



**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego

**Zakłady Magnezytowe „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
Zakładów Magnezytowych „Ropczyce” Spółka Akcyjna
z przeglądu sprawozdania finansowego obejmującego okres
od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego Zakładów Magnezytowych „Ropczyce” Spółka Akcyjna, z siedzibą w Ropczycach, na które składa się:

- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujący stratę netto w wysokości **13 204 tys. zł**,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące spadek całkowitych dochodów o kwotę **13 204 tys. zł**,
- bilans sporządzony na dzień 30.06.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **306 826 tys. zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **13 204 tys. zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6 584 tys. zł**,
- wybrane informacje objaśniające.

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

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 sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego 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 jednostki 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 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, zwracamy uwagę, że wśród inwestycji długoterminowych zaprezentowanych w bilansie znajdują się udziały w spółce, której wartość księgowa na dzień bilansowy jest niższa od ceny ich nabycia o 5,4 mln zł. Zdaniem Zarządu wycena jest właściwa, co potwierdza list intencyjny od przyszłego inwestora, jednakże z uwagi na toczące się negocjacje, ostateczny wynik transakcji będzie znany po ich zakończeniu.



Alicja Kruk

Biegły rewident nr 10574



Janina Krzezińska

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 725-10-13-699, REGON 471072925

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 548

Katowice, 24 sierpnia 2009 r.