

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy SPÓŁKI AKCYJNEJ ODLEWNIE POLSKIE z siedzibą w Starachowicach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki SPÓŁKA AKCYJNA ODLEWNIE POLSKIE z siedzibą w Starachowicach Aleja Wyzwolenia 70, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 80 675 489,39 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący stratę netto w wysokości (1 754 024,16) zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (1 747 391,53) zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 5 118 903,07 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316),
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanymi przez KRBR w okresie ich obowiązywania.

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 jednostkę 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 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 jednostki na dzień 31.12.2009r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.,
- 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 umowy/statutu jednostki.

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

Sąd Rejonowy w Kielcach Wydział V Gospodarczy w dniu 12.02.2009 roku wydał postanowienie Sygn. akt V GU 1/09 w sprawie ogłoszenia upadłości Odlewni Polskich S.A. z jednoczesną możliwością zawarcia układu z wierzycielami, o czym badana spółka informuje we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Propozycje układowe zakładają:

- 1. spłatę całej kwoty wierzytelności (obejmującej należność główną, odsetki do dnia ogłoszenia upadłości i inne należności uboczne) dla tych wierzycieli których wierzytelności nie przekraczają 50 tys. zł (Wierzyciele Drobni). Całość odsetek za okres po dniu ogłoszenia upadłości zostanie umorzona.
- 2. spłatę 90% wierzytelności (obejmującej należność główną, odsetki do dnia ogłoszenia upadłości i inne należności uboczne) dla tych wierzycieli, których wierzytelności przekraczają 50 tys. zł i nie przekraczają 2 mln zł (Wierzyciele Zwykli). 10% wierzytelności (obejmującej należność główną, odsetki do dnia ogłoszenia upadłości i inne należności uboczne) zostanie umorzone. Całość odsetek za okres po dniu ogłoszenia upadłości zostanie umorzona.
- 3. spłatę 25% kwoty wierzytelności obejmującej należność główną , umorzenie 51% wierzytelności głównych, konwersja 24% wierzytelności głównych na akcje Spółki dla tych wierzycieli, których wierzytelności przekraczają 2 mln. zł (Banki). Całość odsetek, zarówno przypadających w okresie przed ogłoszeniem upadłości jak i za okres po ogłoszeniu upadłości oraz wszystkie należności uboczne zostaną mocą układu umorzone.

Dlatego podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego było założenie o możliwości kontynuacji działalności.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

***Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie***

Anna Kuza
Nr w rejestrze 010473

Kraków, dnia 25.03.2010 rok

***W imieniu podmiotu Nr 3436
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych***

Auxilium- Audyt
Krystyna Adamus, Jadwiga Faron
Spółka komandytowa
Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków