

RB Nr 11 - Korekta jednostkowego raportu rocznego za 2005 rok (06.06.2006)

Zarząd Stalprodukt S.A. informuje, iż w związku ze zmianą układu jednostkowego sprawozdania finansowego, w raporcie rocznym R 2005 z dnia 22.05.2006 r. omyłkowo zamieszczono nie skorygowaną wersję opinii niezależnego biegłego rewidenta. Opinia ta uwzględniała, jako jedną z części sprawozdania finansowego „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, które w nowym układzie nie występuje, gdyż połączone zostało z dokumentem „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, przyjmując nazwę „Informacje dodatkowe i objaśniające”. Wydzielono natomiast „Noty objaśniające pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat” jako odrębną część sprawozdania finansowego.

Pełny tekst skorygowanej opinii i raportu biegłego rewidenta został dołączony do niniejszego raportu.

AGENCJA KONSULTINGU I AUDYTINGU GOSPODARCZEGO

„ACCORD’AB” SPÓŁKA Z O.O.

53 - 615 WROCLAW, UL. SŁUBICKA 18

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZAKŁADU PRZETWÓRSTWA HUTNICZEGO

„STALPRODUKT” SPÓŁKA AKCYJNA

W BOCHNI

ZA ROK OBROTOWY

OD 1 STYCZNIA 2005 ROKU DO 31 GRUDNIA 2005 ROKU

WROCLAW – MAJ 2006

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY, RADY NADZORCZEJ I ZARZĄDU
„STALPRODUKT” S.A.
Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2005 ROKU DO 31 GRUDNIA 2005 ROKU

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „Stalprodukt” S.A. z siedzibą w Bochni, ul. Wygoda 69, na które składa się

- | | |
|--|--------------------------|
| 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 480 272 788,26 zł |
| 2) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku wykazujący zysk netto | 75 759 063,46 zł |
| 3) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 39 291 457,71 zł |
| 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku wykazujące zwiększenie o kwotę | 53 585 540,41 zł |
| 5) noty objaśniające pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat | |
| 6) informacje dodatkowe i objaśniające | |

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ogólnie przyjętych zasad, norm, przepisów prawa oraz umowy o badanie sprawozdania finansowego zawartej z „Stalprodukt” S.A. z siedzibą w Bochni.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2005 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów

- Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki Akcyjnej „Stalprodukt”.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły Rewident nr 9358/7020

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT
Nr 415/1217
Andrzej Błażejewski

Teresa Sadowska

Wrocław, dnia 8 maja 2006 roku

Agencja Konsultingu i Audytingu
Gospodarczego „Accord’ab” Sp. z o.o.
Ul. Słubicka 18, 53-615 Wrocław
NIP 899-000-70-79 REGON 931564957
Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 262

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZAKŁADU PRZETWÓRSTWA HUTNICZEGO
„STALPRODUKT” SPÓŁKA AKCYJNA
W BOCHNI
ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA 2005 ROKU DO 31 GRUDNIA 2005 ROKU**

SPIS TREŚCI

strona

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Podstawa prawna działalności Spółki	3
3. Przedmiot działalności Spółki	3
4. Kapitał własny	4
5. Władze Spółki	4
6. Stan zatrudnienia	5
7. Informacja o zatwierdzeniu sprawozdania za rok poprzedzający-2002	5
8. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie Spółki	5
9. Zastosowane zasady rachunkowości	5
10. Przedmiot badania	5
11. Współpraca z badaną jednostką	6
12. Dodatkowe informacje	6
13. Bilans otwarcia	6

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SPÓŁKI

1. Aktywa i źródła ich finansowania	7
2. Przychody i koszty	7
3. Efektywność i płynność finansowa	7
4. Kontynuacja działalności	7

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	12
2. Inwentaryzacja składników majątkowych Spółki	12
3. Omówienie sprawozdania finansowego	12
4. Rachunek przepływów pieniężnych	13
5. Informacje dodatkowe i objaśniające	13
6. Zestawienie zmian w kapitale własnym	13
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	13

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Firma: Zakład Przetwórstwa Hutniczego „Stalprodukt” Spółka Akcyjna

Adres: 32-700 Bochnia, ul. Wygoda 69

Regon: 850008147

NIP: 868-000-07-75

2. Podstawa prawna działalności Spółki

Spółka Akcyjna Zakład Przetwórstwa Hutniczego „Stalprodukt” w Bochni ul. Wygoda 69 została zawiązana aktem notarialnym w dniu 26.04.1991 roku w Państwowym Biurze Notarialnym w Bochni, Repertorium A nr 3180/91, na czas nieograniczony.

Podstawą utworzenia był akt zawiązania spółki akcyjnej i uchwalenie statutu z dnia 26.04.1991 roku. Wpisu do Rejestru Handlowego dokonano w dniu 03.07.1991 roku pod pozycją RHB 319. W dniu 25.10.2001 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000055209.

3. Przedmiot działalności Spółki

Zgodnie ze statutem przedmiotem działalności Spółki jest między innymi:

- produkcja blach elektrotechnicznych,
- produkcja kształtowników zimno giętych,
- produkcja przetworzonych wyrobów metalowych,
- przetwórstwo wyrobów hutniczych i przemysłowych,
- produkcja konstrukcji stalowych,
- produkcja maszyn i urządzeń oraz części zamiennych,
- produkcja osprzętu hutniczego i technologicznego,
- produkcja osprzętu elektrotechnicznego i usługi w tym zakresie,
- prowadzenie badań naukowych i prac badawczo - rozwojowych w zakresie projektów badawczych własnych i zleconych oraz prac kontrolnych własności wyrobów i mediów technologicznych,
- świadczenie usług w zakresie obróbki cieplnej i cieplno-chemicznej,
- prowadzenie działalności i usług remontowo - naprawczych,
- świadczenie usług pomocniczych w zakresie określonym w punktach 1-10, wykonywanie usług projektowo-konstrukcyjnych i wszelkich opracowań inżynierskich, a w szczególności opracowań technicznych, ekspertyz itp.,
- prowadzenie działalności handlowej hurtowej, detalicznej i komisowej artykułami przemysłowymi i spożywczymi,
- prowadzenie handlu zagranicznego w zakresie eksportu i usług będących wynikiem działalności własnej oraz wszelkie pośrednictwo w eksporcie i imporcie artykułów przemysłowych i spożywczych,
- prowadzenie składów celnych i konsygnacyjnych,
- świadczenie usług spedycyjnych i transportowych,
- świadczenie usług energetycznych i elektrycznych
- prowadzenie działalności budowlanej
- obrót wierzytelnościami, świadczenie usług finansowych,
- działalność rachunkowo- księgową,
- wynajem nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem pozostałych maszyn i urządzeń.

4 Kapitał własny

Na dzień 31.12.2005 r. kapitał własny Spółki stanowi:

▪ kapitał podstawowy	13.450,0 tys. zł
▪ kapitał zapasowy	71 570,6 tys. zł
▪ kapitał z aktualizacji wyceny	18 069,4 tys. zł
▪ pozostałe kapitały rezerwowe	114 145,5 tys. zł
▪ zysk z lat ubiegłych	33 998,0 tys. zł
▪ zysk za rok obrotowy	75 759,1 tys. zł

Na kapitał podstawowy składają się akcje imienne uprzywilejowane w liczbie 2 860.000 szt. o wartości 5 720,0 tys. zł oraz akcje na okaziciela 3 865.000 szt. o wartości 7 730,0 tys. zł. Wartość nominalna jednej akcji wynosi 2 zł. Kapitał podstawowy wykazuje zgodność z kwotą wynikającą z aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego.

W okresie sprawozdawczym kapitał zapasowy został zwiększony o kwotę 35 584 tys. zł jako zysk zatrzymany z tytułu przeszacowania środków trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Kapitał z aktualizacji wyceny został zwiększony w okresie sprawozdawczym o kwotę 8 725 tys. zł w związku z aktualizacją prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Według stanu na 31.12.2005 roku akcje objęte są przez:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Wartość nominalna	Procent w kapitale
Mittal Steel Poland S.A.	2 210 000	4 420 tys. zł	32,86
STP Investment Sp. z o.o.	672 493	1 345 tys. zł	10,00
p. Bogdan Celiński	633 581	1 267 tys. zł	9,42
p. Stanisław Kurnik	451 153	902 tys. zł	6,71
Pozostali akcjonariusze	2 757 773	4 516 tys. zł	40,01
Razem	6 725 000	13 450,0 tys. zł	100,00

5. Władze Spółki

Władze Spółki stanowią:

- Zarząd,
- Rada Nadzorcza,
- Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Zarząd na dzień 31 grudnia 2005 roku działał w poniższym składzie:

- p. Piotr Janeczek – Prezes Zarządu
- p. Stanisław Porębski – Członek Zarządu

Zgodnie ze statutem Spółki do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie, dwóch Członków Zarządu łącznie albo jeden Członek Zarządu wraz z prokurentem.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku prokurę pełnił p. Antoni Noszkowski.

6. Stan zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w 2005 roku wyniosło 1 112 osób i w stosunku do roku 2004 zmniejszyło się o 20 osób.

7. Informacja o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok poprzedzający – 2004

Sprawozdanie finansowe za 2004 rok zbadane było przez „Accord’ab” Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń..

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2005 roku przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które uchwałą nr XX/11/2005 postanowiło o podziale zysku za rok obrotowy 2004 w sposób następujący:

- dywidenda dla Akcjonariuszy kwota 30 262,5 tys. zł,
- tantiema dla Zarządu kwota 210,0 tys. zł,
- tantiema dla Rady Nadzorczej 421,7 tys. zł,
- kapitał rezerwowy na inwestycje kwota 29 350,9 tys. zł.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2004 zostało złożone w:

- Krajowym Rejestrze Sądowym w Krakowie
- Małopolskim Urzędzie Skarbowym w Krakowie.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2004 ogłoszono w Monitorze Polskim B nr 227 poz. 1347.

8. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie Spółki

Umowa nr 06/BB/05 o badanie sprawozdania finansowego za 2005 rok została zawarta w dniu 16.06.2005 roku, pomiędzy „Stalprodukt” S.A. a Agencją Konsultingu i Audytingu Gospodarczego „Accord’ab” Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 262.

W imieniu Agencji badanie sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident Teresa Sadowska (nr ew. 9358/7020). Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i badający oświadczają, że są niezależni w stosunku do badanej Spółki w rozumieniu art. 66 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w miesiącach grudzień 2005 roku, kwiecień 2006 roku. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej dokumentacji roboczej, która znajduje się w siedzibie Agencji Konsultingu i Audytingu Gospodarczego „Accord’ab” Sp. z o.o.

9. Zastosowane zasady rachunkowości

Spółka stosuje zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, a także przychodów i kosztów, ustalania wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejskiej, które zaprezentowała w informacjach dodatkowych i objaśniających.

10. Przedmiot badania

Stosownie do przepisów prawa i norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta a mianowicie:

- a) przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- b) przepisów ustawy z dnia 13 października 1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 roku nr 31, poz. 359),

c) norm badania rocznych sprawozdań finansowych wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

badaniem objęto:

- a) księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań finansowych,
- b) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- c) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 480 272 788,26 zł
- d) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku wykazujący zysk netto 75 759 063,46 zł
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 39 291 457,71 zł
- f) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku wykazujące zwiększenie o kwotę 53 585 540,41 zł
- g) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń polegających na naruszeniu prawa, nadużyć, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

Od 1 stycznia 2005 roku Spółka, jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku i na podstawie Uchwały WZA z dnia 30 czerwca 2005 roku, sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF przyjętymi przez Unię Europejską oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy Spółka zastosowała MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” przy czym dniem przejścia na MSR/MSSF jest 1 stycznia 2004 roku. W związku z powyższym w prezentowanym sprawozdaniu finansowym porównywalne dane za rok 2004 zostały przekształcone w celu zapewnienia ich porównywalności. Zestawienie różnic będących wynikiem korekt dokonywanych zmian zasad (polityki) rachunkowości zostało zamieszczone w informacjach dodatkowych i objaśniających.

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Finansowej i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

11. Współpraca z badaną jednostką

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłych dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

12. Dodatkowe informacje

W roku 2005 przeprowadzone były kontrole tzw. krzyżowe przez Małopolski Urząd Skarbowy w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

13. Bilans otwarcia

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2005 roku był bilans zamknięcia sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku.

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SPÓŁKI

Sytuację majątkową i finansową Spółki obrazują załączone tabele, w których przedstawione są: skrócony bilans, rachunek zysków i strat oraz wybrane syntetyczne wskaźniki ekonomiczne za lata 2003 – 2005

1. Aktywa i źródła ich finansowania

- W 2005 roku aktywa Spółki zwiększyły się w porównaniu do 2004 roku o 57 100,4 tys. zł tj. o 13,5 %, o czym zdecydował wzrost aktywów trwałych o 29 006,2 tys. zł. oraz aktywów obrotowych o 28 094,1 tys. zł.
Aktywa obrotowe w 2005 roku w porównaniu do 2004 zwiększyły się o 13 %, przy czym należy zaznaczyć spadek wartości zapasów o 20 855,2 tys. zł.
- Przy nieznacznym zmniejszeniu przychodów ze sprzedaży bo o 0,01% w stosunku do roku ubiegłego, należności z tytułu dostaw i usług zwiększyły się o 9,8 %. Spowodowało to wydłużenie średniego cyklu ich rozliczenia z 41 dni w 2004 do 51 dni w 2005 roku.
- Struktura finansowania uległa znacznej zmianie, udział kapitału trwałego w finansowaniu aktywów trwałych zwiększył się z 100,1% w 2004 roku do 138,9 % w 2005 roku,

2. Przychody i koszty

- Z zestawień analitycznych rachunku zysków i strat wynika, że zarówno w roku ubiegłym, jak i badanym Spółka uzyskała zysk brutto ze sprzedaży. Zysk ten w 2005 roku jest wyższy o 17 501,3 tys. zł. Przychody ze sprzedaży w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyły się o 4 212,7 tys. zł natomiast koszty o 21 714,0 tys. zł, stąd zysk brutto ze sprzedaży osiągnął wynik 117 359,6 tys. zł tj. o 18 % wyższy w stosunku do roku ubiegłego.
- Na działalności operacyjnej i finansowej Spółka osiągnęła zysk w wysokości odpowiednio 3 988 tys. zł oraz 462 tys. zł, co spowodowało w efekcie uzyskanie zysku brutto na poziomie 92 140 tys. zł.

3. Efektywność i płynność finansowa

- W stosunku do roku ubiegłego zwiększył się wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań handlowych o 11dni i wskaźnik rotacji zapasów o 12 dni.
- W porównaniu do roku 2004 spadła stopa zadłużenia Spółki z 79,5 % do 58,6 % co jest zjawiskiem korzystnym.

4. Kontynuacja działalności

W świetle powyższych ustaleń stwierdzamy, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności Spółki w roku następnym.

Bilans analityczny „Stalprodukt” S.A. w Bochni

w tys. zł

AKTYWA		31.12.2005		31.12.2004		31.12.2003	
		WARTOŚĆ	STRUKTURA	WARTOŚĆ	STRUKTURA	WARTOŚĆ	STRUKTURA
1	2	3	4	5	6	7	8
A	AKTYWA TRWAŁE	235 466	49,0	206 460	48,8	168 801	54,1
A.I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	899	0,2	1 701	0,4	3 352	1,1
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne.	899	0,2	1 701	0,4	3 352	1,1
A.II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	157 239	32,7	151 039	35,7	142 033	45,5
A.II.1	Środki trwałe	142 480	29,7	138 588	32,7	132 137	42,4
A.II.1.a	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu).	11 473	2,4	11 139	2,6	11 045	3,5
A.II.1.b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	63 532	13,2	55 086	13,0	70 145	22,5
A.II.1.c	Urządzenia techniczne i maszyny.	66 308	13,8	71 187	16,8	49 885	16,0
A.II.1.d	Środki transportu.	1 015	0,2	1 023	0,2	843	0,3
A.II.1.e	Inne środki trwałe.	152	0,0	153	0,0	219	0,1
A.II.2	Środki trwałe w budowie.	14 759	3,1	12 439	2,9	9 611	3,1
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie.	0,0	0,0	12	0,0	285	0,1
A.III.	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	0,0	11	2 231	11	0	0,0
A.III.1	Od pozostałych jednostek	0,0	0,0	2 231	0,5	0	0,0
A.IV.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	75 986	15,8	50 679	12,0	22 931	7,4
A.IV.1	Nieruchomości	50 266		28 193			0,0
A.IV.2	Długoterminowe aktywa.	25 720	5,4	22 486	5,3	22 931	7,4
A.IV.2.a	W jednostkach powiązanych.	25 677	5,3	22 443	5,3	22 443	7,2
A.IV.2.a.1	Udziały lub akcje.	25 677	5,3	22 443	5,3	22 443	7,2
A.IV.3.b	W pozostałych jednostkach	43	0,0	43	0,0	488	0,2
A.IV.3.b.1	Udziały lub akcje.	43	0,0	43	0,0	488	0,2
A.V	DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	1 342	0,3	810	0,2	485	0,2
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 342	0,3	810	0,2	485	0,2
B	AKTYWA OBROTOWE	244 807	51,0	216 712	51,2	143 148	45,9
B.I.	ZAPASY	74 024	15,4	94 879	22,4	46 454	14,9
B.I.1	Materiały.	38 248	8,0	53 486	12,6	27 394	8,8
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku.	18 628	3,9	17 883	4,2	5 242	1,7
B.I.3	Produkty gotowe.	16 360	3,4	14 285	3,4	13 164	4,2
B.I.4	Towary.	10	0,0	1 685	0,4	102	0,0
B.I.5	Zaliczki na poczet dostaw	778	0,2	7 540	1,8	552	0,2
B.II.	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	126 197	26,3	117 800	27,8	94 284	30,2
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych.	55 981	11,7	60 244	14,2	38 569	12,4
B.II.1.a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	55 981	11,7	60 244	14,2	38 569	12,4
B.II.1.a.1	do 12 miesięcy	55 981	11,7	60 244	14,2	38 569	12,4
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek.	70 216	14,6	57 556	13,6	55 715	17,9
B.II.2.a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	61 606	12,8	46 840	11,1	37 584	12,0
B.II.2.a.1	do 12 miesięcy	61 606	12,8	46 840	11,1	37 584	12,0
B.II.2.b	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	2 374	0,5	2 854	0,7	15 991	5,1
B.II.2.c	Inne.	6 236	1,3	7 862	1,9	2 140	0,7
B.II.2.d	Dochodzone na drodze sądowej.						0,0
B.III	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	43 845	9,1	3 953	0,9	2 380	0,8
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe.	43 845	9,1	3 953	0,9	2 380	0,8
B.III.1.a	W jednostkach powiązanych.	600				0	0,0
B.III.1.a.1	Udzielone pożyczki.	600					0,0
B.III.1.b	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.	43 245	9,0	3 953	0,9	2 380	0,8
B.III.1.b.1	Środki pieniężne w kasie i na rachunku.	43 245	9,0	3 953	0,9	2 380	0,8
B.IV	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	741	0,2	80	0,0	30	0,0
	SUMA AKTYWÓW	480 273	100,0	423 172	100,0	311 949	100,0

Bilans analityczny „Stalprodukt” S.A. w Bochni

w tys. zł

PASYWA		31.12.2005		31.12.2004		31.12.2003	
		WARTOŚĆ	STRUKTURA	WARTOŚĆ	STRUKTURA	WARTOŚĆ	STRUKTURA
1	2	3	4	5	6	7	8
A	KAPITAŁ WŁASNY	326 993	68,1	273 407	64,6	137 079	43,9
A.I	KAPITAŁ PODSTAWOWY	13 450	2,8	13 450	3,2	13 450	4,3
A.II	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0
A.III	AKCJE WŁASNE (WIELKOŚĆ UJEMNA)	0,0	0,0	0,0	0,0	-10 020	-3,2
A.IV	KAPITAŁ ZAPASOWY	71 571	14,9	71 565	16,9	35 803	11,5
A.V	KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	18 069	3,8	9 345	2,2	9 374	3,0
A.VI	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	114 146	23,8	84 794	20,0	84 795	27,2
A.VII	ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGLYCH	33 998	7,1	34 008	8,1	-9 381	-3,0
A.VIII	ZYSK (STRATA) NETTO	75 759	15,8	60 245	14,2	13 058	4,2
A.IX	ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (WIELKOŚĆ UJEMNA)	0,0	0,0		0,0		0,0
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	153 280	31,9	149 765	35,4	174 870	56,1
B.I	Rezerwy na zobowiązania.	12 423	2,6	12 924	3,1	15 433	4,9
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	9 420	2,0	10 261	0,5	2 755	0,9
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.	3 003	0,6	2 663	0,6	12 678	4,1
B.I.2.a	długoterminowe	2 831	0,6	2 563	0,6	9 342	3,0
B.I.2.b	krótkoterminowe	172	0,0	100	0,0	3 336	1,1
B.I.3	Pozostałe rezerwy.	0	0,0	0,0	0,0	0	0,0
B.II	ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	12 649	2,6	6 827	1,6	6 950	2,2
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych.		0,0		0,0		0,0
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek.	12 649	2,6	6 827	1,6	6 950	2,2
B.II.2.a	Kredyty i pożyczki.	3 644	0,8		0,0		0,0
B.II.2.b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.		0,0		0,0		0,0
B.II.2.c	Inne zobowiązania finansowe.	9 005	1,9	6 827	1,6	6 950	2,2
B.III	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	128 161	26,7	129 976	30,7	125 377	40,2
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych.	45 530	9,5	40 573	9,6	9 854	3,2
B.III.1.a	Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	45 530	9,5	40 573	9,6	9 854	3,2
B.III.1.a.1	do 12 miesięcy	45 530	9,5	40 573	9,6	9 854	3,2
B.III.1.b	Inne		0,0	0	0,0	0	0,0
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek.	82 631	17,2	89 403	21,1	113 476	36,4
B.III.2.a	Kredyty i pożyczki.	456	0,1	4 178	1,0	45 158	14,5
B.III.2.b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.		0,0		0,0		0,0
B.III.2.c	Inne zobowiązania finansowe	4 458	0,9	2 966	0,7	2 717	0,9
B.III.2.d	Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	55 924	11,6	60 823	14,4	57 679	18,5
B.III.2.d.1	do 12 miesięcy	55 924	11,6	60 823	14,4	57 679	18,5
B.III.2.e	Zaliczki otrzymane na dostawy.	1 216	0,3	491	0,1	313	0,1
B.III.2.f	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	15 947	3,3	16 608	3,9	3 939	1,3
B.III.2.g	Z tytułu wynagrodzeń.	2 102	0,4	1 901	0,4	3 226	1,0
B.III. h	Inne.	2 528	0,5	2 435	0,6	444	0,1
B.III.3	Fundusze specjalne.		0,0	0,0	0,0	2 047	0,7
B.IV	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	47	0,0	38	0,0	27 110	8,7
B.IV.1	Ujemna wartość firmy.		0,0	0,0	0,0	27 104	8,7
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe.	47	0,0	38	0,0	6	0,0
B.IV.2.b	krótkoterminowe	47	0,0	0	0,0	6	0,0
	SUMA PASYWÓW	480 273	100,0	423 172	100,0	311 949	100,0

Rachunek zysków i strat „Stalprodukt” S.A. w Bochni

w tys. zł

TREŚĆ	WYKONANIE ZA OKRES				
	1.01.2005- 31.12.2005	1.01.2004- 31.12.2004	1.01.2003- 31.12.2003	05/04	04/03
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW W TYM	796 516	800 729	617 660	0,99	1,30
A. a Od jednostek powiązanych	244 289	308 839	187 618	0,79	1,65
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	699 095	666 046	539 203	1,05	1,24
A.II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	97 421	134 683	78 457	0,72	1,72
B. KOSZT SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:	679 157	700 871	561 594	0,97	1,25
B. a jednostkom powiązany	245 114	274 612	180 290	0,89	1,52
B.I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	582 765	573 276	485 423	1,02	1,18
B.II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	96 392	127 595	76 171	0,76	1,68
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	117 359	99 858	56 066	1,18	1,78
D. KOSZTY SPRZEDAŻY	8 879	10 211	11 738	0,87	0,87
E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	20 790	22 133	21 769	0,94	1,02
F. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	87 690	67 514	22 559	1,30	2,99
G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	10 429	6 900	5 171	1,51	1,33
G.I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	165		0,0
G.II Dotacje	0,0	0,0	0,0		
G.III. Inne przychody operacyjne	10 429	6 900	5 006	1,51	1,38
H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	6 441	5 748	3 678	1,12	1,56
H.I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	199	11	0,0	18,09	
H.II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 025	22	67	46,59	0,33
H.III. Inne koszty operacyjne	5 217	5 715	3 611	0,91	1,58
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	91 678	68 666	24 052	1,34	2,85
J. PRZYCHODY FINANSOWE	3 774	9 440	1 763	0,40	5,35
J.I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,0	0,0	0,0		
J.I. a jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0		
J.II Odsetki, w tym	2 483	1 205	1 679	2,06	0,72
J.II. a Od jednostek powiązanych	581	477	623	1,22	0,77
J.III Zysk ze zbycia inwestycji	0,0	6 323	687	0,00	9,20
J.IV Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	72	0,0	0,00	
J.V Inne	1 291	1 840	84	0,70	21,90
K. KOSZTY FINANSOWE	3 312	4 000	8 212	0,83	0,49
K.I Odsetki, w tym	2 786	3 504	5 514	0,80	0,64
K.I. a Od jednostek powiązanych	0,0	0,0	249		0,00
K.II Strata ze zbycia inwestycji	0,0	0,0	0,0		
K.III Aktualizacja wartości inwestycji		289	764	0,00	0,38
K.IV Inne	526	207	1 934	2,54	0,11
L. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	92 140	74 106	17 603	1,24	4,21
M. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,0	0,0	0,0		
N. ZYSK (STRATA) BRUTTO	92 140	74 106	17 603	1,24	4,21
O. PODATEK DOCHODOWY	16 381	13 861	4 545	1,18	3,05
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZERNIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,0	0,0	0,0		
R. ZYSK (STRATA) NETTO	75 759	60 245	13 058	1,26	4,61

Wskaźniki charakteryzujące działalność „Stalprodukt” S.A. w Bochni

Lp.	Wskaźnik	Treść		2005	2004	2003
1	Rentowność majątku	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	%	15,8	14,2	4,2
2	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	%	23,2	22,0	9,5
3	Rentowność netto sprzedaży	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży materiałów, produktów i towarów}}$	%	9,5	7,5	2,1
4	Rentowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów i towarów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	%	11,0	8,4	3,7
5	Płynność - wskaźnik płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność pokrycia	1,9	1,7	1,1
6	Płynność - wskaźnik płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe- zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność pokrycia	1,3	0,9	0,8
7	Płynność - wskaźnik płynności II	$\frac{\text{papiery wartościowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność pokrycia	0,3	0,0	0,0
8	Szybkość obrotu należnościami	$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług x 365}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	dni	51,5	41,8	43,3
9	Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365}}{\text{wartość sprzedanych towarów, materiałów+ koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	dni	54,5	43,9	53,7
10	Szybkość obrotu zapasów	$\frac{\text{zapasy x 365}}{\text{wartość sprzedanych towarów, materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$	dni	39,8	27,9	34,9
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem trwałym	$\frac{\text{kapitał własny + zobowiązania i rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	%	138,9	100,1	81,2
12	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny + zobowiązania i rezerwy długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$	krotność pokrycia	0,71	0,58	0,49
13	Aktywa bieżące netto	Aktywa obrotowe mniej zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł	116 645,0	86 737,0	14 435,0
14	Stopa zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{suma pasywów}}$	%	58,6	79,5	96,2
15	Finansowanie aktywów obrotowych	$\frac{\text{zobowiązania bieżące}}{\text{aktywa obrotowe}}$	%	52,4	60,2	89,9

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę rozwiązania są zgodne z ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 2002 nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i pozwalają na gromadzenie danych dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczeń podatkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputerowego systemu ewidencji IFS.

Stosowany program zapewnia prowadzonym księgom pełną sprawdzalność zgodności stosowanych procedur i wyników przetwarzania z dokumentami księgowymi i obowiązującymi w rachunkowości wymogami w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przyjęte przez Spółkę zasady ewidencji są adekwatne do charakteru prowadzonej działalności i zapewniają kompletność ujęcia przychodów i kosztów oraz przebiegu prowadzonych rozliczeń i stanu rozrachunków. Księgi rachunkowe spełniają wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Udokumentowanie operacji gospodarczych jest prowadzone w sposób kompletny i przejrzysty. Przegląd dokumentów księgowych w trakcie badania pozwala stwierdzić, że były one prawidłowo wystawiane, wystarczająco opisane i właściwie powiązane z zapisami w księgach oraz właściwie archiwizowane i zabezpieczone. Nadane tym dowodom numery porządkowe umożliwiają powiązanie ich z zapisami w księgach rachunkowych.

Dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych podlegały kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez osoby upoważnione. Fakt dokonania powyższej kontroli został poświadczony na dokumentach. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności i sprawdzalności.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych Spółki

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono w terminach i z częstotliwością przewidzianą w rozdziale 3 ustawy o rachunkowości, a dane ksiąg rachunkowych zostały doprowadzone do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Inwentaryzacją objęto niżej wymienione składniki:

- środki pieniężne,
- materiały, produkty w toku, produkty gotowe,
- należności i zobowiązania.

3. Omówienie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zawiera bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych, noty objaśniające pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat, informacje dodatkowe i objaśniające.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został na podstawie danych bilansu, rachunku zysków i strat oraz danych analitycznej ewidencji księgowej.

5. Informacje dodatkowe i objaśniające

Informacje dodatkowe i objaśniające sporządzone zostały zgodnie z danymi bilansowymi i rachunkiem zysków i strat, jak również na podstawie danych ewidencji księgowej i innych ewidencji prowadzonych przez jednostkę.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale zostało sporządzone na podstawie danych bilansu oraz danych analitycznej ewidencji księgowej.

7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności Spółki, które uwzględnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości a podstawowe dane zawarte w tym sprawozdaniu, dotyczące stanu majątku i wyników są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego.

IV. UWAGI KOŃCOWE

1. Podsumowanie wyników badania sprawozdania finansowego stanowi opinia z uzupełniającym objaśnieniem.
2. Po dacie sprawozdania finansowego nie zostały ujawnione zdarzenia mające wpływ na trafność sformułowanej opinii.
3. Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Raport sporządził:

Biegły Rewident nr 9358/7020

Teresa Sadowska

Wrocław, dnia 8 maja 2006 roku