



ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
STOWARZYSZENIA KSIĘGOWYCH W POLSCE
BILANS - SERVIS Spółka z o.o.
GRUPA FINANS - SERVIS

25-528 Kielce ul. Zagnańska 84A
tel./fax: (0 41) 368-66-69; 368-60-70; 368-65-58
e-mail: audyt@bilans-servis.com.pl
KRS 0000099230



R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
„ODLEWNIE POLSKIE” S. A.
Aleja Wyzwolenia 70, 27-200 Starachowice
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiotem działalności, zgodnie z KRS jest:
 - a) odlewnictwo żeliwa;
 - b) odlewnictwo staliwa;
 - c) odlewnictwo metali lekkich;
 - d) odlewnictwo pozostałych metali nieżelaznych, z wyjątkiem odlewnictwa miedzi i stopów miedzi;
 - e) kucie, prasowanie, wytłaczanie i walcowanie metali; metalurgia proszków;
 - f) obróbka metali i nakładanie powłok na metale;
 - g) produkcja konstrukcji metalowych z wyjątkiem działalności usługowej;
 - h) zagospodarowanie metalowych odpadów i złomu;

- i) produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych;
- j) sprzedaż hurtowa metali i rud metali;
- k) sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych;
- l) sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;
- m) pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana;
- n) przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych;
- o) magazynowanie i przeładowywanie towarów w pozostałych składowiskach
- p) działalność pozostałych agencji transportowych;
- q) działalność związana z pakowaniem;
- r) pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana;
- s) licea i technika zawodowe;
- t) działalność związana z zarządzaniem holdingami;
- u) pozostałe formy udzielania kredytów;
- v) pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane;

Rzeczywista działalność obejmująca pozycje a, b, j, m, o, t, u, prowadzona jest w siedzibie jednostki.

Odlewnie Polskie S. A. utworzyły Oddział Spółki na terenie Republiki Federalnej Niemiec z siedzibą w Wiesbaden, Bahnstrasse 9a. Oddział został utworzony na podstawie uchwały Nr 6/2002 Zarządu Odlewni Polskich S. A. z dnia 16 września 2002 r. Oddział działa pod firmą: Odlewnie Polskie S. A. Oddział w Niemczech i może na rynkach zagranicznych posługiwać się firmą w języku niemieckim. Oddział Spółki prowadzi autonomiczną działalność gospodarczą na terenie Niemiec na zasadach pełnego wewnętrznego rozrachunku gospodarczego.

Formą prawną badanej jednostki jest spółka akcyjna. Działalność prowadzona była w roku 2005 w formie dwuzakładowej.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie w etatach wyniosło 532, a w okresie poprzednim 529.

2. Jednostka działa na podstawie:
- a) Kodeksu Spółek Handlowych oraz statutu spółki,
 - b) Wpisu do KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy, dokonanego 19.09.2002 r. pod numerem 0000024126,
- Ponadto jednostka posiada:
- a) Numer Identyfikacji Podatkowej 664-00-05-475 nadany w dniu 17.06.1993 r.
 - b) Numer Statystyczny REGON 290639763 nadany w dniu 23.08.1999 r.

3. Kapitał własny jednostki wynosi 34 002 328,86 zł
- w tym:
- kapitał zakładowy spółki wynosi 38 141 667,00 zł

Głównym właścicielem akcji jest OP INVEST posiadająca 6 308 000 szt. akcji o wartości 3,00 zł na łączną kwotę 18 924 000,00 zł

Ponadto akcjonariuszami są:

- DWS POLSKA TFI S.A. Warszawa posiadająca 886 683 szt. akcji o wartości 3,00 zł na łączną kwotę 2 660 049,00 zł

Po dniu bilansowym nastąpiła sprzedaż akcji posiadanych przez DWS POLSKA TFI S.A. w ilości 277 033 szt.

- Pan Leszek Walczyk posiadający 462 683 szt. akcji o wartości 3,00 zł na łączną kwotę 1 388 049,00 zł

Pozostałe akcje w ilości 5 086 413 szt. znajdują się w obrocie publicznym.

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest zgodna z wpisem do KRS.

Jednostki powiązane ze spółką:

- OP INVEST Sp. z o.o. – jednostka dominująca
- DKN Info Sp. z o.o. – jednostka zależna.

4. W skład zarządu wchodził w ciągu roku 2005:
- | | |
|----------------------|----------------------|
| Pan Zbigniew Ronduda | – Prezes Zarządu |
| Pan Ryszard Pisarski | – Wiceprezes Zarządu |
| Pan Leszek Walczyk | – Wiceprezes Zarządu |

5.

- a) Sprawozdanie finansowe za 2004 r. było badane przez BILANS-SERVIS Sp. z o.o. w Kielcach uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe za rok 2004 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1/2005 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej Odlewnie Polskie z dnia 25.04.2005r.
- b) Uchwałą Nr 6/2004 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej Odlewnie Polskie z dnia 25.04.2005 r. zysk netto za rok 2004 w kwocie 4 519 034,34 zł przeznaczono na pokrycie straty Spółki z lat poprzednich.
- c) Sprawozdanie finansowe za 2004 r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 1311 z dn. 22.08.2005 r.
- d) Sprawozdanie finansowe za 2004 r. zostało złożone do KRS w dniu 06.06.2005 r.

- 6.** Uchwałą Nr 16/2005 Rady Nadzorczej z dnia 18.06.2005 r. Zespół Usług Finansowo – Księgowych Stowarzyszenia Księgowych w Polsce BILANS – SERVIS Sp. z o.o. Grupa FINANS - SERVIS z siedzibą w Kielcach przy ulicy Zagnańskiej 84a, który jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 187, został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za rok 2005.

Zgodnie z umową z dnia 30.08.2005 r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 20.02.2006 r. do 22.03.2006 r.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie zespół w składzie:

- Zbigniew Andrzej Radek, biegły rewident nr ewid. 9666/7223,
- Elżbieta Pytel - asystent biegłego rewidenta,
- Joanna Podkówka - asystent biegłego rewidenta,
- Beata Pawłowska – aplikant,

stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki – w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 7.** W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, zaś Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności

i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2005 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych w roku badanym i w latach poprzednich charakteryzują tabele podane poniżej.

2. Bilans porównawczy w tys. zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na:						Zmiana stanu		Zmiana stanu	
	Koniec roku 2005		Koniec roku 2004		Koniec roku 2003		2005/2004		2005/2003	
	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A. AKTYWA TRWAŁE	17 242	32,41	11 834	24,93	12 900	49,27	5 407	45,69	4 341	33,65
I. Wartości niematerialne i prawne	1 145	2,15	1 645	3,46	2 170	8,29	-500	-30,40	-1 026	-47,27
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 368	25,13	7 298	15,37	7 879	30,10	6 070	83,18	5 489	69,67
III. Należności długoterminowe	648	1,22								
IV. Inwestycje długoterminowe	146	0,27								
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 935	3,64	2 892	6,09	2 851	10,89	-957	-33,09	-916	-32,12
B. AKTYWA OBROTOWE	35 960	67,59	35 645	75,07	13 281	50,73	315	0,88	22 679	170,76
I. Zapasy	7 939	14,92	5 198	10,95	5 238	20,01	2 741	52,73	2 701	51,56
II. Należności krótkoterminowe	13 247	24,90	11 395	24,00	6 359	24,29	1 852	16,25	6 888	108,33
III. Inwestycje krótkoterminowe	13 251	24,91	18 331	38,61	1 182	4,51	-5 080	-27,71	12 069	1021,52
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 522	2,86	721	1,52	502	1,92	801	111,14	1 020	203,01
AKTYWA RAZEM	53 201	100,00	47 480	100,00	26 181	100,00	5 722	12,05	27 020	103,21

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na:						Zmiana stanu		Zmiana stanu	
	Koniec roku 2005		Koniec roku 2004		Koniec roku 2003		Rok 2005 / Rok 2004		Rok 2005 / Rok 2003	
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	Kwota	% udziału	Kwota	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A. Kapitał własny	34 002	63,91	28 985	61,05	8 300	31,70	5 018	17,31	25 702	309,67
I. Kapitał podstawowy	38 142	71,69	38 142	80,33	24 791	94,69		0,00	13 351	53,85
IV. Kapitał zapasowy	3 430	6,45	3 424	7,21	299	1,14	6	0,17	3 131	1045,69
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	7	0,01	38	0,08	23	0,09	-31	-82,56	-17	-71,51
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 619	Wart. bezwzględna 23,72	-17 138	Wart. bezwzględna 36,10	-19 980	Wart. bezwzględna 76,32	4 519	-26,37	7 361	-36,84
VIII. Zysk (strata) netto	5 043	9,48	4 519	9,52	3 167	12,10	524	11,60	1 876	59,24
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 199	36,09	18 495	38,95	17 881	68,30	704	3,81	1 318	7,37
I. Rezerwy na zobowiązania	1 737	3,26	839	1,77	1 552	5,93	898	107,00	185	11,90
II. Zobowiązania długoterminowe	59	0,11			2 900	11,08	59		-2 841	-97,96
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 936	31,83	17 334	36,51	12 453	47,57	-398	-2,30	4 483	36,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	467	0,88	322	0,68	976	3,73	145	45,09	-509	-52,13
PASYWA RAZEM	53 201	100,00	47 480	100,00	26 181	100,00	5 722	12,05	27 020	103,21

Analiza struktury bilansu 2005 roku

Z analizy bilansu wynika że główną pozycją majątku Spółki są aktywa obrotowe, które stanowią 67,59 % sumy aktywów. W grupie aktywów obrotowych główną pozycją są inwestycje krótkoterminowe stanowiące 24,91 %. Posiadane przez Spółkę aktywa trwałe stanowią 32,41 % wartości aktywów. W grupie aktywów trwałych najistotniejszym składnikiem majątkowym są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 25,13 %.

Głównym źródłem finansowania majątku Spółki są kapitały własne, których udział wynosi 63,91 %. W grupie kapitałów własnych najistotniejszą pozycją jest kapitał

podstawowy, stanowiący 71,69 % wartości pasywów. Udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej wynosi 31,83 %.

Pomiędzy rokiem 2004 a 2005 nastąpił wzrost sumy bilansowej o 5 722 tys. zł tj. o 12,05 %. Najistotniejszym elementem wzrostu sumy aktywów jest wzrost wielkości rzeczowych aktywów trwałych o 6 070 tys. zł. Jednocześnie wystąpił spadek inwestycji krótkoterminowych o 5 080 tys. zł. Natomiast najistotniejszym elementem wzrostu sumy pasywów jest wzrost kapitałów własnych o 5 018 tys. zł w następstwie wypracowania dodatniego wyniku finansowego.

3. Kalkulacyjny rachunek zysków i strat – dane w tys. zł.

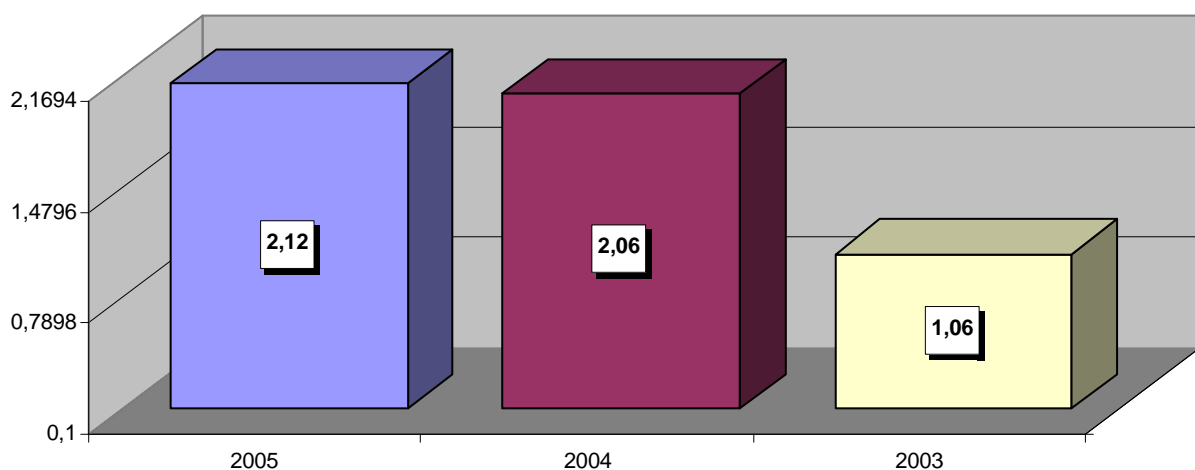
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Stan na:						Zmiana stanu:			
	2005		2004		2003		2005/2004		2005/2003	
	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	103 211	97,62	84 714	95,27	55 851	94,06	18 496	21,83	47 359	84,80
B. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów w tym:	90 294	91,10	74 361	88,32	47 916	85,88	15 933	21,43	42 378	88,44
C. Zysk(strata) brutto ze sprzedaży	12 917		10 354		7 936		2 563	24,76	4 981	62,77
D. Koszty sprzedaży	1 584	1,60	1 830	2,17	2 184	3,91	-246	-13,45	-601	-27,50
E. Koszty ogólnego zarządu	5 624	5,67	5 053	6,00	3 191	5,72	571	11,30	2 433	76,24
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	5 709		3 471		2 561		2 238	64,48	3 149	122,97
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 707	1,62	2 459	2,77	2 358	3,97	-751	-30,56	-651	-27,60
H. Pozostałe koszty operacyjne	918	0,93	1 475	1,75	1 069	1,92	-557	-37,77	-151	-14,12

I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 499		4 455		3 850		2 044	45,88	2 649	68,79
J. Przychody finansowe	805	0,76	1 750	1,97	1 132	1,91	-945	-54,02	-327	-28,91
K. Koszty finansowe	701	0,71	1 481	1,76	1 415	2,54	-780	-52,70	-714	-50,47
L. Zysk(strata) z działalności gospodarczej	6 603		4 724		3 568		1 879	39,78	3 035	85,08
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			1		15		-1	Dane nieporównywalne	-15	Dane nieporównywalne
N. Zysk brutto	6 603		4 725		3 582		1 878	39,75	3 021	84,33
O. Podatek dochodowy	1 560		206		416		1 354	657,71	1 144	275,33
R. Zysk (strata) netto	5 043		4 519		3 167		524	11,60	1 877	59,26

Analiza wyniku działalności gospodarczej wskazuje, że w roku badanym nastąpiło zwiększenie wyniku netto w stosunku do roku poprzedniego. Jest to spowodowane wzrostem przychodów ze sprzedaży, przy jednoczesnym mniejszym tempie wzrostu kosztów.

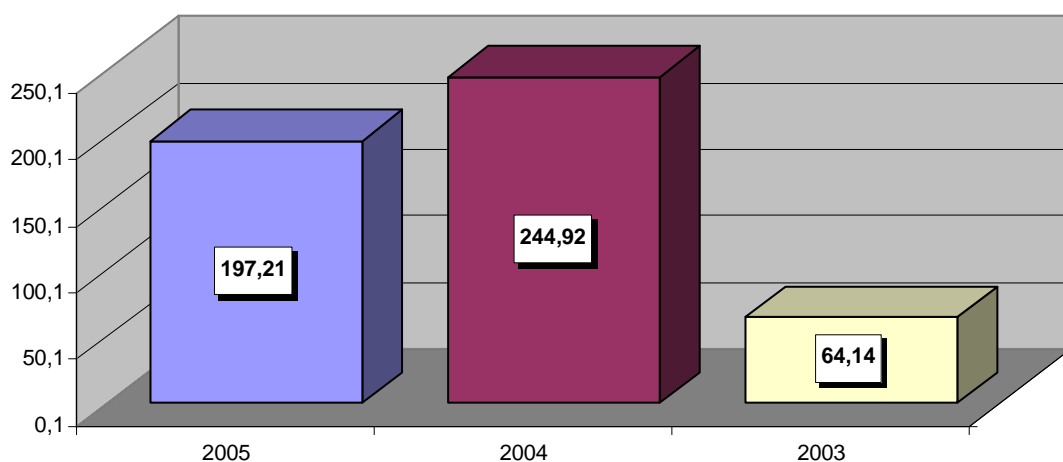
4. Ocena zyskowności, sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie przykładowo podanych wskaźników ekonomicznych.

Nazwa wskaźnika		Rok 2005	Rok 2004	Rok 2003	Różnica wskaźników 2005-2004	Różnica wskaźników 2005-2003
		wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik		
1	Wskaźnik płynności bieżącej					
	aktywa obrotowe					
	zobowiązania krótkoterminowe	2,12	2,06	1,06	0,06	1,06



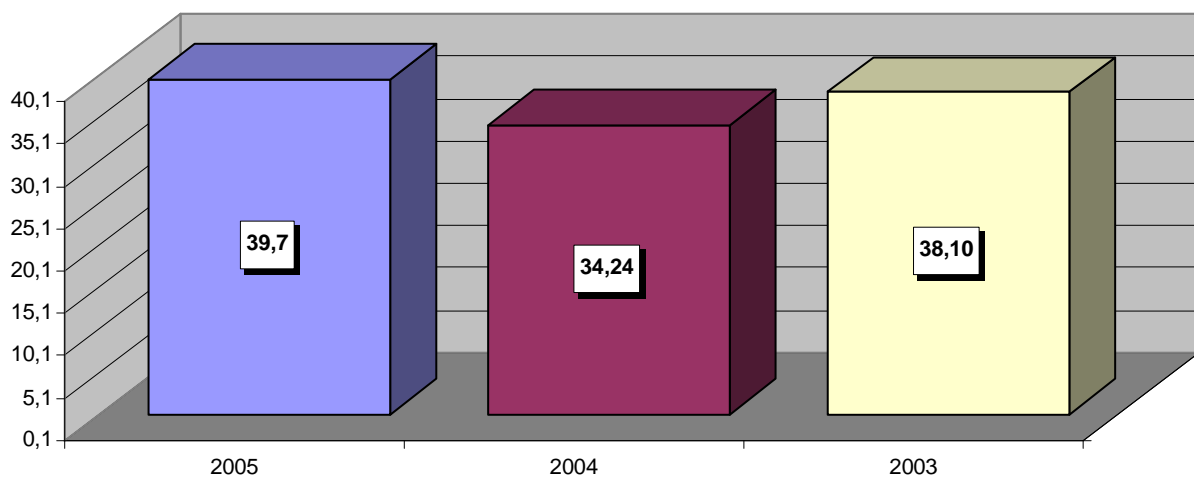
Wskaźnik płynności bieżącej uległ nieznacznej poprawie w stosunku do roku poprzedniego w następstwie wzrostu aktywów obrotowych przy jednoczesnym spadku zobowiązań krótkoterminowych.

Nazwa wskaźnika		Rok 2005	Rok 2004	Rok 2003	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik	2005-2004	2005-2003
2	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym					
	kapitały własne	197,21%	244,92%	64,14%	- 47,71	133,07
	aktywa trwałe					



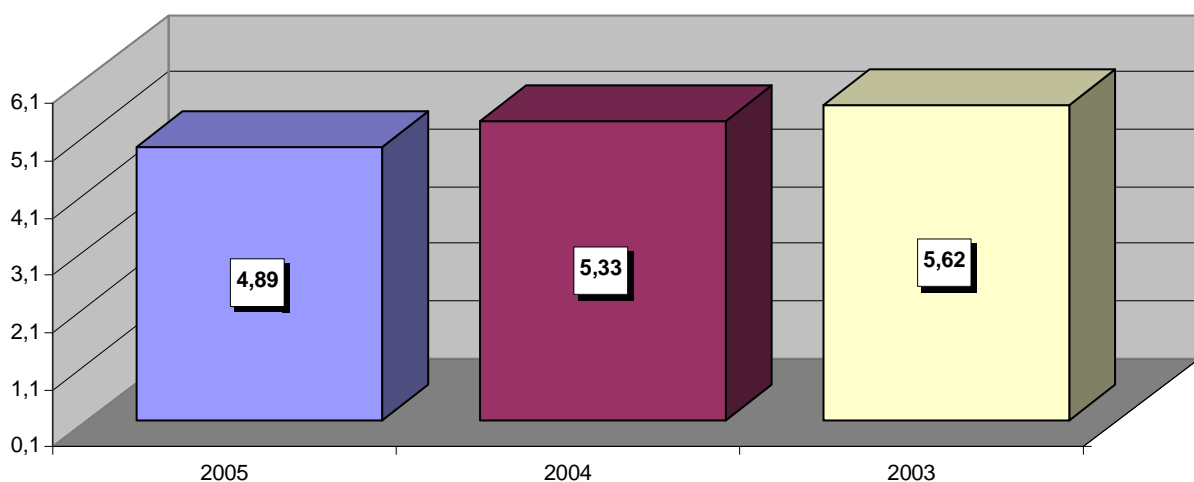
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego, co jest spowodowane mniejszym tempem wzrostu kapitałów własnych niż tempo wzrostu aktywów trwałych.

Nazwa wskaźnika		Rok 2005	Rok 2004	Rok 2003	Różnica wskaźników 2005-2004	Różnica wskaźników 2005-2003
		wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik		
3	Szybkość spłaty zobowiązań (w dniach)					
	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług x 365 dni	39,70	34,24	38,10	5,46	1,60
	koszt własny sprzed. produktów i towarów					



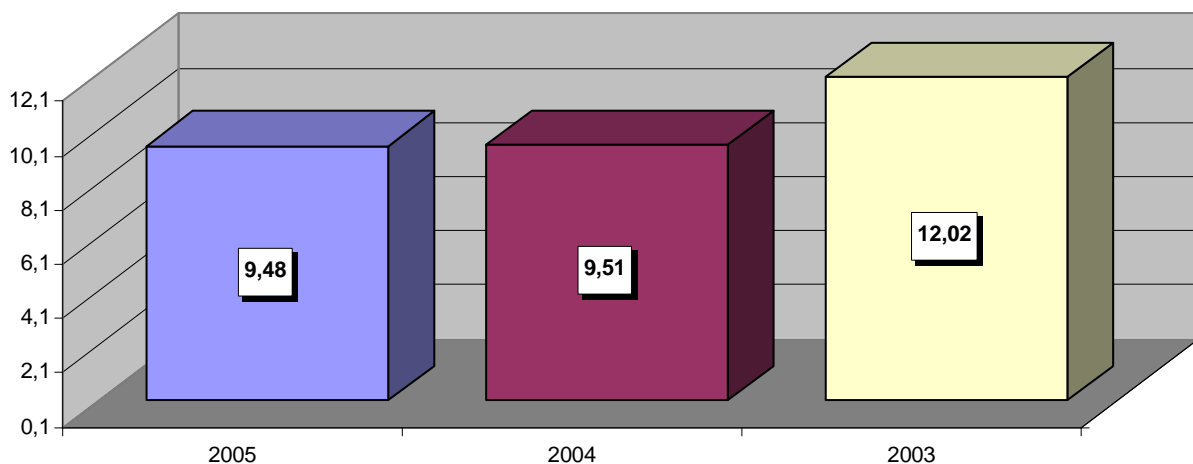
Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań uległ podwyższeniu w stosunku do roku poprzedniego jako efekt wzrostu kosztu własnego sprzedanych produktów i towarów, przy wyższym tempie wzrostu stanu zobowiązań.

Nazwa wskaźnika		Rok 2005	Rok 2004	Rok 2003	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik	2005-2004	2005-2003
4	Rentowność netto sprzedaży					
	wynik finansowy netto x 100 przychody ze sprzedaży produktów i towarów	4,89%	5,33%	5,62%	- 0,44	- 0,73



Wskaźnik rentowności netto sprzedaży uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego, jest to spowodowane mniejszym tempem wzrostu wyniku finansowego netto niż wzrost przychodów ze sprzedaży.

Nazwa wskaźnika		Rok 2005	Rok 2004	Rok 2003	Różnica wskaźników	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik	2005-2004	2005-2003
5	<i>Rentowność majątku</i>					
	wynik finansowy netto x 100 suma aktywów	9,48%	9,51%	12,02%	- 0,03	- 2,54



Wskaźnik rentowności majątku utrzymuje się na zbliżonym poziomie w stosunku do roku ubiegłego na skutek wzrostu sumy aktywów w tempie zbliżonym do wzrostu wyniku finansowego netto.

- Przeprowadzone badanie nie wskazuje aby istniało zagrożenie wewnętrzne dla możliwości kontynuowania przez spółkę działalności w roku następnym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdza się, że:

- a) Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnego, zatwierdzonego przez kierownika jednostki zakładowego planu kont zawierającego wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych. Dokumentacja systemu przetwarzania danych jest zgodna z ustawą o rachunkowości.
- b) Ustalone zasady rachunkowości są właściwe i stosowane w sposób ciągły, a bilans zamknięcia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2004 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.
- c) Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych,
- d) Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych, a zbadane sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- e) Badania potwierdziły, że Spółka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej jej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:
 - 1) w drodze spisu z natury:
 - środków pieniężnych w kasie
 - wyrobów gotowych
 - produkcji w toku
 - materiałów i towarów
 - 2) w drodze potwierdzenia sald:
 - należności od kontrahentów
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych
 - 3) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałych składników aktywów i pasywów

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń, a jej wyniki zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Przeprowadzoną inwentaryzację uznaje się za prawidłową.

- e) Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe,
- f) Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe przechowywane są właściwie.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

1. Wartości niematerialne i prawne wykazano na dzień 31.12.2005 r.

w kwocie	1 144 568,39 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	1 137 416,18 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	7 152,21 zł
Pozycja wykazana prawidłowo.	

2. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na dzień 31.12.2005 r.

w kwocie	13 368 450,26 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	13 297 954,88 zł
z tego:	
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	20 403,10 zł
Pozycję tą stanowi wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu.	
b) budynki i budowle	2 297 456,67 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 430 568,56 zł
d) środki transportu	582 522,96 zł
e) inne środki trwałe	43 239,65 zł
f) środki trwałe w budowie	4 814 534,27 zł
g) zaliczki na środki trwałe w budowie	2 109 229,67 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	70 495,38 zł
z tego:	
a) urządzenia techniczne i maszyny	62 339,62 zł
b) środki transportu	8 155,76 zł

Jednostka posiada środki trwałe kontrolowane na podstawie umowy leasingu zgodnie z ustawą o rachunkowości, które zakwalifikowała do własnych aktywów trwałych.

Część rzeczowych aktywów trwałych objęta jest przewłaszczeniem i zastawem rejestrowym na kwotę 1 466 tys. zł. Na nieruchomości położonej w Starachowicach przy al. Wyzwolenia 71 ustanowiona została hipoteka w kwocie 5 500 tys. zł tytułem zabezpieczenia spłaty kredytu.

Pozycja wykazana prawidłowo.

3. Należności długoterminowe wykazano na dzień 31.12.2005 r.

w kwocie 648 000,00 zł

W/w kwota dotyczy części należności z tytułu sprzedaży majątku trwałego, przypadającej do spłaty po 31.12.2006 r.

Kwota w całości dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

Pozycja wykazana prawidłowo.

4. Inwestycje długoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2005 roku

w kwocie: 145 500,00 zł

z tego:

- wartość nabytych udziałów w „DKN Info” Sp. z o.o. 130 000,00 zł

- kwota pożyczki udzielonej dla „Prima” Sp. z o.o. podlegająca spłacie po 31.12.2006 r. 15 500,00 zł

Kwota w całości dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

Pozycję uznaje się za wykazaną prawidłowo.

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

kwota wykazana w bilansie na dzień 31.12.2005 roku 1 934 984,80 zł

Kwota w całości dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

z tego:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 1 289 036,60zł

- inne rozliczenia międzyokresowe 645 948,20 zł

z tego:

- koszty remontów 345 123,90 z

- koszty nowych uruchomień	226 156,45 zł
- koszty wdrożenia nowego systemu	74 667,85 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

6. Zapasy wykazano w bilansie na dzień 31.12.2005 roku

w kwocie:	7 939 178,78 zł
-----------	-----------------

Kwota w całości dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

z tego:

a) materiały wycenione wg ceny zakupu	2 400 082,95 zł
b) półprodukty i produkty w toku wycenione w koszcie wytworzenia	5 254 665,41 zł
c) towary wycenione w cenach zakupu	279 227,48 zł
d) zaliczki na dostawy	5 202,94 zł

Powyższe wartości niektórych rodzajów zapasów uwzględniają odpisy aktualizujące z tytułu aktualizacji ich wyceny w celu doprowadzenia wartości do cen możliwych do uzyskania na rynku na dzień bilansowy. Dokonane odpisy aktualizujące

wynoszą:

- dla materiałów	3 331,80 zł
- dla półproduktów i produktów w toku	28 216,10 zł

Ewidencja księgowa i wycena zapasów nie budzi zastrzeżeń, a ich wartość wykazana na koniec roku obrotowego jest realna. Część zapasów w kwocie 3 000 tys. zł objęta jest przewłaszczeniem i zastawem z tytułu zabezpieczenia spłaty kredytów.

7. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie

na dzień 31.12. 2005 roku w kwocie:	13 247 499,44 zł
-------------------------------------	------------------

z tego:

a) należności z tytułu dostaw i usług	10 973 602,25 zł
---------------------------------------	------------------

z tego:

- jednostka dominująca w Polsce	9 672 877,36 zł
- oddział samobilansujący w Niemczech	1 300 724,89 zł

b) z tytułu podatków dotacji ceł, ubezpieczeń społecznych	
i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 748 887,67 zł
- jednostka dominująca w Polsce	1 748 131,15 zł
z tego:	
- VAT bieżący	1 597 816,14 zł
- VAT do rozliczenia w czasie	150 315,01 zł
- oddział samobilansujący w Niemczech	756,52 zł
c) inne	525 009,52 zł
z tego:	
- jednostka dominująca w Polsce	25 184,33 zł
- oddział samobilansujący w Niemczech	499 825,19 zł

Dokonane odpisy aktualizujące dotyczą jednostki dominującej w Polsce i wynoszą:

- dla należności z tytułu dostaw i usług	792 505,21 zł
- dla należności innych	1 119 046,78 zł

Pozycja należności uwzględnia wyłączenie dotyczące wzajemnych rozrachunków z oddziałem samobilansującym w Niemczech wykazane przez jednostkę dominującą jako zobowiązanie wobec jednostek powiązanych, które zostało uwzględnione w zbiorczym bilansie w kwocie

1 094 135,98 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

8. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2005 r.

w kwocie:	13 250 822,52 zł
- z tego:	
l) Jednostka dominująca w Polsce	9 839 891,56 zł
w tym:	
a) udzielone pożyczki	102 600,00 zł
b) środki pieniężne w kasie	16 590,27 zł
c) środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 414 707,29 zł
d) inne środki pieniężne	5 305 994,00 zł

Dokonane odpisy aktualizujące dla pożyczek wynoszą	1 632 026,47 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	3 410 930,96 zł
Kwota w całości dotyczy środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych.	
Pozycja wykazana prawidłowo.	

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie na

dzień 31.12.2005 r. w kwocie: 1 522 213,08 zł

z tego:

I) Jednostka dominująca w Polsce 1 419 723,50 zł

z tego:

- koszty restrukturyzacji	122 604,09 zł
- koszty przygotowania nowych uruchomień	398 707,47 zł
- koszty szkoleń związanych z nowym programem	60 723,72 zł
- odsetki od leasingu	3 799,82 zł
- ubezpieczenia, prenumeraty i inne	41 822,42 zł
- koszty remontów rozliczane w czasie	285 284,46 zł
- koszty projektów celowych dot. prac badawczo rozwojowych	504 721,62 zł
- pozostałe	2 059,90 zł

II) Oddział samobilansujący w Niemczech 102 489,58 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

10. Kapitał własny wykazano w bilansie na dzień 31.12.2005 r.

w kwocie 34 002 328,86 zł

z tego:

a) kapitał podstawowy 38 141 667,00 zł

W roku 2005 nie występowały zmiany wysokości kapitału zakładowego.

Kwota kapitału podstawowego zgodna z wynikającą z wpisu do KRS.

b) kapitał zapasowy 3 430 079,52 zł

W trakcie roku badanego kapitał zapasowy uległ:

- zwiększeniu o kwotę 5 694,63 zł

zwiększenie jest następstwem sprzedaży i likwidacji środków trwałych podlegających w poprzednich latach aktualizacji

c) kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny 6 574,51 zł

w tym:

- różnice kursowe z przeliczenia wyniku finansowego oddziału - 25 861,96 zł

d) nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych -12 619 160,05 zł

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Akcyjnej Odlewnie Polskie nr 6/2005 z dnia 25.04.2005 r. zysk netto za rok 2004 w kwocie 4 519 034,34 zł został przeznaczony na pokrycie straty spółki z lat poprzednich.

Ww. pozycja uwzględnia wyłączenie dotyczące wzajemnych rozrachunków z oddziałem samobilansującym w Niemczech, które zostało uwzględnione w zbiorczym bilansie w kwocie 97 581,43 zł

e) wynik finansowy netto roku obrotowego 5 043 167,88 zł

w tym:

- wynik oddziału samobilansującego w Niemczech 525 286,55 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

11. Rezerwy na zobowiązania wykazano w bilansie na dzień 31.12.2005 r.

w kwocie: 1 736 631,68 zł

I) Jednostka dominująca w Polsce 779 626,50 zł

z tego:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 332 626,50 zł

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 189 000,00 zł

- rezerwa na koszt niewykorzystanych urlopów 190 000,00 zł

- rezerwa na prawdopodobne odsetki od zobowiązań 25 000,00 zł

- rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego 24 000,00 zł

- rezerwa na koszty prowizji eksportowej 19 000,00 zł

II) Oddział samobilansujący w Niemczech 957 005,18 zł

Kwota powyższa w całości dotyczy pozostałych rezerw krótkoterminowych.

Pozycja wykazana prawidłowo.

12. Zobowiązania długoterminowe wykazano w bilansie na dzień

31.12.2005 r. w kwocie: 59 182,48 zł

W/w kwota dotyczy dwóch kredytów finansujących zakup samochodów w części przypadającej do spłaty po 31.12.2006 r.

Pozycja wykazana prawidłowo.

13. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień

31.12.2005 r. w kwocie: 16 935 859,26 zł

z tego:

1) wobec jednostek powiązanych 31 897,72 zł

a) z tytułu dostaw i usług 31 897,72 zł

Kwota w całości dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

Ww. pozycja uwzględnia wyłączenie dotyczące wzajemnych rozrachunków z oddziałem samobilansującym w Niemczech wykazywane przez Oddział, które zostało uwzględnione w zbiorczym bilansie w kwocie 996 554,54 zł

2) wobec pozostałych jednostek 16 900 473,12 zł

a) kredyty i pożyczki 2 729 415,62 zł

Ww. kwota dotyczy w całości jednostki dominującej w Polsce.

b) z tytułu dostaw i usług 10 452 282,92 zł

z tego:

- jednostka dominująca w Polsce 10 366 354,24 zł

- oddział samobilansujący w Niemczech 85 928,68 zł

c) zaliczki otrzymane na dostawy 40 992,72 zł

Ww. kwota dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 1 394 620,01 zł

z tego:

- jednostka dominująca w Polsce 984 718,43 zł

- oddział samobilansujący w Niemczech 409 901,58 zł

e) z tytułu wynagrodzeń 1 568 146,31 zł

z tego:

- jednostka dominująca w Polsce 390 335,75 zł

- oddział samobilansujący w Niemczech 1 177 810,56 zł

f) inne 715 015,54 zł

z tego:

- jednostka dominująca w Polsce	104 470,64 zł
- oddział samobilansujący w Niemczech	610 544,90 zł
g) fundusze specjalne	3 488,42 zł

Ww. kwota dotyczy jednostki dominującej w Polsce.

Pozycja wykazana prawidłowo.

14. Bierne rozliczenia międzyokresowe wykazano w bilansie na dzień

31.12.2005 r. w kwocie:	467 214,99 zł
-------------------------	---------------

Kwota w całości dotyczy innych rozliczeń międzyokresowych

z tego:

- długoterminowe	182 974,63 zł
------------------	---------------

Kwota powyższa w całości dotyczy dotacji otrzymywanych z PFRON na zakup środków trwałych.

- krótkoterminowe	284 240,36 zł
-------------------	---------------

z tego:

- rezerwa na koszty braków jakościowych	95 851,90 zł
- dotacje otrzymane z PFRON na zakup środków trwałych	28 125,57 zł
- dofinansowania otrzymane do prac badawczych	100 000,00 zł
- otrzymana przedpłata	60 262,89 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

III RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

Kwoty wykazane w rachunku zysków i strat zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane.

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi:	103 210 807,67 zł
--	-------------------

I) Jednostka dominująca w Polsce	77 951 855,44 zł
----------------------------------	------------------

Najistotniejszymi elementami przychodów są przychody ze sprzedaży produktów odlewniczych.

II) Oddział samobilansujący w Niemczech	25 258 952,23 zł
---	------------------

Kwota ta dotyczy przychodów ze sprzedaży produktów.

2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	90 293 925,53 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	67 362 125,02 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	22 931 800,51 zł

3. Koszty sprzedaży

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota	1 583 559,13 zł
Kwota w całości dotyczy jednostki dominującej w Polsce	

4. Koszty zarządu

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota	5 624 055,12 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	4 244 135,24 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	1 379 919,88 zł

5. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota	1 707 457,70 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	1 690 953,88 zł
z tego:	
- zysk ze sprzedaży lub likwidacji środków trwałych	
oraz wartości niematerialnych i prawnych	570 617,07 zł
- przedawnione zobowiązania	80 985,97 zł
- rozwiązanie utworzonych odpisów aktualizujących należności	667 640,33 zł
- rozwiązanie rezerw na zobowiązania	95 149,18 zł
- rozwiązanie utworzonych odpisów aktualizujących zapasy	34 098,90 zł
- nadwyżki inwentaryzacyjne	5 006,59 zł
- refundacje wynagrodzeń oraz odpowiednik odpisów amortyzacyjnych	
środków trwałych dofinansowanych z PFRON	204 860,06 zł
- otrzymane odszkodowania	21 355,45 zł
- pozostałe	11 240,33 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	17 075,13 zł

Wyżej wymieniona pozycja uwzględnia wyłączenie w kwocie 571,31 zł.

6. Pozostałe koszty operacyjne.

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	917 763,00 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	902 072,13 zł
z tego:	
- darowizny	46 689,50 zł
- utworzone odpisy aktualizujące należności	139 775,78 zł
- niedobory	110 639,39 zł
- koszty braków jakościowych	149 178,17 zł
- opłaty egzekucyjne i sądowe	14 627,80 zł
- utworzone rezerwy na zobowiązania	86 000,00 zł
- należności przedawnione	246 136,56 zł
- odpisy aktualizujące zapasy	74 699,43 zł
- pozostałe	34 325,50 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	16 282,18 zł

Wyżej wymieniona pozycja uwzględnia wyłączenie w kwocie 571,31 zł.

7. Przychody finansowe.

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	804 669,44 zł
z tego:	
I) Jednostka dominująca w Polsce	797 708,05 zł
- odsetki od udzielonych kredytów i pożyczek	14 973,08 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych	501 248,07 zł
- odsetki od należności naliczone	44 913,67 zł
- odsetki za zwłokę od należności otrzymane	88 080,76 zł
- umorzone odsetki od zobowiązań	9 149,37 zł
- rozwiązanie rezerwy na odsetki od zobowiązań	108 818,10 zł
- pozostałe	30 525,00 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	6 961,39 zł

8. Koszty finansowe.

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	700 598,78 zł
I) Jednostka dominująca w Polsce	611 230,22 zł
z tego:	
- zapłacone odsetki od zobowiązań	5 318,75 zł
- naliczone odsetki od zobowiązań	7 209,62 zł
- zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek	157 034,82 zł
- prowizje od udzielonych od kredytów i pożyczek	102 226,52 zł
- odsetki dotyczące leasingu	17 940,13 zł
- gwarancje i poręczenia bankowe	1 010,74 zł
- umorzone odsetki od należności	712,06 zł
- różnica między dodatnimi i ujemnymi różnicami kursowymi	319 591,27 zł
- pozostałe	186,31 zł
II) Oddział samobilansujący w Niemczech	89 368,56 zł

9. Wynik finansowy brutto. 6 603 033,25 zł

11. Podatek dochodowy w badanej jednostce w roku 2005 jest jedynie skutkiem części odroczonej podatku dochodowego oraz podatku dochodowego oddziału samobilansującego w Niemczech.

1. Ustalenie dochodu w myśl przepisów prawa podatkowego.

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej	82 842 185,33 zł
zwiększenia:	
- odsetki od należności otrzymane, naliczone w latach ubiegłych	<u>11 925,94 zł</u>
RAZEM	11 925,94 zł
zmniejszenia:	
- odsetki zarachowane, lecz nie otrzymane dotyczące należności	44 913,67 zł
- umorzone odsetki od zobowiązań	9 149,37 zł
- różnice kursowe nie zrealizowane	258 331,87 zł
- rozwiązane rezerwy na odsetki od zobowiązań	108 818,10 zł
- odpowiednik odpisu amortyzacyjnego środków trwałych	

dofinansowanych z PFRON	46 244,76 zł
- rozwiązanie rezerw na zobowiązania niefinansowe	95 149,18 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	34 098,90 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	667 640,33 zł
- przedawnione odsetki od zobowiązań	<u>28 225,15 zł</u>
RAZEM	1 292 571,33 zł

b) przychody w myśl prawa podatkowego. 81 561 539,94 zł

c) koszty wynikające z ewidencji księgowej 77 104 789,70 zł

zwiększenia:

- wykorzystanie rezerwy na badanie bilansu	21 000,00 zł
- odsetki zapłacone dotyczące lat ubiegłych	67 508,02 zł
- opłaty leasingowe	111 187,37 zł
- koszty remontów rozliczanych w czasie	630 408,36 zł
- koszty zarządu dotyczące oddziału w Niemczech (różnica między wyliczeniem rocznym, a sumą obciążeń)	26 186,72 zł
- wypłata wynagrodzenia - umowy zlecenia z lat ubiegłych	44 391,00 zł
- koszty tzw. nowych uruchomień (2005 r.)	
rachunkowo rozliczane w czasie	338 125,86 zł
- koszty dotyczące wdrożenia systemu informatycznego	<u>119 300,75 zł</u>
RAZEM	1 358 108,08 zł

zmniejszenia:

- naliczone lecz nie zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek	5 599,63 zł
- różnice kursowe z wyceny na 31.12.2005 r.	218 390,95 zł
- odsetki budżetowe	1 609,99 zł
- umorzone odsetki od należności	712,06 zł
- przedawnione należności	246 136,56 zł
- darowizny	46 689,50 zł
- odpis aktualizujący należności	139 775,78 zł
- opłaty egzekucyjne i sądowe dotyczące zobowiązań	6 495,00 zł

- odpisy aktualizujące wartość zapasów	74 699,43 zł
- amortyzacja środków trwałych dotowanych z PFRON	46 244,76 zł
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu	8 383,81 zł
- niewypłacone wynagrodzenia rady nadzorczej i członków zarządu	63 000,00 zł
- niewypłacone wynagrodzenia ze stosunku pracy	432 316,78 zł
- niewypłacone składki ZUS	283 056,64 zł
- rezerwy na przewidywane zobowiązania	86 000,00 zł
- rezerwy na urlopy, badanie bilansu i inne (bierne rozliczenia)	380 620,92 zł
- amortyzacja środków trwałych w leasingu	61 731,00 zł
- odsetki dotyczące leasingu	17 940,13 zł
- odpis rozliczeń międzyokresowych dotyczący tzw. nowych uruchomień	325 844,91 zł
- odpis z RMK kosztów szkoleń i wdrożeń	46 779,18 zł
- amortyzacja i ubezpieczenia samochodu osobowego powyżej 20 000 EUR	7 104,58 zł
- wartość sprzedanej wierzytelności nie będąca uprzednio przychodem	15 541,74 zł
- należności odpisane jako nieściągalne	10 361,16 zł
- koszty braków jakościowych	149 178,17 zł
- pozostałe	<u>24 008,77 zł</u>
RAZEM	2 698 221,45 zł
 d) koszty w myśl prawa podatkowego	 75 764 676,33 zł
 e) dochód w myśl prawa podatkowego	 5 796 863,61 zł
f) odliczenie straty z lat ubiegłych	5 796 863,61 zł
Odroczona część podatku dochodowego	1 219 514,30 zł
W oddziale samobilansującym występuje obciążenie podatkiem dochodowym w kwocie	340 351,07 zł
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego w łącznym rachunku zysków i strat	1 559 865,37 zł
 12. Zysk netto	 5 043 167,88 zł
w tym zysk netto oddziału samobilansującego	525 286,55 zł

13. Zobowiązania warunkowe

W badanej jednostce występują zobowiązania warunkowe w kwocie 249 000,00 zł

Zobowiązania te dotyczą:

- poręczenia udzielonego OP INVEST Sp. z o.o. dot. pożyczki 129 000,00 zł
- poręczenia udzielonego IWiT Sp. z o.o. dot. pożyczki 120 000,00 zł

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych odzwierciedla stan środków pieniężnych na

koniec roku obrotowego w kwocie: 18 130 592,56 zł

Stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego w stosunku do stanu na

początek roku obrotowego uległ zmniejszeniu o: 4 982 370,04 zł

na co wpłynęły skutki działalności:

- operacyjnej 6 307 254,05 zł
- inwestycyjnej - 8 081 232,33 zł
- finansowej - 3 208 391,76 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Kapitał (fundusz) własny w Spółce na 31.12.2005 r.

w kwocie: 34 002 328,86 zł

W roku 2005 uległ zwiększeniu o kwotę: 5 017 748,16 zł

Pozycje kształtujące zmiany kapitału własnego zostały prawidłowo i kompletnie zaprezentowane w sporządzonym zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wielkości liczbowe tego zestawienia są zbieżne z wielkościami wynikającymi z bilansu.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje objaśniające stanowiąca część sprawozdania finansowego sporządzona została zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Jednostki. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy które jej nie dotyczą.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Spółce niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności prowadzonej działalności, pozyskane z ewidencji pozabilansowej, pobranych oświadczeń itd. oraz sporządzone zostały prawidłowo.

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i wyczerpuje tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy o rachunkowości, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunki jej rozwoju.

Sprawozdanie to można uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

VIII. ZJAWISKA LUB ZDARZENIA WSKAZUJĄCE NA NARUSZENIE PRAWA.

W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono, aby badana jednostka istotnie naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, a także postanowienia umowy spółki.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 30 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Biegły rewident

Zbigniew Radek

nr 9666/7223

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
STOWARZYSZENIA KSIĘGOWYCH W POLSCE
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84a
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych **187**

PREZES ZARZĄDU

CZŁONEK ZARZĄDU

Kielce, dnia 30.03.2006 r.

Andrzej Mucha

Zbigniew Andrzej Radek

biegły rewident
nr 2652/650

biegły rewident
nr 9666/7223