

**WPROWADZENIE**  
**do sprawozdania finansowego**  
**za 2017 rok**

**Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE**  
**w Starachowicach**

Starachowice, dnia 29 marca 2018 r.

## Spis treści

1. Podstawowe informacje o nazwie firmy, siedzibie, numerze KRS i przedmiocie działalności.....	3
2. Informacja o czasie trwania działalności.....	3
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym .....	3
4. Porównywalność danych i wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe .....	3
5. Założenie kontynuacji działalności .....	4
6. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.....	4
7. Jednostki organizacyjne spółki wpisane do KRS ( oddziały) .....	4
8. Opis organizacji grupy kapitałowej i połączenia Spółek .....	5
9. Informacja o składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej.....	5
10. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości .....	6
11. Wybrane dane finansowe .....	8
12. Zestawienie różnic pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR).....	9

### 1. Podstawowe informacje o nazwie firmy, siedzibie, numerze KRS i przedmiocie działalności

ODLEWNIE POLSKIE S.A. są spółką akcyjną. Siedzibą spółki jest miasto Starachowice, ul. inż. Władysława Rogowskiego 22.

Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS w Krajowym Rejestrze Sądowym pod Nr KRS: 0000024126 w dniu 29.06.2001 r. 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 (PKD 24.51Z) oraz działalność usługowa i handlowa z tym związana, a także handel materiałami i towarami odlewniczymi.

Działalność Spółki prowadzona jest w kraju, stanowiąca główne źródło przychodów z produkcji odlewów i za granicą przez jej Oddział w Niemczech, gdzie Spółka świadczy usługi w branży odlewniczej.

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

- projektowanie technologii wykonywania odlewów,
- wykonywanie oprzyrządowań odlewniczych (drewnianych, żywicznych, metalowych),
- produkcję odlewów,
- obróbkę mechaniczną odlewów zgrubną i na gotowo, obróbkę cieplną i cieplno-chemiczną,
- montaż podzespołów odlewniczych,
- malowanie odlewów (gruntowanie, malowanie nawierzchniowe na gotowo natryskowe i zanurzeniowe, malowanie proszkowe, kataforeza),
- pakowanie i wysyłkę.

Oddział Spółki realizuje umowy o dzieło w branży odlewniczej w obiektach fabrycznych klientów położonych na terenie Niemiec i umów użyczenia pracowników tymczasowych w ramach oddelegowania. Oddział Spółki w Niemczech działa według prawa niemieckiego.

### 2. Informacja o czasie trwania 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 i przejściowo siedzibę. Od 13 marca 1998 r. akcje Spółki są notowane na Gieldzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie i zaklasyfikowane do sektora hutnictwa żelaza i stali (PLODLPL00013).

Spółka ODLEWNIE POLSKIE S.A. została zawiązana na czas nieokreślony.

### 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

### 4. Porównywalność danych i wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe Spółki prezentuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz porównywalne dane bilansowe i wynikowe za 2016 rok.

Sprawozdanie finansowe sporządzono w złotych polskich w zaokrągleniu do tysiąca złotych (chyba, że zaznaczono inaczej).



Dane finansowe za 2017 r. nie podlegały przekształceniu i doprowadzeniu do porównywalności z danymi za 2016 r. Sprawozdanie finansowe Spółki zawiera łączne dane jednostki macierzystej w kraju i Oddziału w Niemczech będącego wewnętrzną jednostką organizacyjną.

#### **5. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe za okres: 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Uzyskiwany z roku na rok dodatni wynik netto i korzystne wskaźniki ekonomiczno-finansowe jednoznacznie potwierdzają dobrą kondycję finansową Spółki i brak zagrożeń dla kontynuowania prowadzenia działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Począwszy od 2010 roku Spółka w sposób nieprzerwany prowadzi efektywną działalność gospodarczą. Ponoszone w latach 2010- 2017 nakłady inwestycyjne na rzeczowy majątek trwały, jak i te do poniesienia w kolejnych latach stanowią podstawę umocnienia pozycji rynkowej Spółki, jako czołowego europejskiego producenta komponentów odlewniczych o wysokim udziale eksportu w sprzedaży ogółem. Wszystkie te przesłanki odnoszące się do kondycji ekonomiczno- finansowej Spółki i koniunktury rynkowej w branżach odbiorców jej produktów są zgodne z przyjętą „Strategią rozwoju Odlewni Polskich S.A. w Starachowicach na lata 2015- 2021” i „Planem działalności Spółki na 2018 r.” w powiązaniu z zapewnieniem finansowania w systemie bankowym na kolejny rok potwierdzają, że nie występują krótkoterminowe ryzyka w kontynuacji działalności Spółki. Nie występuje również ryzyko w spłacie zobowiązań układowych, których stan na dzień 31.12.2017 r. wynosił 1 746 tys. zł z całkowitej kwoty początkowej wynoszącej 30 772 tys. zł., a ostatnia kwartalna rata spłaty przypada na 30 czerwca 2018 r.

#### **6. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych**

W sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, a także w porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z uwagi na brak takich zastrzeżeń.

#### **7. Jednostki organizacyjne spółki wpisane do KRS ( oddziały)**

W dniu 11.04.2012 r. Spółka rozpoczęła działalność usługową na terenie Niemiec na podstawie zgłoszonej działalności gospodarczej w Urzędzie Do Spraw Porządku i Bezpieczeństwa Publicznego w mieście Dusseldorf, i dokonaniu wszelkich niezbędnych czynności zgłoszeniowych we właściwym dla niej urzędzie finansowym w mieście Kleve, które doprowadziły do nadania jej niemieckiego numeru podatkowego i statusu Zakładu w rozumieniu niemieckiego prawa podatkowego oraz umowy polsko-niemieckiej o unikaniu i zapobieganiu podwójnego opodatkowania. Zakład Niemcy był jedną z wewnętrznych komórek organizacyjnych w strukturze organizacyjnej Spółki prowadzącą wyodrębnioną ewidencję księgowo- podatkową.

Zakład w Niemczech został przekształcony w Oddział Spółki w Niemczech, który w dniu 12.09.2016 r. został zarejestrowany przez Sąd Rejonowy w Dusseldorfie, w Rejestrze Handlowym B pod numerem HRB 78602. Siedzibą Oddziału Niemcy jest Republika Federalna Niemiec, 40549 Düsseldorf, ul. Hansaallee nr 247B.

Oddział Niemcy postanowieniem Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 14.12.2016 r. został wpisany do Rejestru Przedsiębiorców dla Spółki ODLEWNIE POLSKIE S.A. o numerze KRS 0000024126.



Oddział Spółki nie posiada osobowości prawnej, ale poprzez ujawnienie go w polskim i niemieckim rejestrze sądowym uzyskał wyższą wiarygodność w kontaktach handlowych na terenie Niemiec.

Prowadzona działalność usługowa na terenie Niemiec jest komplementarna z podstawową działalnością prowadzoną przez Spółkę w kraju, jaką jest produkcja odlewów.

W ramach tej działalności, Spółka realizuje umowy o dzieło w obiektach fabrycznych klientów niemieckich, obejmujące świadczenie usług odlewniczych oraz użycza pracowników własnych kontrahentom niemieckim w ramach posiadanej koncesji nr 9045 z dnia 21.01.2013 r. o dokonaniu wpisu Spółki Akcyjnej ODLEWNIE POLSKIE do rejestru podmiotów prowadzących agencje zatrudnienia, wydanej przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego i notyfikowanej w Niemczech w dniu 08.10.2013 r.

Podniesienie jakości formuły prawnej prowadzonej na terenie Niemiec działalności przez Spółkę, jest zgodne z jej celami strategicznymi związanymi z rozszerzeniem skali świadczonych usług odlewniczych na terenie Niemiec, głównie w oparciu o realizację umów o dzieło.

#### **8. Opis organizacji grupy kapitałowej i połączenia Spółek**

W rozumieniu ustawy o rachunkowości. Spółka Odlewnie Polskie S.A. nie posiada udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w innym podmiocie i nie tworzy grupy kapitałowej.

W sprawozdaniu finansowym Spółki za 2017 r., a także w roku poprzednim nie miało miejsca połączenie spółek.

#### **9. Informacja o składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej**

W 2017 r. nie miała miejsca zmiana w składzie Zarządu.

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dn. 31.03.2016 r. w skład Zarządu Spółki wchodził:

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

Rada Nadzorcza Spółki również nie podlegała zmianom w 2017 r. i działała w składzie:

Pan Kazimierz Kwiecień	- Przewodniczący Rady
Pan Roman Wrona	- Wiceprzewodniczący Rady
Pan Adam Stawowy	- Sekretarz Rady
Pani Joanna Łączyńska-Suchodolska	- Członek Rady
Pani Ewa Majkowska	- Członek Rady

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej nie uległ zmianie do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok 2017.

W dniu 12 października 2017 r Rada Nadzorcza powołała Komitet Audytu, w skład którego wchodzi troje z dotychczasowych członków Rady Nadzorczej. Szczegóły zostały opisane w punkcie 4.13.1 Sprawozdania z działalności.



## 10. 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 2017 r. poz. 2342 z dnia 15.12.2017 r. ) 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 z późn. zm.) oraz w układzie rodzajowym - dla potrzeb GUS; rachunku przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią jak również właściwego dokonania rozliczeń z jednostkami publiczno- prawnymi.

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 Zakładowym Planem Kont (polityką rachunkowości) 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/ pomniejszonych o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości. Cena nabycia lub koszty wytworzenia stanowią ich wartość początkową.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne 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. odpowiadają okresowi ekonomicznej użyteczności.

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 pomniejszonych o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości,
- c) aktywa trwałe - wg cen nabycia pomniejszonych 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 zakupu 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,
  - ł) 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 w czasie na poszczególne miesiące,
  - o) przychody dotyczące przyszłych okresów z tytułu otrzymanych zaliczek, podlegają rozliczeniu w okresie, w którym nastąpi wykonanie świadczenia na rzecz kontrahenta, a z tytułu otrzymanych dotacji na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych podlegają rozliczeniu równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

**Przychody operacyjne** – momentem rozpoznania przychodu z tytułu sprzedaży wyrobów jest moment przeniesienia na nabywcę prawa własności na warunkach ustalonych z nabywcą, a w przypadku sprzedaży usług, moment wykonania usługi.

**Wynik finansowy ( zysk/strata )** pochodzi z :

- wyniku na działalności operacyjnej,
- wyniku na działalności finansowej,
- 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.

**Podatek dochodowy odroczony** - Spółka tworzy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Podatek odroczony jest aktualizowany w okresach kwartalnych i na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego Spółki. Tworzenie rezerwy i ustalenie aktywów z tyt. podatku dochodowego związane jest 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.

#### 11. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2017 r.		2016 r.	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
I. Przychody netto ze sprzed. produktów, towarów i materiałów	168 300	39 649	138 160	31 574
II. Zysk/strata z dział. Operacyjnej	13 285	3 130	15 176	3 468
III. Zysk/strata brutto	12 345	2 908	15 697	3 587
IV. Zysk/strata netto	9 866	2 324	12 656	2 892
V. Aktywa (stan na koniec okresu)	98 573	23 634	90 613	20 482
VI. Kapitał własny (stan na k. okresu)	57 842	13 868	54 911	12 412
VII. Kapitał podstawowy (stan na k. okresu)	30 996	7 432	30 996	7 006
VIII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (stan na k. okresu)	40 731	9 765	35 702	8 070
IX. Zobowiązania krótkoterminowe	31 157	7 470	24 305	5 494
X. Przepływy pieniężne netto z dz.operac.	20 159	4 749	17 813	4 071
XI. Przepływy pieniężne netto z dz.inwest.	- 12 330	- 2 905	-10 012	- 2 288
XII. Przepływy pieniężne netto z dz.finans.	- 3 227	- 760	- 4 951	- 1 132
XIII. Przepływy pieniężne netto	4 602	1 084	2 850	651
XIV. Średnioważona liczba akcji w okresie ( w szt.)	19 892 833	19 892 833	20 402 973	20 402 973
XV. Liczba akcji na dzień bilansowy ( w szt.)	19 664 121	19 664 121	20 124 121	20 124 121
XVI. Zanualizowany zysk na jedną akcję zwykłą ( w zł / EUR)	0,50	0,12	0,62	0,14
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję ( w zł / EUR)	2,94	0,70	2,73	0,62

W okresie 12 m-cy 2017 roku liczba akcji w kapitale podstawowym Spółki nie podlegała zmianom, jednak z uwagi na zakup akcji własnych w dniu 8 czerwca 2017 roku, w ilości 1 000 000 szt., w celu zabezpieczenia realizacji kolejnych transz Programu Motywacyjnego, średnia ważona liczba akcji dla 2017 roku wyniosła 19 892 833 szt. i była niższa od liczby akcji w kapitale podstawowym wynoszącej 20 664 121 sztuk.

Stan akcji w ilości 19 664 121 szt. zastosowany do wyliczenia wartości księgowej na dzień 31.12.2017 r. został obliczony jako różnica pomiędzy ilością akcji w kapitale podstawowym tj. 20 664 121 sztuk i ilością 1 000 000 sztuk akcji zakupionych przez Spółkę w dniu 8 czerwca 2017 r.

Do przeliczenia wybranych danych finansowych zaprezentowanych w raporcie Spółki za 12 m-cy 2017 i 2016 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 = 4,2447 PLN dla 2017 r.  
1 EUR = 4,3757 PLN dla 2016 r.
- dla pozycji bilansowych przyjęto średni kurs ogłoszony przez NBP dla waluty EUR, obowiązujący na dzień bilansowy, tj.:  
1 EUR = 4,1709 PLN dla 2017 r. ( tabela NBP nr 251/A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017 r.)



1 EUR = 4,4240 PLN dla 2016 r. ( tabela NBP nr 252/A/NBP/2016 z dnia 31.12.2016 r.)

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

1 EUR = 4,4157 PLN ogłoszony na dzień 02 stycznia 2017 r.

1 EUR = 4,5035 PLN ogłoszony na dzień 6 grudnia 2016 r.

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

1 EUR = 4,1709 PLN ogłoszony na dzień 29 grudnia 2017 r.

1 EUR = 4,23455 PLN ogłoszony na dzień 04 kwietnia 2016 r.

## 12. 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 2017 r. sporządzonego zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (PZR) oraz danych porównywalnych, a odpowiednio sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR).

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

Lp.	Korekta	2017 r.	2016 r.	Różnice pomiędzy przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości ( PZR), a MSR
1.	Zysk (strata) netto wg PZR	9 866	12 656	
2.	Razem zmiany zysku (straty) netto z tytułu przejścia na MSR	- 1 792	-1 040	
	a). Zwiększenia	-	-	
	b) Zmniejszenia	- 1 792	- 1 040	
	- skutki zmian kursów walut	- 1 792	- 1 040	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	8 074	11 616	x

Tab.2. Kapitał własny [ w tys. zł]

Lp.	Korekta	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Różnice pomiędzy przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości ( PZR), a MSR
1.	Kapitał własny wg PZR	57 842	54 911	
2.	Razem zmiany kapitału własnego z tytułu przejścia na MSR	- 1 792	2 771	
	a). Zwiększenia	-	4 252	
	- zmiana zysku ( straty) z lat ubiegłych z tytułu przejścia na MSR	-	-	PZR- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych niemurzonych na dzień bilansowy. Umorzone w całości zgodnie z przyjętym na początku okresem 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
	- zmiana zysku (straty) z lat ubiegłych z tytułu przejścia na MSR (odwrócenie wyceny z poprzednich okresów sprawozdawczych))	-	4 252	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.
	<b>b) Zmniejszenia</b>	<b>1 792</b>	<b>1 481</b>	
	- zmiana zysku (straty) netto roku bieżącego z tytułu przejścia na MSR	1 792	1 040	Zgodnie z punktem 10, Tab.1 , pkt 2 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego”
	- zmiana kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny ( z tytułu przeliczenia Oddziału zagranicznego)	-	441	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.
<b>3.</b>	<b>Kapitał własny po przekształceniu na MSR</b>	<b>56 050</b>	<b>57 682</b>	<b>x</b>

Innych oprócz zaprezentowanych powyżej różnic pomiędzy polskimi zasadami rachunkowości przyjętymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2017 rok , a zasadami wynikającymi z MSR, Spółka nie prezentuje ze względu na ich nieistotność.

Starachowice, dn. 29 marca 2018 r.

Główny Księgowy

Teodora Waksmundzka

WICEPREZES ZARZĄDU

Ryszard Pisarski

ZARZĄD

WICEPREZES ZARZĄDU

Leszek Walczyk

PREZES ZARZĄDU

Zbigniew Ronduda