

Accord'ab Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

siedziba i adres: 53-234 Wrocław, ul. Grabiszyńska 241
tel. 71 349 09 60, fax. 71 349 09 67
e-mail: biuro@accord.wroc.pl www.accord.wroc.pl



**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STALPRODUKT
SPÓŁKA AKCYJNA
W BOCHNI
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

WROCLAW – KWIECIEŃ 2018

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych nr 262

**Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta
dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
z badania rocznego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku**

**STALPRODUKT Spółka Akcyjna
z siedzibą w Bochni**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego STALPRODUKT Spółka Akcyjna z siedzibą w Bochni, ul. Wygody 69, 32-700 Bochnia, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 979 350 tys. zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **100 054 tys. zł,**
- 4) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, wykazujący całkowity dochód w wysokości **100 054 tys. zł,**
- 5) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w wysokości **83 313 tys. zł,**
- 6) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w wysokości **87 695 tys. zł.**
- 7) dodatkowe informacje i objaśnienia

(„Sprawozdanie finansowe”)

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe i osób sprawujących nadzór.

Zarząd STALPRODUKT Spółka Akcyjna („Spółka”) w Bochni jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także Statutem Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrole wewnętrzzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzania sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej STALPRODUKT S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku poz.1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badana przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- 3) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str.77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str.66) („Rozporządzenie 537/2014”).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania było uzyskanie wystarczającej pewności co do tego czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez STALPRODUKT S.A. sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę

odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez Zarząd oraz Radę Nadzorczą obecnie lub w przeszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla Komitetu Audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Spółki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2017 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgornie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art.136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust.1 Rozporządzenia 537/2017.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego STALPRODUKT S.A. uchwałą nr 34/X/2017 Rady Nadzorczej STALPRODUKT S.A. z dnia 19 maja 2017 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2014 roku; to jest przez 4 (cztery) kolejne lata.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
<p>Utrata wartości aktywów finansowych</p> <p>Długotrwałe aktywa finansowe stanowią 26,8% sumy aktywów Spółki.</p> <p>Zgodnie z polityką rachunkowości Spółka dokonuje odpisów aktywów finansowych, jeżeli doszło do utraty ich wartości. Zasady polityki rachunkowości w zakresie ujmowania odpisów aktualizujących wartości aktywów oraz</p>	<p>Nasze procedury obejmowały</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocenę zgodności stosowanej polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania odpisów aktualizujących aktywa, które utraciły wartość z odpowiednimi standardami, - zrozumienie i ocenę środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej procesu identyfikacji utraty wartości aktywów,

<p>informację dodatkowe do tej pozycji bilansu zostały przedstawione w pkt.3 oraz w notach dotyczących poszczególnych typów aktywów. Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na wagę aktywów finansowych w majątku Spółki.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - testy analityczne i szczegółowe testy wiarygodności w powiązaniu z dokumentacją źródłową i wyjaśnieniami, - analiza i ocena wiarygodności przedstawionych przez Spółkę testów na utratę wartości. - ocenę przyjętych przez Zarząd Spółki wskaźników wykorzystanych do przeprowadzonych testów na utratę wartości <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty.</p>
<p>Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych</p> <p>Długotrwałe aktywa finansowe stanowią 63,2% sumy aktywów Spółki.</p> <p>Zgodnie z polityką rachunkowości Spółka dokonuje odpisów rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli doszło do utraty ich wartości. Zasady polityki rachunkowości w zakresie ujmowania odpisów aktualizujących wartości aktywów oraz informację dodatkowe do tej pozycji bilansu zostały przedstawione w pkt.3 oraz w notach dotyczących poszczególnych typów aktywów.</p> <p>Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na wagę aktywów finansowych w majątku Spółki.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocenę zgodności stosowanej polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania odpisów aktualizujących aktywa, które utraciły wartość z odpowiednimi standardami, - zrozumienie i ocenę środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej procesu inwentaryzacji, identyfikacji przesłanek utraty wartości aktywów, - testy analityczne i szczegółowe testy wiarygodności w powiązaniu z dokumentacją źródłową i wyjaśnieniami, <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty.</p>

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności, za wyjątkiem części III „Oświadczenie na temat informacji niefinansowych”, zostało sporządzone z przepisami prawa oraz, jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami i informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust.4 punkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 r. poz.133 z późniejszymi zmianami) („Rozporządzenie”). Informacje wykazane w paragrafie 91 ust.5 punkt 4 Rozporządzenia zawarte

w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych jako wyodrębnioną część sprawozdania z działalności.



Janina Bilat nr 222

Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

„Accord’ab” Biegli Rewidenci

Spółka z o.o.

ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław

Tel./fax +48 (71) 349 09 60, 349 09 67

NIP 899-000-70-79 REGON 931564957

Firma audytorska uprawniona do badania
sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 26 kwietnia 2018 r.