



**RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

**Grupy Kapitałowej  
ZM „ROPCZYCE” Spółka Akcyjna  
w Ropczycach**

**za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.**

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu  
Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” Spółka Akcyjna**

**z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres  
od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.**

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka Zakłady Magnezytowe „Ropczyce” S.A., z siedzibą w Ropczycach, na które składa się:

- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujący stratę netto w wysokości **22 059 tys. zł**,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące spadek całkowitych dochodów o kwotę **21 865 tys. zł**,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30.06.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **451 465 tys. zł**,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **20 298 tys. zł**,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **10 359 tys. zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) odpowiada kierownik jednostki dominującej.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego i jego powiązania ze sprawozdaniami jednostek objętych konsolidacją, poprawności zastosowanych zasad rachunkowości oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za przygotowanie tego sprawozdania.

Zakres i metoda przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań będących podstawą dla wyrażenia opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie ujawnił niczego, co wskazywałoby na istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 30.06.2009 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r., przekazywanego przez załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, jak również wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw niebędących państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259).

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe spółki zależnej KZMO Ropczyce Sp. z o.o. za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. nie było poddane przeglądowi. Wpływ sprawozdania spółki na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, przed wyłączeniami, wynosi odpowiednio: 2,3% sumy bilansowej, 0,2% przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

**Alicja Kruk**

Biegły rewident nr 10574

**Janina Krzemińska**Biegły rewident nr 9551  
Członek Zarządu**PKF Audyt Sp. z o.o.**01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17  
**ODDZIAŁ REGIONALNY KATOWICE**  
40-048 KATOWICE, ul. Kościuszki 43  
tel. 032 253 84 98, tel./fax 032 253 66 69  
NIP 725-10-13-899, REGON 471072925Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 548**Katowice, 28 sierpnia 2009 r.**