

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2012 ROKU

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ZELMER S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Zelmer S.A., dla której Zelmer S.A. z siedzibą w Rzeszowie przy ulicy Hoffmanowej 19 jest Spółką Dominującą, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2012 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 2012 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest 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 te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

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

W nocy objaśniającej numer 1 do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa opisała konsekwencje odstąpienia przez kontrahenta od przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości. Zdarzenie to miało miejsce w dniu 28 września 2012 roku. Zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” część aktywów będących przedmiotem tej umowy, w kwocie 13 124 tys. zł, była dotychczas klasyfikowana jako aktywa przeznaczone do sprzedaży. Ze względu na odstąpienie od umowy, na dzień 30 września 2012 roku Grupa dokonała reklasyfikacji tych aktywów do pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych w wartości bilansowej sprzed zakwalifikowania ich jako „aktywa przeznaczone do sprzedaży” skorygowanej o naliczoną amortyzację. Jednakże, z uwagi na krótki okres od odstąpienia od powyższej umowy do daty sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za trzeci kwartał 2012 roku Grupa nie dokonała wyceny wartości odzyskiwalnej tych aktywów. W związku z tym nie byliśmy w stanie zweryfikować, czy wartość bilansowa tych aktywów nie powinna być niższa

Z wyjątkiem opisanego wyżej ograniczenia, 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”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.



.....
Marek Turczyński
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający przegląd
nr ewid. 90114



Marek Turczyński
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
nr ewid. 90114

.....
osoby reprezentujące podmiot

DELOITTE AUDYT Sp. z o.o.
Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa
tel. 0-22 511-08-11, fax 0-22 511-08-13
NIP 527-020-07-86, Regon 010076870

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 73
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 12 listopada 2012 roku