywa trwałe

##### A.I. Wartości niematerialne i prawne 264288,6 tys. zł.

Wyceny dokonano według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz wartości godziwej.

Amortyzacja metodą liniową.

##### A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 45437,2 tys. zł.

Wyceny dokonano według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie.

Amortyzacja metodą liniową.

##### A.IV. Inwestycje długoterminowe 193920,4 tys. zł

Inwestycje długoterminowe wyceniono według wartości godziwych.

Nie dokonywano z tytułu trwałej utraty wartości.

**B.I. Zapasy 3938,5 tys. zł.**

Wyceny dokonano według cen nabycia.

Wartości zapasów w 2013 roku nie przeszacowywano.

**B.II. Należności krótkoterminowe 21413,0 tys. zł.**

Wyceny dokonano w kwotach wymaganych do zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Dokonano wyłączeń należności wzajemnych wewnątrz grupy kapitałowej.

**B.III. Inwestycje krótkoterminowe 8471,3 tys. zł.**

Wyceny dokonano w wartościach nominalnych lub według kursu NBP na dzień bilansowy.

**B.IV. Rozliczenia międzyokresowe 1370,5 tys. zł.**

Wyceny dokonano według rzeczywiście poniesionych kosztów.

**A.I. Kapitał własny 459280,6 zł.**

Wyceny kapitału podstawowego oraz innych pozycji kapitałowych dokonano według wartości nominalnych.

**B.1 Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe 69719,0 i 31716,5 tys. zł.**

Wycena zgodna z zasadami ustawy o rachunkowości i zasadami wewnętrznymi polityki rachunkowości..

**1.6 Główne pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat**

**A.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów 73584,6 tys. zł.**

Wycena według ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi zasadami polityki rachunkowości.

**B.I. Koszty działalności operacyjnej 60203,3 tys. zł.**

Wycena według ustawy o rachunkowości i zasadami wewnętrznymi polityki rachunkowości.

**D. Pozostałe przychody operacyjne 33599,1 tys. zł.**

Pozostałe koszty operacyjne 5438,0 tys. zł.

**J. Przychody finansowe 9202,4 tys. zł.**

**H. Koszty finansowe 12733,7 tys. zł.**

**K. Zysk brutto w kwocie 38011,1 zł.**

**N. Zysk bilansowy netto 36387,2 zł.**

Zysk ustalono zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi zasadami polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

**2. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia**

Grupa Kapitałowa sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniające łącznie wymogi określone w tym zakresie w ustawie o rachunkowości.

**3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym w skonsolidowanym sprawozdaniu .**

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym Grupy Kapitałowej zostało sporządzone w sposób zgodny ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej (bilansem) i skonsolidowanym sprawozdaniem z dochodów całkowitych (rachunkiem zysków i strat), jest prawidłowe i spełnia zasady ustawy o rachunkowości.

**4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych**

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzono na podstawie danych skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) za 2013 rok, sprawozdania z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 rok oraz danych wynikających z informacji dodatkowych.

Sposób wykonania oraz zakres informacji jest zgodny z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu grupy i spełnia wymagania KSR 1.

#### **5. Oświadczenie kierownika jednostki dominującej**

Zarząd jednostki dominującej PCZ S.A. złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu w księgach rachunkowych danych księgowych i finansowych, zobowiązań warunkowych oraz innych istotnych zdarzeniach dotyczących grupy Kapitałowej, za okres od 01.01.2013 do dnia badania.

#### **6. Informacje o istotnych naruszeniach prawa**

W badanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej nie zidentyfikowano naruszeń prawa oraz zasad statutów i umów spółek objętych konsolidacją.

W imieniu „Kodeks-Consult”  
Kluczowy biegły rewident  
Jan Marcinkowski 2386  
30.04.2014.

**BIEGŁY REWIDENT**  
**Nr 2386**

*Jan Marcinkowski*

1060  
Spółka audytorska  
„Kodeks-Consult” kancelaria księgowa i audytorska Sp. z o.o.  
ul. Nabycińska 19, 19A 53-677 Wrocław

**"KODEKS-CONSULT"**  
kancelaria księgowa i audytorska sp. z o.o.  
53-677 Wrocław, ul. Nabycińska 19/19 A  
tel. 355-71-54 NIP 897-00-28-885