



# **Raport niezależnego biegłego rewidenta**

z przeglądu  
sprawozdania finansowego

**„RUCH” S.A.**

*obejmującego okres  
od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku*

**Misters Audytor Spółka z o.o.**  
Warszawa, sierpień 2010 rok

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu  
sprawozdania finansowego  
„RUCH” S.A.  
obejmującego okres  
od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku**

**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu  
„RUCH” S.A.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego sprawozdania finansowego „RUCH” S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Wronia 23 na które składa się :

- 1) wybrane dane finansowe,
- 2) bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 790 633 tysięcy złotych (słownie: siedemset dziewięćdziesiąt milionów sześćset trzydzieści trzy tysiące złotych),
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku wykazujący stratę netto w wysokości 17 930 tysięcy złotych (słownie: siedemnaście milionów dziewięćset trzydzieści tysięcy),
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące spadek kapitału własnego o sumę 18 225 tysięcy złotych (słownie: osiemnaście milionów dwieście dwadzieścia pięć tysięcy złotych),
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku o kwotę 34 187 tysięcy złotych (słownie: trzydzieści cztery miliony sto osiemdziesiąt siedem tysięcy złotych),
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w skróconym sprawozdaniu finansowym odpowiada Zarząd Spółki „RUCH” S.A.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz 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 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 „RUCH” S.A.

Zakres i metoda przeglądu 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.

1. We Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka informuje, że przy wyznaczaniu oczekiwanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych w istotnym stopniu bierze pod uwagę stawki amortyzacyjne wynikające z przepisów podatkowych. Spółka nie weryfikuje

poprawności stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych. Dlatego też nie byliśmy w stanie ocenić czy odpisy amortyzacyjne za okres 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku, jak również wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca 2010 roku są prawidłowe.

2. Zapasy na dzień 30 czerwca 2010 roku stanowią istotną pozycję aktywów Spółki. Wyniki naszego przeglądu wykazały, że Spółka nie posiada pełnych informacji na temat struktury ilościowej i wiekowej zapasów w punktach sprzedaży detalicznej, w związku z czym nie byliśmy w stanie potwierdzić ilości i wartości zapasów na dzień 30 czerwca 2010 roku.
3. Na dzień 30 czerwca 2010 roku wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi 15 627 tys. złotych. Uwzględniając obecną sytuację Spółki oraz zapisy Krajowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy” nie jesteśmy w stanie ocenić wiarygodnie czy zostanie wypracowana taka podstawa opodatkowania, która pozwoli na rozliczenie w przyszłości aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym.

Z wyjątkiem opisanych powyżej skutków zdarzeń opisanych powyżej, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że skrócone sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30.06.2010 r., jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz 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 państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 Nr 33, poz. 259, z późn. zm.)


W imieniu **Misters Audytor Spółka z o.o.**

Warszawa, ul. Stępińska 22/30

Podmiot wpisany na listę podmiotów  
uprawnionych do badania pod pozycją 63

**Kluczowy biegły rewident:**

**Marlena Kostecka**



**Biegły Rewident  
Nr 11 822**

**Prezes Zarządu  
Barbara Misterśka - Dragan**



**Biegły Rewident  
Nr 2581  
w imieniu  
Misters Audytor Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 30 sierpnia 2010 roku.