

## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta**

### **Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Firmy Oponiarskiej Dębica S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Firmy Oponiarskiej Dębica S.A. (zwanej dalej „Spółką”) z siedzibą w Dębicy przy ulicy 1-go Maja 1 obejmującego:

- (a) wprowadzenie;
- (b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.377.530 tys. zł;
- (c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w kwocie 81.686 tys. zł;
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 19.573 tys. zł;
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujący wypływy pieniężne netto w kwocie 27.130 tys. zł;
- (f) 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 („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- (a) przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- (b) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta**

### **Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Firmy Oponiarskiej Dębica S.A. (cd.)**

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa, w tym z wymogami 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 („Rozporządzenie” – Dz. U. nr 33 poz. 259) oraz statutem Spółki;
- (c) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. zgodnie z obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. uwzględniają postanowienia Rozporządzenia i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Michał Mastalerz

Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 90074

Kraków, 26 kwietnia 2011 r.

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**

**Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

**Raport z badania sprawozdania finansowego  
Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
Firmy Oponiarskiej Dębica S.A.**

**Niniejszy raport zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:**

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki.....	2
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania .....	3
III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki .....	4
IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego.....	5
V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta.....	10
VI. Informacje i uwagi końcowe .....	12

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

---

**I. Ogólna charakterystyka Spółki**

- (a) Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Dębickie Zakłady Opon Samochodowych „Stomil” w Dębicy. Akt założycielski Spółki po przekształceniu przedsiębiorstwa państwowego został sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej nr 18 w Warszawie (Rep. A-2079) 14 kwietnia 1991 r. Sąd Rejonowy w Tarnowie w dniu 26 kwietnia 1991 r. wydał postanowienie o wpisie Spółki do rejestru handlowego pod numerem H/302/B. W dniu 19 września 2001 r. Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000045477.
- (b) Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Spółce nadano dnia 5 czerwca 1993 r. numer NIP 872-000-34-04. Dla celów statystycznych jednostka otrzymała dnia 10 listopada 1998 r. numer REGON 850004505.
- (c) Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 110.422 tys. zł i składał się z 13.802.750 akcji o wartości nominalnej 8 zł każda.
- (d) W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki była:
- produkcja opon, dętek i innych artykułów gumowych;
  - wytwarzanie urządzeń do produkcji ogumienia i innych wyrobów z gumy;
  - sprzedaż hurtowa i detaliczna łącznie z wszelkimi formami marketingu wyrobów własnych;
  - sprzedaż i inne formy udostępniania na rynku krajowym i zagranicznym technologii, w szczególności dotyczącej ogumienia i innych wyrobów z gumy oraz świadczenie usług w tym zakresie.
- (e) W roku obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- |                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| • Jacek Pryczek         | Prezes Zarządu  |
| • Leszek Cichocki       | Członek Zarządu |
| • Stanisław Cieszkowski | Członek Zarządu |
| • Waldemar Jarosz       | Członek Zarządu |
- (f) Spółka wchodzi w skład Grupy The Goodyear Tire & Rubber Company z siedzibą w Akron w Stanach Zjednoczonych. Jednostkami powiązanymi ze Spółką są wszystkie podmioty wchodzące w skład tej Grupy.

**II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania**

- (a) PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Spółki uchwałą nr 21/XVI/2010 Rady Nadzorczej z dnia 7 czerwca 2010 r. na podstawie paragrafu § 17 p. 2 14 Statutu Spółki.
- (b) PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).
- (c) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 18 czerwca 2010 r. w okresie:
- badanie wstępne                      od 15 do 26 listopada 2010 r.;
  - badanie końcowe                    od 7 marca do 26 kwietnia 2011 r.

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

---

**III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki**

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji. Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych (od grudnia do grudnia) wyniósł w badanym roku 3,1% (2009 r.: 3,5%).

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

- Podstawową działalnością Spółki w bieżącym roku obrotowym była produkcja i sprzedaż opon. Ogółem przychody ze sprzedaży wyniosły 1.793.351 tys. zł i były wyższe o 26,1% w porównaniu z rokiem poprzednim. Udział eksportu w przychodach ze sprzedaży ogółem wyniósł 75,7% i wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 1,9 punktu procentowego. Wzrost przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wynika głównie z podwyżki cen jednostkowych sprzedaży, wymuszonej wzrostem cen surowca.
- Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów wykazały w 2010 roku wyższą dynamikę wzrostu niż przychody ze sprzedaży. Był to wynik bardzo wysokich cen surowców (głównie kauczuku), które nie zostały w pełni zrekompensowane podwyżkami cen sprzedaży na rynku krajowym. Ogółem koszty te wyniosły 1.576.529 tys. zł i zwiększyły się o 31,1% w stosunku do poprzedniego okresu. Marża mierzona zyskiem ze sprzedaży wyniosła 6,8%, odnotowując spadek o 3 punkty procentowe w stosunku do roku poprzedniego.
- Zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do 2009 roku (o 25.868 tys. zł) wynika głównie z pełnego wykorzystania mocy produkcyjnych. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych wyniosły w roku poprzednim 22.430 tys. zł, natomiast w 2010 roku Spółka nie odnotowała takich kosztów.
- Na koniec roku obrotowego wartość aktywów Spółki wyniosła 1.377.530 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zwiększyła się o 235.710 tys. zł, tj. o 20,6%, głównie w wyniku zwiększenia się salda należności krótkoterminowych (o 189.497 tys. zł) oraz zapasów (o 64.328 tys. zł), skompensowanego częściowo spadkiem wartości inwestycji krótkoterminowych (o 24.732 tys. zł). Wzrost ten był spowodowany przede wszystkim wysokim saldem zapasów na koniec grudnia 2010 roku ze względu na ceny surowca oraz wyższym poziomem należności z tytułu dostaw i usług, wynikającym z wyższych cen sprzedaży i bardzo wysoką sprzedażą w ostatnim kwartale 2010 r.
- Zwiększenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług było główną przyczyną zmian wskaźników oraz struktury zadłużenia Spółki. Stopa zadłużenia wzrosła z 34,4% na koniec roku ubiegłego do 44,0% na koniec roku bieżącego. Średni cykl obrotu zobowiązań uległ wydłużeniu z 62 dni w 2009 r. do 71 dni w badanym roku.

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

**IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego**

**BILANS na 31 grudnia 2010 r.**

	31.12.2010 r. tys. zł	31.12.2009 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2010 r. Struktura (%)	31.12.2009 r. Struktura (%)
<b>AKTYWA</b>						
<b>Aktywa trwałe</b>						
Wartości niematerialne i prawne	2.864	3.594	(730)	(20,3)	0,2	0,3
Rzeczowe aktywa trwałe	618.310	614.300	4.010	0,7	44,9	53,8
Inwestycje długoterminowe	1.681	1.351	330	24,4	0,1	0,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14.504	11.409	3.095	27,1	1,1	1,0
	<b>637.359</b>	<b>630.654</b>	<b>6.705</b>	<b>1,1</b>	<b>46,3</b>	<b>55,2</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>						
Zapasy	231.571	167.243	64.328	38,5	16,8	14,6
Należności krótkoterminowe	456.349	266.852	189.497	71,0	33,1	23,4
Inwestycje krótkoterminowe	51.664	76.396	(24.732)	(32,4)	3,8	6,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	587	675	(88)	(13,0)	-	0,1
	<b>740.171</b>	<b>511.166</b>	<b>229.005</b>	<b>44,8</b>	<b>53,7</b>	<b>44,8</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>1.377.530</b>	<b>1.141.820</b>	<b>235.710</b>	<b>20,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

**IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)**

**BILANS na 31 grudnia 2010 r. (cd.)**

	Komentarz	31.12.2010 r. tys. zł	31.12.2009 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2010 r. Struktura (%)	31.12.2009 r. Struktura (%)
<b>PASYWA</b>							
<b>Kapitał własny</b>	<b>1</b>						
Kapitał zakładowy	<b>2</b>	110.422	110.422	-	-	8,0	9,7
Kapitał zapasowy		310.603	310.603	-	-	22,6	27,2
Kapitał z aktualizacji wyceny		81.955	81.955	-	-	6,0	7,2
Pozostałe kapitały rezerwowe		183.626	173.710	9.916	5,7	13,3	15,2
Zysk netto	<b>3</b>	81.686	72.029	9.657	13,4	5,9	6,3
		<b>768.292</b>	<b>748.719</b>	<b>19.573</b>	<b>2,6</b>	<b>55,8</b>	<b>65,6</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>							
Rezerwy na zobowiązania		83.742	81.478	2.264	2,8	6,1	7,1
Zobowiązania długoterminowe		3.416	1.880	1.536	81,7	0,2	0,2
Zobowiązania krótkoterminowe		522.080	309.680	212.400	68,6	37,9	27,1
Rozliczenia międzyokresowe		-	63	(63)	(100,0)	-	-
		<b>609.238</b>	<b>393.101</b>	<b>216.137</b>	<b>55,0</b>	<b>44,2</b>	<b>34,4</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>1.377.530</b>	<b>1.141.820</b>	<b>235.710</b>	<b>20,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

**IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)**

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

	<b>2010 r.</b>	<b>2009 r.</b>	<b>Zmiana</b>	<b>Zmiana</b>	<b>2010 r.</b>	<b>2009 r.</b>
	<b>tys. zł</b>	<b>tys. zł</b>	<b>tys. zł</b>	<b>(%)</b>	<b>Struktura (%)</b>	<b>Struktura (%)</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1.793.351	1.422.559	370.792	26,1	100,0	100,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1.576.529)	(1.202.098)	(374.431)	31,1	(87,9)	(84,5)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>216.822</b>	<b>220.461</b>	<b>(3.639)</b>	<b>(1,7)</b>	<b>12,1</b>	<b>15,5</b>
Koszty sprzedaży	(31.007)	(26.022)	(4.985)	19,2	(1,7)	(1,8)
Koszty ogólnego zarządu	(64.351)	(55.708)	(8.643)	15,5	(3,6)	(3,9)
<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>121.464</b>	<b>138.731</b>	<b>(17.267)</b>	<b>(12,4)</b>	<b>6,8</b>	<b>9,8</b>
Pozostałe przychody operacyjne	632	1.843	(1.211)	(65,7)	-	0,1
Pozostałe koszty operacyjne	(11.776)	(37.644)	25.868	(68,7)	(0,7)	(2,7)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>110.320</b>	<b>102.930</b>	<b>7.390</b>	<b>7,2</b>	<b>6,1</b>	<b>7,2</b>
Przychody finansowe	279	1.025	(746)	(72,8)	-	0,1
Koszty finansowe	(8.751)	(14.216)	5.465	(38,4)	(0,5)	(1,0)
<b>Zysk brutto</b>	<b>101.848</b>	<b>89.739</b>	<b>12.109</b>	<b>13,5</b>	<b>5,6</b>	<b>6,3</b>
Podatek dochodowy	(20.162)	(17.710)	(2.452)	13,8	(1,1)	(1,2)
<b>Zysk netto</b>	<b>81.686</b>	<b>72.029</b>	<b>9.657</b>	<b>13,4</b>	<b>4,5</b>	<b>5,1</b>

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

---

**IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)**

**Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Spółki**

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresów poprzedzających charakteryzują następujące wskaźniki:

	<b>2010 r.</b>	<b>2009 r.</b>	<b>2008 r.</b>
Wskaźniki aktywności			
- szybkość obrotu należności	67 dni	67 dni	67 dni
- szybkość obrotu zapasów	46 dni	58 dni	58 dni
Wskaźniki rentowności			
- rentowność sprzedaży netto	4,5%	5,1%	6,1%
- rentowność sprzedaży brutto	6,8%	9,8%	10,5%
- ogólna rentowność kapitału	11,0%	10,0%	13,4%
Wskaźniki zadłużenia			
- stopa zadłużenia	44,0%	34,4%	44,1%
- szybkość obrotu zobowiązań	71 dni	62 dni	67 dni
	<b>31.12.2010 r.</b>	<b>31.12.2009 r.</b>	<b>31.12.2008 r.</b>
Wskaźniki płynności			
- wskaźnik płynności I	1,4	1,7	1,3
- wskaźnik płynności II	1,0	1,1	0,8
Inne wskaźniki			
- efektywna stawka podatku dochodowego	19,8%	19,7%	19,5%

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

**IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)**

**Bilans na dzień 31 grudnia 2010 r.**

**1. Kapitał własny**

	31.12.2009 r.	Podział zysku	Zysk netto roku bieżącego	31.12.2010 r.
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Kapitał zakładowy	110.422	–	–	110.422
Kapitał zapasowy	310.603	–	–	310.603
Kapitał z aktualizacji wyceny	81.955	–	–	81.955
Pozostałe kapitały rezerwowe	173.710	9.916	–	183.626
Zysk netto	72.029	(72.029)	81.686	81.686
<b>Razem</b>	<b>748.719</b>	<b>(62.113)</b>	<b>81.686</b>	<b>768.292</b>

W badanym roku wielkość kapitału zakładowego nie uległa zmianie.

**2. Kapitał zakładowy – struktura własności**

Na 31 grudnia 2010 r. akcjonariuszami Spółki byli:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	Typ posiadanych akcji	% posiadanych głosów
		zł		
Goodyear S.A.	9.117.040	72.936.320	zwykłe	66,05
Podmioty grupy PZU	1.673.835	13.390.680	zwykłe	12,13
Pozostali	3.011.875	24.095.000	zwykłe	21,82
	<b>13.802.750</b>	<b>110.422.000</b>		<b>100,00</b>

**3. Wynik finansowy netto**

Zysk netto za badany rok wyniósł 81.686 tys. zł. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu finansowym, decyzja o przeznaczeniu zysku netto za 2010 r. zostanie podjęta przez akcjonariuszy Spółki na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy odbytym zgodnie z art. 395 Kodeksu Spółek Handlowych.

Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 8 czerwca 2010 r. zysk za rok poprzedni został podzielony w sposób następujący:

- dywidenda dla akcjonariuszy – 62.113 tys. zł,
- zwiększenie kapitału rezerwowego – 9.916 tys. zł.

**Firma Oponiarska Dębica S.A.**  
**Raport z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

---

**V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta**

- (a) Zarząd Spółki przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Zakres badania nie był ograniczony.
- (c) Spółka posiadała aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- (d) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (e) Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
  - rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
  - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
  - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,

Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej i bez zastrzeżeń opinii o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

- (f) Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. Nr 209 poz. 1743).

**V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta (cd.)**

- (g) Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. uwzględniają postanowienia 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 (Dz. U. nr 33 poz. 259).
- (h) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.
- (i) Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało zbadane przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.
- (j) Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 1 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 8 czerwca 2010 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Rzeszowie w dniu 27 lipca 2010 r. i ogłoszone w Monitorze Polskim B numer 2466 w dniu 15 grudnia 2010 r.

## **VI. Informacje i uwagi końcowe**

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Firmy Oponiarskiej Dębica S.A. z siedzibą w Dębicy, przy ulicy 1-go Maja 1. Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) wprowadzenie;
- (b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.377.530 tys. zł;
- (c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w kwocie 81.686 tys. zł;
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 19.573 tys. zł;
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazujący wypływy pieniężne netto w kwocie 27.130 tys. zł;
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 26 kwietnia 2011 r. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Firmy Oponiarskiej Dębica S.A. z dnia 26 kwietnia 2011 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Michał Mastalerz

Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 90074

Kraków, 26 kwietnia 2011 r.