



**RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu śródrocznego  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

**Grupy Kapitałowej  
Zakłady Magnezytowe ROPCZYCE  
Spółka Akcyjna  
w Ropczycach**

**za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r.**

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu**

**Grupy Kapitałowej Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” Spółka Akcyjna**

**z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
obejmującego okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r.**

Dokonaliśmy przeglądu załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” Spółka Akcyjna, z siedzibą w Ropczycach, na które składa się:

- śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości **6 894 tys. zł**,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące całkowitą stratę w wysokości **5 707 tys. zł**,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2010 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **432 431 tys. zł**,
- śródroczne sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **7 910 tys. zł**,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **200 tys. zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za zgodność tego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane 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 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską 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 z późn. zm.).

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy zwracamy uwagę na następujące kwestie:

W Jednostce zależnej Mostostal-Energomontaż S.A. na dzień 30 czerwca 2010 r. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów wyniosły 36,4 mln zł. Zarząd jednostki zależnej prowadzi rozmowy z bankami w celu wydłużenia okresów kredytowania, co zostało ujawnione w sprawozdaniu finansowym ww. jednostki. Na dzień wydania niniejszego raportu nie zostały podjęte żadne znane nam decyzje w powyższej sprawie, a jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmienionym istotnie zakresie przez okres co najmniej jednego roku od dnia bilansowego. W przypadku, gdyby działania Zarządu nie przyniosły oczekiwanego efektu, może wystąpić zagrożenie utraty płynności finansowej.

Sprawozdanie finansowe spółki zależnej KZMO Ropczyce za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. nie było poddane przeglądowi, dlatego nie możemy wykluczyć, że wnioski z przeglądu sprawozdania finansowego KZMO Ropczyce wpłynęłyby na załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka KZMO „Ropczyce” nie prowadzi aktualnie działalności gospodarczej. Wpływ sprawozdania spółki na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, po wyłączeniach, wynosi odpowiednio: 1,0% sumy bilansowej, 0,3% przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.



Alicja Kruk  
Biegły rewident nr 10574

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Elbląska 15/17  
01-747 Warszawa

PKF Audyt Sp. z o.o.  
ODDZIAŁ REGIONALNY KATOWICE  
40-048 KATOWICE, ul. Kościuszki 43  
Biuro w Rzeszowie  
35-060 Rzeszów, ul. Słowackiego 24  
tel. +48 17 852 17 54, fax +48 17 850 12 75  
NIP 725-10-13-699; REGON 471072925

**Katowice, 30 sierpnia 2010 r.**