

WPROWADZENIE
do sprawozdania finansowego
za 2013 rok

Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE
w Starachowicach

Starachowice, dnia 03 lutego 2014 r.

1. Podstawowe informacje o nazwie i przedmiocie działalności

ODLEWNIE POLSKIE S.A. są spółką akcyjną. Siedzibą Spółki jest miasto Starachowice, Al. Wyzwolenia 70. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS w Krajowym Rejestrze Sądowym pod Nr KRS: 0000024126. Wcześniejsza rejestracja miała miejsce w rejestrze handlowym pod numerem RHB-2339.

Przedmiotem działalności ODLEWNI POLSKICH S.A. jest produkcja odlewów ze stopów żelaza, z dominującym udziałem żeliwa sferoidalnego oraz działalność usługowa i handlowa z tym związana, a także handel materiałami i towarami odlewniczymi.

Spółka oferuje kompleksową obsługę klientów od projektu do dostawy produktów wytwarzanych w cyklu produkcji odlewniczej, obejmującej:

- projektowanie technologii wykonywania odlewów,
- wykonywanie oprzyrządowania odlewniczego (drewnianego, żywicznego, metalowego),
- produkcję odlewów,
- obróbkę mechaniczną zgrubną i na gotowo, obróbkę cieplną i cieplno-chemiczną,
- montaż podzespołów odlewniczych,
- malowanie (gruntowanie, malowanie nawierzchniowe na gotowo natryskowe i zanurzeniowe, malowanie proszkowe, kataforeza),
- pakowanie i wysyłkę.

2. Informacja o rozpoczęciu działalności

Spółka rozpoczęła działalność 14.VI.1993 roku pod nazwą Exbud Odlewnia Żeliwa Sp. z o.o. w Starachowicach. W okresie swojej działalności zmieniła formę prawną, nazwę, przejściowo siedzibę. Od 1998 r. akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie.

3. Informacja o składzie osobowym Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Spółki wchodzi trzy osoby:

Pan Zbigniew Ronduda	- Prezes Zarządu
Pan Ryszard Pisarski	- Wiceprezes Zarządu
Pan Leszek Walczyk	- Wiceprezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej wchodzi pięć osób.

W 2013 roku nastąpiła zmiana 1 osoby w składzie Rady Nadzorczej.

W okresie od 1.01.2013 r. do 16.05.2013 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził:

Pani Joanna Łączyńska-Suchodolska	- Przewodnicząca Rady
Pan Kazimierz Kwiecień	- Wiceprzewodniczący Rady
Pan Tadeusz Piela	- Członek Rady
Pani Józefa Famielec	- Członek Rady
Pan Roman Wrona	- Członek Rady

W okresie od 16.05.2013 r. w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

Pani Joanna Łączyńska-Suchodolska	- Przewodnicząca Rady
Pan Kazimierz Kwiecień	- Wiceprzewodniczący Rady
Pan Tadeusz Piela	- Członek Rady
Pan Roman Wrona	- Członek Rady
Pan Adam Stawowy	- Członek Rady

4. Porównywalność danych

Sprawozdanie finansowe Spółki prezentuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 rok oraz porównywalne dane bilansowe za 2012 rok.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w złotych polskich w zaokrągleniu do tysiąca złotych (chyba, że zaznaczono inaczej).

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu za 2013 r. nie podlegały przekształceniu i doprowadzeniu do porównywalności z danymi za 2012 r. z uwagi na stosowanie identycznych zasad wyceny w obydwu latach.

W sprawozdaniu finansowym za 2013 r. nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń biegłych rewidentów za rok poprzedni tj. 2012 r. z uwagi na brak takich zastrzeżeń.

5. Opis organizacji grupy kapitałowej

Jednostką dominującą dla Spółki Odlewnie Polskie S.A. w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości jest Spółka OP Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Starachowicach, która posiada w kapitale zakładowym (akcyjnym) udział 26,25% co uprawnia ją do 26,25% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

Odlewnie Polskie są 100% udziałowcem i posiadają uprawnienia do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Spółki zależnej PRIMA Sp. z o.o. z siedzibą w Starachowicach.

Na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości Odlewnie Polskie SA odstąpiła od sporządzania półrocznego, kwartalnego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, gdyż podstawowe wielkości ekonomiczne jednostki zależnej (przychody, suma bilansowa, wynik finansowy) są nieistotne dla realizacji celu określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przychody uzyskiwane przez spółkę zależną Prima sp. z o.o. podlegałyby w całości wyłączeniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, gdyż spółka ta świadczy usługi wyłącznie dla spółki dominującej, tj. Odlewnie Polskie S.A.

W dniu 16.01.2013 r. Zarząd Spółki Odlewnie Polskie S.A. podał do publicznej wiadomości, że Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki PRIMA podjęło uchwałę o rozwiązaniu Spółki PRIMA i otwarciu jej likwidacji. Spółka Odlewnie Polskie S.A. objęła rezerwę w księgach rachunkowych za rok 2010 wartość nabycia 100% ceny udziałów. Likwidacja spółki zależnej PRIMA została zakończona w dniu 31.12.2013 r.

6. Jednostki organizacyjne spółki wpisane do KRS (oddziały)

Spółka nie posiada w swojej strukturze jednostek organizacyjnych wpisanych do KRS.

7. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe za okres: 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przez Zarząd Spółki, to jest 3 lutego 2014 r., nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez okres jednego roku.

8. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

W Spółce Odlewnie Polskie księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości

z 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) w sposób zapewniający wyodrębnienie wszystkich informacji istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz możliwości sporządzenia obowiązujących sprawozdań finansowych, w tym rachunku zysków i strat w układzie kalkulacyjnym - dla potrzeb spełnienia wymogów wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych z dn. 19 lutego 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 133) oraz w układzie rodzajowym - dla potrzeb GUS; rachunku przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią jak również właściwego dokonania rozliczeń podatkowych i innych (US, ZUS, PFRON itp.).

Główne zasady to:

- 1) Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym,
- 2) Ewidencję księgową operacji gospodarczych prowadzi się w układzie syntetycznym i analitycznym zgodnie z ZPK dostosowanym do potrzeb Spółki w sposób zapewniający gromadzenie informacji niezbędnych do oceny sytuacji finansowej i majątkowej, efektywności działania i podejmowania decyzji zarządczych,
- 3) Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego dokonuje się na zakończenie każdego miesiąca w następujący sposób:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia w przypadku realizacji inwestycji lub wykonania środków trwałych we własnym zakresie/ pomniejszych o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości. Cena nabycia lub koszty wytworzenia stanowią ich wartość początkową.

Środki trwałe są sukcesywnie umarzane /amortyzowane/ w sposób liniowy zgodnie z planowym rozłożeniem ich wartości początkowej na przyjęty okres amortyzacji. Stawki amortyzacyjne przyjęte w Odlewnie Polskie S.A. generalnie odpowiadają stawkom zawartym w załączniku Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowią następujące środki trwałe:

- oczyszczarka nr inw. 1935/5 i powstałe w wyniku zrealizowania I etapu wieloletniego planu inwestycyjnego pn. „Kompleksowa modernizacja i automatyzacja procesów produkcyjnych z wykorzystaniem najlepszych technik” dwie linie technologiczne (SPMF – nr inw. 1902/5 i ALF- nr inw. 1903/5) , dla których Zarządzeniem Nr 27/DN/2006 z dnia 01.01.2007 r. określono dłuższy przewidywany okres użytkowania niż wynikający z załącznika do Ustawy podatkowej,
- piec dwutyglowy nr inw. 2065/4 nabyty w wyniku zakończenia II etapu planu inwestycyjnego , w ramach projektu „Wdrożenie zintegrowanego systemu topienia i obróbki pozapiecowej stopów żelaza”, dla którego Zarządzeniem Nr 3A/DN/2008 z dnia 01.02.2008 r. określono dłuższy przewidywany okres użytkowania niż wynikający z załącznika do Ustawy podatkowej. W wyniku wydania w 2009 r. pieca w ramach umowy przewłaszczenia, a następnie ponownego jego nabycia, został on zarejestrowany pod nowym numerem inwentarzowym, tj. 2146/4 i zgodnie z Zarządzeniem Nr 17 A/DN/2009 z dnia 20 sierpnia 2009 r. jest amortyzowany do potrzeb bilansowych inną stawką niż wynikającą z załącznika do ustawy podatkowej,
- automat do formowania bezskrzynkowego nr inw. 2407/5, dla którego Zarządzeniem Nr 8/DN/2011 z dnia 16.12.2011 r. określono dłuższy przewidywany okres użytkowania niż wynikający z załącznika do ustawy podatkowej.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej cenie zakupu niższej niż 3 500 zł. obciążają koszty działalności poprzez jednorazowy (100%) odpis amortyzacyjny w miesiącu ich wydania do użytkowania.

- b) środki trwałe w budowie - w wysokości kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszych o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości,
- c) aktywa trwałe - wg cen nabycia pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- d) inwestycje krótkoterminowe - według ceny nabycia nie wyższej od ceny rynkowej,
- e) zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto; zużycie lub sprzedaż odnosi się w koszty z uwzględnieniem zasady FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło),
- f) zapasy produkcji w toku wycenia się - według rzeczywistego kosztu wytworzenia obejmującego koszty bezpośrednie związane z produkcją oraz uzasadnioną częścią kosztów pośrednich tj. zmiennych kosztów pośrednich i stałych w wysokości tych kosztów odpowiadających normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych,
- g) zapasy wyrobów gotowych – według rzeczywistego kosztu wytworzenia, nie wyższego od ceny sprzedaży netto
- h) nakłady na prace badawczo - rozwojowe wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia . W czasie realizacji prac poniesione nakłady gromadzone są na rozliczeniach międzyokresowych kosztów, a po ich zakończeniu przenosi się je na wartości niematerialne i prawne,
- i) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty,
- j) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty; zobowiązania kredytowe długoterminowe – w skorygowanej cenie nabycia; koszty związane z obsługą zobowiązań zaciągniętych na finansowanie majątku obrotowego i związane z nimi różnice kursowe obciążają rachunek zysków i strat w okresie ich poniesienia,
- k) tworzy się odpisy aktualizujące należności zgodnie z art. 35 b Ustawy o rachunkowości w wysokości 100% ich wartości na należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy nie zabezpieczone wiarygodną gwarancją, zastawem itp. lub jeżeli sytuacja finansowa dłużnika wskazuje na znaczne prawdopodobieństwo nieściągalności należności,
- l) tworzy się odpis aktualizujący zapasy magazynowe materiałów i towarów w wysokości 100%, które nie wykazują ruchu w ciągu 6-ciu miesięcy poprzedzających dzień bilansowy,
- l) tworzy się odpis aktualizujący zapasy wyrobów gotowych w wysokości 50% ich wartości na wyroby nie wykazujące ruchu w ciągu 12 miesięcy.
- m) ewidencję kosztów działalności operacyjnej Spółka prowadzi w zespole 4 i 5.
- n) koszty dotyczące przyszłych miesięcy podlegają rozliczeniu na poszczególne miesiące.

Wynik finansowy (zysk/strata) pochodzi z :

- wyniku na działalności operacyjnej,
- wyniku na działalności finansowej,
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Podatek dochodowy powstaje poprzez skorygowanie wyniku brutto o:

- koszty i straty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów,
- koszty i straty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów,
- koszty i straty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w poprzednich okresach obrotowych stanowiące koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym,
- przychody nie wliczone do podstawy opodatkowania,
- przychody zwiększające podstawę opodatkowania,
- odliczenia od dochodu.

Ustalony w ten sposób wynik stanowi dochód do opodatkowania według obowiązującej stawki podatkowej.

W okresach kwartalnych na dzień sporządzenia bilansu w Spółce tworzy się rezerwę i ustala aktywa z tyt. podatku dochodowego związane z występującymi przejściowo różnicami między wykazaną w księgach wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Występowanie różnic dodatnich spowoduje w przyszłości zwiększenie podstawy opodatkowania, w związku z czym w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty tworzy się rezerwę na podatek odroczony, różnice ujemne zaś spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania i dlatego w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia ustala się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Zarówno rezerwę i aktywa z tytułu podatku ustala się przy uwzględnieniu obowiązujących w roku powstawania obowiązku podatkowego stawek podatkowych.

9. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2013 r.		2012 r.	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
I. Przychody netto ze sprzed. produktów, towarów i materiałów	110 498	26 240	98 172	23 522
II. Zysk/strata z dział. operacyjnej	6 358	1 510	6 644	1 592
III. Zysk/strata brutto	6 067	1 441	5 788	1 387
IV. Zysk/strata netto	5 185	1 231	5 152	1 234
V. Aktywa (stan na koniec okresu)	78 008	18 810	73 862	18 067
VI. Kapitał własny (stan na k. okresu)	29 143	7 027	23 955	5 860
VII. Kapitał zakładowy (stan na k. okresu)	61 992	14 948	61 992	15 164
VIII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (stan na k. okresu)	48 865	11 783	49 907	12 207
IX. Zobowiązania krótkoterminowe	22 108	5 331	19 356	4 735
X. Przepływy pieniężne netto z dz.operac.	8 597	2 042	12 754	3 056
XI. Przepływy pieniężne netto z dz.inwest.	- 5 369	- 1 275	- 3 476	- 833
XII. Przepływy pieniężne netto z dz.finans.	1 448	344	- 8 326	- 1 995
XIII. Przepływy pieniężne netto	4 676	1 110	952	228
XIV. Średnioważona liczba akcji w okresie (w szt.)	20 664 121	20 664 121	20 664 121	20 664 121
XV. Liczba akcji na dzień bilansowy (w szt.)	20 664 121	20 664 121	20 664 121	20 664 121
XVI. Zanualizowany zysk na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,25	0,06	0,25	0,06
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	1,41	0,34	1,16	0,28

Do przeliczenia wybranych danych finansowych zaprezentowanych w raporcie Spółki za 12 m-cy 2013 i 2012 roku w tys. zł i tys. euro przyjęto:

- dla pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych średni kurs dla waluty EUR obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do grudnia danego roku, tj.:
1 EUR = 4,2110 PLN dla 2013 r.
1 EUR = 4,1736 PLN dla 2012 r.
- dla pozycji bilansowych przyjęto średni kurs NBP dla waluty EUR obowiązujący na dzień bilansowy, tj.:
1 EUR = 4,1472 PLN dla 2013 r. (tabela NBP nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r.)
1 EUR = 4,0882 PLN dla 2012 r. (tabela NBP nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012 r.)

Najwyższy średni kurs ogłoszony przez NBP dla waluty EUR w okresie od stycznia do grudnia bieżącego i ubiegłego roku wyniósł:

1 EUR = 4,3432 PLN ogłoszony na dzień 24 czerwca 2013 r.

1 EUR = 4,5135 PLN ogłoszony na dzień 5 stycznia 2012 r.

Najniższy średni kurs ogłoszony przez NBP dla waluty EUR w okresie od stycznia do grudnia bieżącego i ubiegłego roku wyniósł:

1 EUR = 4,0671 PLN ogłoszony na dzień 2 stycznia 2013 r.

1 EUR = 4,0465 PLN ogłoszony na dzień 7 sierpnia 2012 r.

10. Zestawienie różnic pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR)

Spółka wskazuje i objaśnia różnice w wartości ujawnionych danych dotyczących kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości do sprawozdania finansowego za 2013 r. sporządzonego zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (PZR) oraz danych porównywalnych, a odpowiednio sprawozdaniem finansowym, które zostałoby sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR).

Tab.1. Zysk (strata) netto roku bieżącego [w tys. zł]

Lp.	Korekta	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Różnice pomiędzy przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości (PZR), a MSR
1.	Zysk (strata) netto wg PZR	5 185	5 152	
2.	Razem zmiany zysku (straty) netto z tytułu przejścia na MSR	- 689	- 554	
	a). Zwiększenia	-	-	
	b) Zmniejszenia	- 689	- 554	
	- skutki zmian kursów walut	- 689	- 554	PZR- wycena bilansowa należności , środków pieniężnych i zobowiązań w walutach obcych wg średniego kursu NBP dla danej waluty na dzień bilansowy. MSR 21- wycena bilansowa należności i środków pieniężnych w walutach obcych wg kursu kupna banku z usług którego Spółka korzysta ,a zobowiązań w walutach obcych wg kursu sprzedaży banku.
3.	Zysk (strata) netto po przekształceniu na MSR	4 496	4 598	x

Tab.2. Kapitał własny

[w tys. zł]

Lp.	Korekta	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Różnice pomiędzy przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości (PZR), a MSR
1.	Kapitał własny wg PZR	29 143	23 955	
2.	Razem zmiany kapitału własnego z tytułu przejścia na MSR	- 1 052	58	
	a). Zwiększenia	1 259	1 680	
	- zmiana zysku (straty) z lat ubiegłych z tytułu przejścia na MSR	1 259	1 680	PZR- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych nieumorzonych na dzień bilansowy. Umorzone w całości zgodnie z przyjętym na początku okresu użytkowania wykazują wartości księgową netto „zero”. MSR 38 i 16 – korekta amortyzacji związana ze zmianą okresu użytkowania dla wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych MSR 12- korekta rezerwy na podatek doch. od osób prawnych z tyt. przejścia na MSR związanej ze zmianą okresu użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
	b) Zmniejszenia	- 2 311	- 1 622	
	- zmiana zysku (straty) netto roku bieżącego z tytułu przejścia na MSR	- 689	- 554	Zgodnie z punktem 10, Tab.1 Wprowadzenia do sprawozdania finansowego
	- zmiana zysku (straty) z lat ubiegłych z tytułu przejścia na MSR	- 1 622	- 1 068	PZR- wycena bilansowa należności , środków pieniężnych i zobowiązań w walutach obcych wg średniego kursu NBP dla danej waluty na dzień bilansowy. MSR 21- wycena bilansowa należności i środków pieniężnych w walutach obcych wg kursu kupna banku z usług którego Spółka korzysta ,a zobowiązań w walutach obcych wg kursu sprzedaży banku.
3.	Kapitał własny po przekształceniu na MSR	28 091	24 013	x

Innych oprócz zaprezentowanych powyżej różnic pomiędzy polskimi zasadami rachunkowości przyjętymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2013 rok , a zasadami wynikającymi z MSR Spółka nie prezentuje ze względu na ich nieistotność.

Starachowice, dn 03.01.2014r.

Główny Księgowy

Teodora Waksmundzka

WICEPREZES ZARZĄDU

Ryszard Piśarski

ZARZĄD

WICEPREZES ZARZĄDU

Leszek Walczyk

PREZES ZARZĄDU

Zbigniew Ronduda