

GRUPA KAPITAŁOWA PCC INTERMODAL S.A.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2018 R. DO 30.06.2018 R.

21.08.2018 R.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej PCC Intermodal S.A., której jednostką dominującą jest PCC Intermodal S.A. (Spółka), z siedzibą w Gdyni, ul. Hutnicza 16 oraz załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, na które składają się: skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018 roku, skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu oraz ocenie uzyskanych dowodów.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tych śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Na dzień 30 czerwca 2018 r., w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym, zaprezentowano zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w wysokości 24.990 TPLN. Na dzień bilansowy niektóre warunki umowy kredytowej nie zostały spełnione. Zgodnie z umową kredytową, niespełnienie warunków może spowodować postawienie kredytu w stan natychmiastowej wymagalności. Spółka dominująca w dniu 10 sierpnia 2018 roku otrzymała z BGK pismo o podjęciu decyzji o obniżeniu poziomu wskaźników finansowych w umowach kredytowych. Do dnia publikacji sprawozdania nie zostały jeszcze podpisane odpowiednie aneksy do umów kredytowych a wartości wskaźników nie zostały jeszcze zweryfikowane przez bank.

W świetle zapisów zawartych w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych* paragraf 74, w przypadku, gdy jednostka łamie warunki umowy długoterminowej pożyczki w dniu lub przed dniem zakończenia okresu sprawozdawczego, w związku z czym zobowiązanie staje się wymagalne na żądanie, zobowiązanie zaliczane jest do zobowiązań krótkoterminowych. Zarząd Spółki podjął decyzję o braku reklasyfikacji kredytów do zobowiązań krótkoterminowych. Stanowi to naruszenie wspomnianych powyżej zasad określonych w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 1.

Wniosek z zastrzeżeniem

Za wyjątkiem sprawy opisanej powyżej w „Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem”, na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Wojniak

.....
Piotr Woźniak
Nr ewidencyjny 11625
Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Poznań, 21.08.2018 r.