



Telefon: +48 22 543 16 00  
Telefax: +48 22 543 16 01  
E-mail: office@bdo.pl  
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12,  
02-676 Warszawa  
Polska

**Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.  
02-676 Warszawa, ul. Postępu 15c**

**Opinia i raport  
niezależnego biegłego rewidenta  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. („Spółka”) z siedzibą w Ropczycach, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

- 1) Spółka jest stroną w postępowaniu odwoławczym prowadzonym przez Dyrektora Izby Skarbowej. Przedmiotem postępowania jest zaskarżona Decyzja Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie nakładająca na Spółkę obowiązek zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2009-2010 w wysokości 9.741 tys. zł wraz z kalkulowanymi odsetkami. Spółka uzyskała zawiadomienie Dyrektora Izby Skarbowej o zakończeniu postępowania do dnia 25 marca 2016 roku.
- 2) Dnia 28 stycznia 2016 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na Decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej określającą wysokość straty podatkowej za 2008 rok w kwocie 2.289 tys. zł. Wartość deklarowanej straty przez Spółkę wynosiła 30.528 tys. zł. W wyniku orzeczenia Sądu, Spółka dokonała korekty zeznań podatkowych za lata 2011-2014 i zapłaciła zobowiązanie podatkowe wraz z odsetkami w wysokości 6.647 tys. zł dnia 4 lutego 2016. W dniu 9 lutego 2016 roku Spółka złożyła wnioski o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym za lata 2011-2014 i złożyła korekty zeznań podatkowych do pierwotnych wartości.

Zarząd Spółki posiłkując się ekspertyzą niezależnego doradcy podatkowego nie zgadza się z dotychczasowymi rozstrzygnięciami organów podatkowych i sądu administracyjnego, które będą przedmiotem zaskarżenia. W związku z tym Zarząd podjął decyzję o nie utworzeniu rezerwy na zobowiązanie podatkowe w wysokości 6.647 tys. zł, które Spółka zamierza dochodzić przed Naczelnym Sądem Administracyjnym („NSA”).

W przypadku podtrzymania przez organ skarbowy i NSA niekorzystnych dla Spółki decyzji wskazane wyżej potencjalne zobowiązania podatkowe obciążą wynik finansowy Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Spółka szczegółowo opisała toczące się postępowania sądowe, administracyjne i celne w notach objaśniających 31 i 45 jednostkowego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z dnia 28 stycznia 2014 roku, poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, 4 marca 2016

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Grażyna Maślanka  
Biegły Rewident  
nr ewid. 9375



Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004





Telefon: +48 22 543 16 00  
Telefax: +48 22 543 16 01  
E-mail: office@bdo.pl  
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12,  
02-676 Warszawa  
Polska

**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.**  
**za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2015 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### 1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działa pod firmą Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” Spółka akcyjna.

Siedzibą Spółki jest Warszawa, ul. Postępu 15c.

Zmiana siedziby Spółki z Ropczyc na Warszawę nastąpiła na podstawie uchwały nr 20 Walnego Zgromadzenia z dnia 10 kwietnia 2015 roku.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki jest między innymi produkcja materiałów ogniotrwałych - zasadowych i glinokrzemianowych, które stanowią niezbędny element wyłożeń pieców i urządzeń cieplnych pracujących w wysokich temperaturach.

Spółka działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 3 marca 1992 roku (Rep. A nr 1383/92) wraz z późniejszymi zmianami,
- kodeksu spółek handlowych.

Dnia 23 sierpnia 2001 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie - XII Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000036048. Obecnie właściwym dla Spółki jest Sąd Rejonowy w Warszawie - XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 8180002127 oraz numer REGON: 690026060.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 11.515 tys. zł i dzielił się na 4.605.980 akcji o wartości nominalnej 2,50 zł każda.

W 2015 roku oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku akcjonariat Spółki zgodnie z informacją Zarządu przedstawiał się następująco:

Akcjonariat	Ilość akcji	Głosów na Walnym Zgromadzeniu
ZM Invest S.A.	2 360 610	51,53%
ZM „ROPCZYCE” S.A. (akcje własne)	25 146	0,00%
Pozostali	2 220 224	48,47%

Ponadto na kapitał własny składały się:

akcje własne	(805) tys. zł
kapitał zapasowy	114 860 tys. zł
kapitał z aktualizacji wyceny	96 094 tys. zł
straty aktuarialne	(255) tys. zł
zyski zatrzymane	16 982 tys. zł
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>238 391 tys. zł</b>

Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 10 kwietnia 2015 roku, uchwałę nr 19 o umorzeniu 25.146 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii A poprzez obniżenie kapitału zakładowego z kwoty 11.514.950 zł do kwoty 11.452.085 zł, tj. o kwotę 62.865 zł i pokrycie ujemnej różnicy pomiędzy wartością skupionych akcji a ich wartością nominalną z kapitału zapasowego w wysokości 743.087,84 zł. Umorzenie nastąpi z chwilą zarejestrowania obniżenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym. Do dnia zakończenia badania nie odnotowano zmiany wysokości kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowy.

Funkcję kierownika Spółki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku członkami Zarządu byli:

- Józef Siwiec - Prezes Zarządu
- Marian Dartak - Wiceprezes Zarządu ds. Jakości i Rozwoju
- Robert Duszkiewicz - Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

## 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie sprawozdania finansowego ZM „ROPCZYCE” S.A. za 2015 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr IX/29/2015 z dnia 6 maja 2015 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 18 czerwca 2015 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Grażyny Maślanka (nr ewidencyjny 9375). Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki od dnia 8 lutego 2016 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku i badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

## 3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku, które zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 3 Walnego Zgromadzenia z dnia 10 kwietnia 2015 roku.

Uchwałą nr 6 z dnia 10 kwietnia 2015 roku Walne Zgromadzenie postanowiło podzielić zysk netto Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 11.994 tys. zł w następujący sposób:

- 8.558 tys. zł przeznaczyć na kapitał zapasowy,
- 3.436 tys. zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 6 maja 2015 roku.

## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do danych finansowych za ubiegłe lata.

### 1. Podstawowe wartości ze sprawozdania z sytuacji finansowej i rachunku zysków i strat

	(w tys. zł)					
	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	266 399	66,3	264 802	65,8	234 636	63,1
Aktywa obrotowe	135 252	33,7	137 508	34,2	137 029	36,9
<b>Aktywa razem</b>	<b>401 651</b>	<b>100,0</b>	<b>402 310</b>	<b>100,0</b>	<b>371 665</b>	<b>100,0</b>
Kapitał własny	238 391	59,4	229 943	57,2	220 876	59,4
Zobowiązania długoterminowe	84 337	21,0	88 467	22,0	73 126	19,7
Zobowiązania krótkoterminowe	78 923	19,6	83 900	20,8	77 663	20,9
<b>Pasywa razem</b>	<b>401 651</b>	<b>100,0</b>	<b>402 310</b>	<b>100,0</b>	<b>371 665</b>	<b>100,0</b>

Wyszczególnienie	1.01.2015-31.12.2015	% przychodów	1.01.2014-31.12.2014	% przychodów	1.01.2013-31.12.2013	% przychodów
Przychody ze sprzedaży	231 292	100,0	212 751	100,0	214 056	100,0
Koszt własny sprzedaży	184 478	79,8	170 108	80,0	168 183	78,6
<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>46 814</b>	<b>20,2</b>	<b>42 643</b>	<b>20,0</b>	<b>45 873</b>	<b>21,4</b>
Koszty sprzedaży	16 884	7,3	13 960	6,6	17 971	8,4
Koszty ogólnego zarządu	14 210	6,1	11 429	5,4	11 252	5,2
Koszty projektów badawczych (netto)	405	0,2	711	0,3	810	0,4
Wynik pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	233	0,1	2 680	1,3	2 762	1,3
Wynik na działalności finansowej	(756)	(0,3)	(3 749)	(1,8)	(3 125)	(1,5)
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>14 792</b>	<b>6,4</b>	<b>15 474</b>	<b>7,2</b>	<b>15 477</b>	<b>7,2</b>
Podatek dochodowy	3 047	1,3	3 480	1,6	3 522	1,6
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>11 745</b>	<b>5,1</b>	<b>11 994</b>	<b>5,6</b>	<b>11 955</b>	<b>5,6</b>

## 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2015	2014	2013
<b>Wskaźniki rentowności</b>			
Rentowność sprzedaży brutto	20,2%	20,0%	21,4%
Rentowność sprzedaży netto	5,1%	5,6%	5,6%
Rentowność majątku	2,9%	3,0%	3,2%
<b>Wskaźniki płynności</b>			
Wskaźnik płynności I	1,7	1,6	1,8
Wskaźnik płynności II	1,0	1,0	1,1
<b>Wskaźniki aktywności</b>			
Szybkość spłaty należności w dniach	98	95	101
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	52	54	103
Wskaźnik zadłużenia	40,6%	42,8%	40,6%

## 3. Komentarz

Na 31 grudnia 2015 roku, w porównaniu do 31 grudnia 2014 roku odnotowano:

- wzrost aktywów trwałych o 0,6%,
- spadek aktywów obrotowych o 1,6%,
- wzrost kapitału własnego o 3,7%,
- spadek zobowiązań długoterminowych o 4,7%,
- spadek zobowiązań krótkoterminowych o 5,9%.

W badanym okresie, w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, nastąpił:

- wzrost przychodów ze sprzedaży o 8,7%,
- wzrost kosztów działalności operacyjnej o 8,4%,
- wzrost zysku brutto ze sprzedaży o 9,8%,
- spadek zysku netto o 2,1%.

Wskaźniki płynności I w porównaniu do zeszłego roku uległy nieznacznemu polepszeniu, a wskaźnik płynności II pozostał na nie zmienionym poziomie. Obydwa wskaźniki pozostają na poziomach uznawanych za optymalne.

W badanym okresie, w stosunku do 2014 roku, cykl inkasa należności uległ wydłużeniu o 3 dni, a wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań uległ skróceniu o 2 dni.

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży wzrósł nieznacznie z 20,0% w roku poprzednim do poziomu 20,2% w roku bieżącym. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży wykazuje wartość dodatnią i kształtuje się na poziomie niższym o 0,5 p.p. w porównaniu do roku poprzedniego - jego wartość wynosi 5,1%.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.



### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej**

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone w podstawowym miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę, tj. Ropczyce ul. Przemysłowa 1. Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Impuls.

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia poprawności działania systemu rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Podczas prac nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. Dotyczyło to w szczególności:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności, kompletności i przejrzystości dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- kompletności, poprawności i ciągłości dokonanych zapisów i ich powiązania z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

#### **2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

Najważniejsze pozycje sprawozdania finansowego zostały opisane w notach do sprawozdania finansowego Spółki oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki.

#### **3. Informacje dodatkowe**

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

#### **4. Sprawozdanie z działalności jednostki**

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku (Dz.U. z 2014 roku, poz. 133 z późn. zmianami) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim, Zarząd Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. sporządził sprawozdanie z działalności spółki.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

## 5. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o niewystąpieniu istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

Katowice, 4 marca 2016

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Grażyna Maślanka  
Biegły Rewident  
nr ewid. 9375

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004