



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

GRUPA KAPITAŁOWA
w której jednostką dominującą są
Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” SA
02-676 Warszawa, ul. Postępu 15c

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu skróconego śródrocznego
skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres
od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 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 31-548, Al. Pokoju 1, 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.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” SA („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą są Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” SA („Spółka Dominująca”).

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” SA z siedzibą w Warszawie, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiadają Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki Dominującej.

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.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności rocznego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że dnia 28 stycznia 2016 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny („WSA”) oddalił skargę Spółki Dominującej na Decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej określającą wysokość straty podatkowej za 2008 rok w kwocie 2.289 tys. zł. Wartość deklarowanej straty przez Spółkę Dominującą wynosiła 30.528 tys. zł. W wyniku orzeczenia Sądu, Spółka Dominująca 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 roku. W dniu 9 lutego 2016 roku Spółka złożyła wnioski o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym za lata 2011-2014 i korekty zeznań podatkowych do pierwotnych wartości.



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 31-548, Al. Pokoju 1, 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.



Dnia 18 marca 2016 roku Spółka Dominująca wniosła skargę kasacyjną od wyroku WSA w przedmiocie określenia wysokości straty poniesionej za 2008 rok do Naczelnego Sądu Administracyjnego („NSA”).

Zarząd Spółki Dominującej posiłkując się oceną kancelarii prawnej reprezentującej Spółkę Dominującą przed NSA w zakresie prawdopodobieństwa korzystnego rozstrzygnięcia sporu podjął decyzję o nie tworzeniu odpisu na należność podatkową w wysokości 6.647 tys. zł. Skutki ewentualnego niekorzystnego wyroku sądowego będą miały wpływ na sytuację finansową Grupy Kapitałowej w kolejnych okresach.

Spółka Dominująca szczegółowo opisała toczące się postępowania sądowe, administracyjne i celne w nocie objaśniającej numer 21 skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Katowice, 12 sierpnia 2016

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

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd:

Grażyna Maślanka
Audyt Partner
Biegły Rewident nr ewid. 9375

Za BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004