

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o instrumentach finansowych.

1.1. Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce na 31.12.2011 r. należą:

- 1) instrumenty pochodne, tj. terminowe transakcje walutowe typu forward oraz opcje walutowe
- 2) pożyczki i należności tj. pożyczki udzielone, należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności
- 3) długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży tj. udziały i akcje w jednostkach pozostałych
- 4) zobowiązania finansowe, tj. zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, zobowiązania z tyt. dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

Lp	Rodzaj instrumentu	Nr not prezentujących poszczególne rodzaje instrumentów finansowych w SA-R 2011	Wartość bilansowa na 31.12.2011 r. (w tys. PLN)	Wartość bilansowa na 31.12.2010 r. (w tys. PLN)
1. Instrumenty pochodne, w tym;				
	□ aktywa finansowe krótkoterminowe	Noty nr 9c-9f	-	174
	□ zobowiązania finansowe krótkoterminowe	Noty nr 20a-20b	2 737	4 548
2. Pożyczki udzielone i należności:				
	□ pożyczki długoterminowe	Noty nr 4a-4h	409	5 984
	□ pożyczki krótkoterminowe	Noty nr 9c-9f	813	1 448
	□ należności długoterminowe	Noty nr 3a-3d		
	□ należności krótkoterminowe	Noty nr 7a-8	93 486	59 076
3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:				
	□ akcje/udziały długoterminowe	Noty nr 4a-4h	1 527	1 526
4. Zobowiązania finansowe i pozostałe zobowiązania:				
	□ zobowiązania długoterminowe z tyt. kredytów i leasingu	Noty nr 19a-19c	11 559	35 568
	□ zobowiązania z tyt. kredytów krótkoterminowe	Noty nr 20a-20d	62 592	28 986
	□ pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Noty nr 20a-20b	38 963	31 635

1.2. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, został zawarty w punkcie k) *Wprowadzenia do sprawozdania finansowego*, stanowiącego integralną część niniejszego raportu

Dodatkowe informacje związane z wyceną długoterminowych zobowiązań finansowych wg amortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej zawierają objaśnienia zamieszczone przy Notach 19a i 19d w SA-R 2011, w których zostały te instrumenty zaprezentowane.

1.3. Przychody i koszty wygenerowane przez poszczególne kategorie instrumentów finansowych.

Lp	Rodzaj instrumentu	Nr not zawierających wartość przychodów/kosztów w SA-R 2011	Wartość przychodów/kosztów na 31.12.2011 r. (w tys. PLN)	Wartość przychodów/kosztów na 31.12.2010 r. (w tys. PLN)
1.	Instrumenty pochodne, w tym;			
	□ przychody finansowe (zysk) z uwzgl. wyceny bilansowej	Noty nr 29c	409	256
	□ koszty finansowe (strata)	Noty nr 30b	2 430	22 709
2.	Pożyczki udzielone i należności:			
	□ przychody finansowe z tyt.odsetek	Noty nr 29b	506	1 010
	□ przychody z tyt. dod. różnic kursowych od należności z tyt. dostaw i usług – korygujące przychody ze sprzedaży produktów /koszty sprzedaży	Noty nr 24a-24b	2 058	595
	□ przychody finansowe z tyt.dod. różnic kursowych od udz. pożyczki z uwzgl. wyceny bilansowej	Nota nr 29c	65	52
	□ koszty finansowe z tyt.uj. różnic kursowych od udz. pożyczki z uwzgl. wyceny bilansowej	Nota nr 30b		90
	□ koszty z tyt.uj. różnic kursowych od należności z tyt. dostaw i usług –	Nota nr 26	2 692	4 230

korygujące koszty sprzedaży			
3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:			
-	-		
4. Zobowiązania finansowe i pozostałe zobowiązania:			
□ koszty finansowe z tyt. odsetek	Noty nr 30a	3 786	3 685
□ przychody z tyt. dod. różnic kursowych od zobowiązań z tyt. dostaw i usług – korygujące koszt wytworzenia sprzedanych produktów	Nota nr 26	643	633
□ koszty z tyt.uj. różnic kursowych od zobowiązań z tyt. dostaw i usług – korygujące koszt wytworzenia sprzedanych produktów	Nota nr 26	5 949	3 001

2. Ujawnienia dotyczące ryzyka instrumentów finansowych.

W niniejszej Nocie objaśniającej skoncentrowano się na istotnym ryzyku finansowym odnoszącym się do instrumentów finansowych, generowanym głównie przez ryzyko zmiany kursu walut oraz ryzyko zmiany stóp procentowych.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest istotnie na ryzyko walutowe głównie z tyt. wynikających z prowadzonej działalności podstawowej transakcji sprzedaży i zakupów w walutach obcych (w znacznej mierze w EUR i USD). Ryzyko walutowe wynika głównie ze struktury należności i zobowiązań handlowych, gdzie należności handlowe w walutach obcych stanowią ok. 32% krótkoterminowych należności ogółem i odpowiednio zobowiązania handlowe w walutach obcych stanowią ok. 32 % zobowiązań krótkoterminowych ogółem.

Ryzyko walutowe – wrażliwość na zmiany

W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości na zmiany kursów walut na dzień 31.12.2011 r., przyjęto założenie, że przedział wahań kursów walutowych może kształtować się na poziomie -/+ 10% (na podstawie danych historycznych i posiadanej wiedzy).

Wyliczenie na 31.12.2011 r.:

Pozycja wg walut	Stan na 31.12.2011 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2011 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Należności handlowe				
□ EUR	5 009	22 121	+/-10%	2 212,1
□ USD	2 511	8 579	+/-10%	857,9
Zobowiązania handlowe				
□ EUR	3 627	15 946	+/-10%	1 594,6
□ USD	5 190	17 737	+/-10%	1 773,7
Środki pieniężne				
□ EUR	2 025	8 943	+/-10%	894,3
□ USD	1 184	4 046	+/-10%	404,6
Pożyczka udzielona				
□ USD	150	513	+/-10%	51,3
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				1 052
Podatek dochodowy				200
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				852

Gdyby na dzień 31.12.2011 r. kurs głównych walut dla Spółki tj. EUR i USD był wyższy lub niższy o 10% , wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy lub niższy o 852 tys. zł - w wyniku ujemnych lub dodatnich różnic kursowych wynikających z przeliczenia należności , udzielonej pożyczki, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań handlowych.

W celu ograniczenia ryzyka wahań kursów walutowych, w rozliczeniach walutowych związanych ze sprzedażą eksportową i zakupami z importu, w Spółce w dużej mierze wykorzystuje się naturalny hedging, skutkujący zrównoważeniem przepływów walutowych. W czasie krótkoterminowej i dającej się ustalić nierównowagi w przepływach walutowych Spółka wykorzystuje walutowe instrumenty pochodne do zabezpieczania w sposób nierzeczywisty przyszłych przepływów pieniężnych. Spółka jest stroną walutowych kontraktów typu forward oraz opcji walutowych. Nabyte instrumenty są denominowane w walucie USD.

Poniżej specyfikacja otwartych pozycji walutowych przez Spółkę na 31.12.2011 r. – wg Banków :

Typ transakcji	Okres zawarcia transakcji	Okres zapadalności transakcji /wg miesięcy/	Waluta transakcji	Wolumen transakcji w walucie ogółem (w tys.)	Kursy wykonania /przedział/	Wycena (w tys. PLN)
PKO BP S.A.						
Forward – sprzedaż	12.2011	01.2012	USD	50	3,4490 USD/PLN	-1
					Wycena RAZEM:	-1

Na dzień 31.12.2011 r. wartość godziwa zawartej transakcji terminowej jest oszacowana na kwotę łącznie: -1 tys. zł (strata) wg modelu wyceny zastosowanej przez bank, w którym tą transakcję zawarto.

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmiany poziomu kursów walut w odniesieniu do ekspozycji walutowej Spółki w zakresie otwartej pozycji walutowej przy założeniu:

- *wzrostu kursów na poziomie 10% w stosunku do kursu średniego NBP na 30.12.2011 r., który wyniósł: 3,4174 USD/PLN (Tabela 252/A/NBP/2011 z 30.12.2011r.) tj . przy założeniu następującego poziomu: kurs USD/PLN = 3,77*

Wyliczenie na 31.12.2011 r. /wzrost kursów/:

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2011 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2011 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ USD	50	- 1	+10%	-18
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				-18
Podatek dochodowy				3
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				-15

- spadku kursów na poziomie 10% w stosunku do kursu średniego NBP na 30.12.2011 r., który wyniósł: 3,4174 USD/PLN (Tabela 252/A/NBP/2011 z 30.12.2011r.) tj. przy założeniu następującego poziomu: kurs EUR/PLN = 3,07

Wyliczenie na 31.12.2011 r. /spadek kursów/:

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2011 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2011 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ USD	50	-1	- 10%	+17
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				+17
Podatek dochodowy				3
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				+14

Ryzyko stóp procentowych

W Spółce występuje ryzyko stopy procentowej głównie w związku z korzystaniem z kredytów bankowych w PLN, których oprocentowanie jest oprocentowaniem zmiennym – opartym o WIBOR 1M i stałą w okresie kredytowania marżę banków kredytujących.

W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości na zmianę stóp procentowych na dzień 31.12.2011 r., przyjęto założenie, że zmiana poziomu stóp procentowych może wynosić +/- 2 punkty procentowe (na podstawie danych historycznych i posiadanej wiedzy).

Wyliczenie na 31.12.2011 r.:

Tytuł	Wartość obliczona dla celów analizy (w tys. PLN/ w p.p.)
Średni stan zobowiązań z tyt. kredytów w 2011 roku	61 310
Koszty finansowe z tyt. zapłaconych odsetek od kredytów bankowych w 2011 r.	3 731
Średnia stopa procentowa w 2011 r.	5,65 %
Szacowana zmiana stóp procentowych	+/- 2 p.p.
Szacowany poziom stóp procentowych	7,65 %
Koszty finansowe z tyt. zapłaconych odsetek od kredytów bankowych za 2011 r.	4 690

z uwzgl. wzrostu stóp procentowych	
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu	959
Podatek dochodowy	182
RAZEM wpływ na wynik netto okresu	777

Gdyby na dzień 31.12.2011 r. poziom stóp procentowych był wyższy lub niższy od obowiązującego o 2 punkty procentowe wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy lub niższy o 777 tys. zł z tytułu wyższych lub niższych odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych.

Wyliczenie na 31.12.2011 r.:

Tytuł	Wartość obliczona dla celów analizy (w tys. PLN/ w p.p.)
Średni stan udzielonych pożyczek o zmiennym % w 2011 r.	3 720
Przychody finansowe z tyt. otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek w 2011 r.	229
Średnia stopa procentowa w 2011 r.	5,65 %
Szacowana zmiana stóp procentowych	+/- 2 p.p.
Szacowany poziom stóp procentowych	7,65%
Przychody finansowe z tyt. otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek za 2011 r. z uwzgl. wzrostu stóp procentowych	285
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu	56
Podatek dochodowy	11
RAZEM wpływ na wynik netto okresu	45

Gdyby na dzień 31.12.2011 r. poziom stóp procentowych był wyższy lub niższy od obowiązującego o 2 punkty procentowe wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy lub niższy o 45 tys. zł z tytułu wyższych lub niższych odsetek od udzielonych pożyczek w PLN.

3. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych

Zestawienie zobowiązań pozabilansowych na dzień 31.12.2011 r. w tys. zł:

Nazwa	Kwota	Beneficjent	Czas obowiązywania
Poręczenie dla spółki Mostostal–Energomontaż S.A. z tytułu zamówień na dostawy wyrobów hutniczych	1.000	Huta Pokój S.A.	31.12.2011
Poręczenie dla spółki Mostostal–Energomontaż S.A. z tytułu zamówień na dostawy wyrobów hutniczych	1.000	Stalprofil S.A.	31.12.2011
Poręczenie wekslowe stanowiące zabezpieczenie gwarancji dla konsorcjum firm: Mostostal – Energomontaż S.A. i OKZ Holding Sp. z o.o	107	Towarzystwo Ubezpieczeń Europa S.A.	31.12.2014
Poręczenie wekslowe dla spółki zależnej ZM SERVICE Sp. z o.o	4.874	BETAD-LEASING Sp.z.o.o	31.12.2014
Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	13.516	Kontrahenci	zgodnie z zawartymi umowami
RAZEM	20.497		

4. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Spółka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5. Informacje o działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie

W okresie 2011 roku Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności gospodarczych.

W dniu 22.11.2011 r. nastąpiło przeniesienie własności akcji spółki zależnej Mostostal Energomontaż S.A. na nabywcę tj. spółkę Mostostal Rzeszów S.A. na podstawie Umowy przeniesienia własności akcji, będącej następstwem realizacji warunkowej umowy sprzedaży akcji tej Spółki zawartej w dniu 22.07.2011 r.

Wartość ewidencyjna akcji Mostostal Energomontaż S.A. ogółem w księgach rachunkowych Spółki wynosiła 24.358 tys. zł., a łączna cena sprzedaży akcji wyniosła 24 420 tys. zł.

6.1. Poniesione nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe.

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe (nakłady zewnętrzne) poniesione w okresie roku 2011 roku przez Spółkę wyniosły ogółem 10 951 tys. zł, w tym na:

- urządzenia techniczne, maszyny, narzędzia i przyrządy: tys. 10 885 zł
- środki transportu: 23 tys. zł
- budynki i budowle: 43 tys. zł

6.2. Informacja dodatkowa na temat przyznaných i wykorzystanych praw do emisji CO₂ w latach 2008 – 2011 r.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka posiada przyznane i nabyte na rynku uprawnienia do emisji CO₂ w ilości **20 043 Ton**.

W dniu 31.12.2011 cena rynkowa jednego uprawnienia wynosiła **6,90 Euro/Tona** według kursu na giełdzie BlueNext-EUA.

Przydział uprawnień do emisji CO₂ dla instalacji do produkcji materiałów ogniotrwałych nastąpił w drodze Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2008r. w sprawie przyjęcia KPRU do emisji CO₂ na lata 2008-2012 dla wspólnotowego systemu handlu uprawnieniami do emisji, w związku z przyjętym przez Unię Europejską Protokołem z Kioto z 11 grudnia 1997 roku do Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatycznych.

Uprawnienia do emisji CO₂	Ilość (tony)
Otrzymane i nabyte w 2008r /przyznany limit /	21 209
Emisja w 2008 roku	19 684
Sprzedane w 2008r	0
Otrzymane i nabyte w 2009 roku /przyznany limit/	21 209
Emisja w 2009 roku	11 810
Sprzedane w 2009 roku	0
Otrzymane i nabyte w 2010 /przyznany limit/	21 209
Emisja w 2010 roku	14 364
Sprzedane w 2010 roku	4 500
Saldo na dzień 31.12.2010 do wykorzystania na następne lata*	13 269
Otrzymane i nabyte na 2011 r. /przyznany limit/	21 209
Emisja w 2011 roku	14 435
Sprzedane w 2011 roku	0
Saldo na dzień 30.06.2011 do wykorzystania do 31.12.2012 (następne lata)	20 043

7.1. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły znaczące transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi, dotyczące przeniesienia praw czy zobowiązań.

7.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:

a) wzajemnych należności i zobowiązaniach

b) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji

c) inne dane niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w tys. zł

Jednostki powiązane	Udzielone pożyczki (wg wartości bilansowej)	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży ogółem	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Zakupy ogółem
A. Jednostki zależne:		12 275	3 147	1 589	5 256	223	25 692
Mostostal-Energomontaż S.A.*				1 061		183	10 988
ZM Service Sp. z o.o.		12 275	3 147	528	5 256	-	12 065
ChZMO S.A. *							2 639
KZMO Krzywy Róg*			-			40	
B. Inwestor strategiczny:		18 046		59 617		217	31 910
ZM Invest S.A.		18 046		59 617		217	31 910

*W dniu 01.02.2011 nastąpiło połączenie spółek Mostostal – Energomontaż S.A. (spółka przejmująca) z ChZMO S.A. (spółka przejmowana). Do dnia 31.01.2011 spółka CHZMO działała jako odrębny podmiot. Z dniem połączenia Spółka przestała istnieć.

Spółki Mostostal –Energomontaż S.A. i Spółka KZMO Krzywy Róg wchodziły w skład Grupy Kapitałowej do dnia 30.11.2011 r. (tj. dnia utraty kontroli przez ZM ROPCZYCE S.A.) Wartość wzajemnych transakcji z tymi Spółkami dotyczy okresu od 01.01.2011 do 30.11.2011.

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Spółka w 2011 roku nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć z jednostkami powiązanymi.

9. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2011 rok nie zawiera zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

10. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2011 rok nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe Spółki.

11. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. powstały w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Zakłady Magnezytowe w jednoosobową Spółkę Akcyjną Skarbu Państwa.

12. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%

Prezentowane sprawozdanie finansowe za 2011 rok nie było korygowane o wskaźnik inflacji.

13. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Sprawozdanie finansowe Spółki za IV kw. 2011 nie było publikowane.

14. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

W stosunku do zasad opublikowanych w ostatnim sprawozdaniu rocznym za 2010 r. Spółka uwzględniła standardy rachunkowości oraz zmiany obowiązujące od dnia 01.01.2011 r., jednakże ich przyjęcie nie spowodowało istotnych zmian w polityce rachunkowości Spółki.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym tj. w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dokonano zmian przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w stosunku do zasad stosowanych do 31.12.2010 r, w obszarze wyceny transakcji wyrażonych w walutach obcych.

Z dniem 01.01.2011 r. dokonano zmiany metody wyceny transakcji pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy, tzn. jako kurs zamknięcia do wyceny na dzień bilansowy zastosowano kurs średni NBP ogłoszony na ten dzień. W poprzednich okresach sprawozdawczych do wyceny bilansowej Spółka stosowała jako kurs zamknięcia kurs banku wiodącego dla Spółki.

Wpływ zmiany metody wyceny na wynik finansowy netto Spółki opublikowany za okres porównywalny tj. 2010 rok, po przeliczeniu głównych pozycji podlegających wycenie w tym okresie wyniósłby: 1 193 tys. zł. – na zwiększenie wyniku finansowego netto.

W zakresie pozostałych zmian nie powodujących zmiany stosowanych zasad rachunkowości i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego istotną informacją jest trwający w Spółce proces wdrożenia zintegrowanego systemu informatycznego.

Począwszy od dnia 01.01.2011 r. Zarząd ZM ROPCZYCE SA dopuścił do stosowania zintegrowany system zarządzania klasy ERP: IMPULS 5, obejmujący wszystkie obszary działania Spółki, w tym moduł FKK - zintegrowany z pozostałymi modułami : Środki trwałe, GM, Dystrybucja, Produkcja, Kadry i Płace, Budżetowanie.

Prace wdrożeniowe są w dalszym ciągu kontynuowane, chociaż ich zakres sukcesywnie się ogranicza . Trwający proces doskonalenia pracy systemu i przetwarzania danych wg przyjętych założeń zostanie zakończony w 2012 roku, po zrealizowaniu wszystkich warunków zawartych w Umowie wdrożeniowej.

Zastosowany w Spółce system informatyczny zapewnia w sposób porównywalny do lat ubiegłych pomiar, ewidencję, rozliczenie i kalkulację kosztów w układzie rodzajowym, podmiotowym (wg miejsc powstawania) i przedmiotowym (wg nośników kosztów) w oparciu o model rachunku kosztów pełnych.

W ramach kalkulacyjnego rachunku kosztów pełnych – stosowanego dla celów sprawozdawczości finansowej, zastosowano dodatkowo model rachunku kosztów standardowych, który poprzez rzetelne i prawidłowo ustalone normy produkcji /standardy kosztów/ umożliwia poprawę jakości, analizy i kontroli kosztów wszystkich procesów realizowanych w Spółce. Jest to bardzo ważna funkcjonalność nowego systemu, która dzięki pełnej identyfikacji ośrodków odpowiedzialności za koszty pod względem przestrzennym, organizacyjnym, informacyjnym, przedmiotowym i decyzyjnym, warunkuje prawidłowość procesów planowania i kontroli kosztów wg miejsc ich powstawania oraz w Spółce jako całości.

Zastosowane w prezentowanym okresie sprawozdawczym: metoda kalkulacji kosztów jak również metody wyceny zapasów dla celów sprawozdawczości finansowej, poza rozszerzeniem szczegółowości ewidencji kosztów na miejsca powstawania i pozycje kalkulacji kosztów nie skutkują wpływem na sytuację majątkową i finansową Spółki oraz wynik finansowy – w porównaniu do lat ubiegłych.

15. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane.

Nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

16. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło zjawisko połączenia jednostek.

17. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych

- metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy

Nie dotyczy

18. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nodzie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. jest spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe (od 2001 roku). W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego oprócz sprawozdań jednostki dominującej wchodzi jednostkowe sprawozdania finansowe następujących jednostek zależnych:

Nazwa jednostki	% posiadanego kapitału zakładowego
Jednostki zależne –udział bezpośredni	
ZM Service Sp. z o.o.	100
Mostostal-Energomontaż S.A.* - do 30.11.2011	93,28
Jednostki zależne –udział pośredni	
ChZMO S.A. **- do 31.01.2011	93,28
KZMO Krzywy Róg* - do 30.11.2011	93,28

* Spółki Mostostal –Energomontaż S.A. i Spółka KZMO Krzywy Róg wchodziły w skład Grupy Kapitałowej do dnia 30.11.2011 r. (tj. dnia utraty kontroli przez ZM ROPCZYCE S.A.)

** W dniu 01.02.2011 nastąpiło połączenie spółek Mostostal – Energomontaż S.A. (spółka przejmująca) z ChZMO S.A. (spółka przejmowana). Do dnia 31.01.2011 spółka CHZMO działała jako odrębny podmiot. Z dniem połączenia Spółka przestała istnieć.