



## OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE w Starachowicach  
za okres  
od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.  
dla  
Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE w Starachowicach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE z siedzibą w Starachowicach, Al. Wyzwolenia 70, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 76 769 879,56 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości 5 847 927,49 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 2 525 663,75 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 340 545,73 zł
- 6) 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 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U z 2013 r., poz. 330, z późn. zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego 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) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649, z późn. zmianami),
- 3) 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 wyrywkowy - 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1382 z późn. zmianami).

Sprawozdanie z działalności Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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 (j.t. Dz. U. z 2014 roku, poz. 133, z późn. zmianami) a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

W sprawozdaniu tym opisano istotne czynniki ryzyka i zagrożenia związane z działalnością Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

W roku obrotowym 2014 w Spółce prowadzona była kontrola przez Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2008-2012. Dyrektor UKS w Kielcach wydał w dniu 5 lutego 2015 r. decyzję w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych za 2008 rok, dotyczącej operacji gospodarczych z zakresu transakcji walutowych.

W oparciu o powyższą decyzję UKS w Kielcach, Spółka na dzień bilansowy utworzyła rezerwę na zobowiązanie podatkowe wraz z naliczonymi odsetkami do dnia bilansowego w łącznej kwocie 3 366 691,00 zł, w tym w stratę lat ubiegłych w kwocie 3 321 918,00 zł.

Zarząd Spółki złożył odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach o uchylenie wydanej decyzji w całości i umorzeniu postępowania w sprawie.

#### 1) Irena Kos

Biegły rewident, nr w rejestrze 10093

.....  
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu Biegli Rewidenci Kielce Sp. z o.o. podmiotu  
uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 473

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
wpisany na listę pod nr 473

Biegli Rewidenci Kielce sp. z o.o.  
25-324 Kielce, ul. Sandomierska 105  
tel. 41 368 23 21, tel./fax 41 366 35 79  
NIP 657 030 82 64, REG. 290031145

#### 2) Stefan Kowalik

Biegły rewident, nr w rejestrze 1834

.....  
Biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu Biegli Rewidenci Kielce Sp. z o.o. podmiotu  
uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 473

PREZES ZARZADU  
Leokadia Zagórska  
Biegły Rewident  
Nr w rejestrze 4550

**Kielce, dnia 3 marca 2015 roku**