

**„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka 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](mailto:biuro@accord.wroc.pl) [www.accord.wroc.pl](http://www.accord.wroc.pl)

NIP: 899-000-70-79, Bank Pekao S.A. 11 1240 6801 1111 0000 5630 0332

Sąd Rej. Dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydz. Gospodarczy KRS 0000087656

kapitał zakładowy 111.000,00 PLN, opłacony w całości



**OPINIA I RAPORT  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
STALPRODUKT SPÓŁKA AKCYJNA  
Z SIEDZIBĄ W BOCHNI  
ZA ROK OBROTOWY  
OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU**

**WROCLAW – KWIECIEŃ 2013**

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Stalprodukt S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego „Stalprodukt” S.A. z siedzibą w Bochni, ul. Wygoda 69 („Spółka”), na które składa się jednostkowy bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, jednostkowy rachunek zysków i strat oraz jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym oraz jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz noty do jednostkowego sprawozdania finansowego.

### Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

### Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka w wystąpieniu istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów.

Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

## Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Stalprodukt S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, oraz jest zgodne z wpływającymi na treść jednostkowego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

## Inne kwestie

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzeniu 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 państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami) i są one zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Teresa Sadowska, Biegły Rewident nr 9358

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu  
„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.  
ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 23 kwietnia 2013 roku

**RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**STALPRODUKT SPÓŁKA AKCYJNA**  
**Z SIEDZIBĄ W BOCHNI**  
**ZA OKRES**  
**OD 1 STYCZNIA 2012 ROKU DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU**

**SPIS TREŚCI**

Strona

**I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę .....	3
1.1 Podstawa prawna działalności	
1.2 Przedmiot działalności	
1.3 Struktura własności kapitału własnego i jednostki powiązane	
1.4 Kierownik Jednostki	
1.5 Stan zatrudnienia	
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania .....	4
2.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	
2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego	
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy .....	4
4. Zakres prac i odpowiedzialności .....	5

**II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SPÓŁKI**

1. Aktywa i źródła finansowania .....	5
2. Przychody i koszty .....	6
3. Efektywność i płynność finansowa .....	6
4. Kontynuacja działalności .....	6

**III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości .....	11
2. Inwentaryzacja składników majątkowych Spółki .....	11
3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego .....	11
4. Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego .....	11
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki .....	12
6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta .....	12

**I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU****1. Dane identyfikujące badaną jednostkę:****1.1 Podstawa prawna działalności****Nazwa i siedziba Spółki**

Stalprodukt Spółka Akcyjna

32-700 Bochnia, ul. Wygoda 69

**Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data: 25 października 2001 roku

Numer rejestru: KRS 0000055209

NIP: 868-000-07-75

REGON: 850008147

**1.2 Przedmiot działalności**

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest produkcja wyrobów płaskich walcowanych na zimno wg PKD 2432Z.

**1.3 Struktura własności kapitału własnego i jednostki powiązane**

Według stanu na 31.12.2012 roku struktura własności kapitału zakładowego jednostki dominującej w wysokości 13.450,0 tys. złotych przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji ( w szt.)	Wartość nominalna	Struktura
Mittal Steel Poland S.A.	2 270 800	4 541,6 tys. zł	33,77%
STP Investment S.A.	1 959 725	3 919,4 tys. zł	29,14%
Stalprodukt Profil S.A.	629 095	1 258,2 tys. zł	9,35%
Pozostali	1 865 380	3 730,8 tys. zł	27,74%
<b>Razem</b>	<b>6 725 000</b>	<b>13 450,0 tys. zł</b>	<b>100,00%</b>

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą dla:

- Stalprodukt-MB Sp. z o.o.,
- Stalprodukt-Wamech Sp. z o.o.,
- Stalprodukt Centrostal- Kraków Sp. z o.o.,
- Stalprodukt- Serwis Sp. z o.o.,
- Stalprodukt-Zamość Sp. z o.o.,

- Stalprodukt- Warszawa Sp. z o.o.,
- Stalprodukt-Ochrona Sp. z o.o.,
- STP Elbud Sp. z o.o.,
- Cynk-Mal S.A.,
- ZGH „Bolesław” S.A.

#### 1.4. Kierownik Jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

Zarząd na dzień 31 grudnia 2012 roku działał w poniższym składzie:

- p. Piotr Janeczek – Prezes Zarządu,
- p. Antoni Noszkowski – Członek Zarządu,
- p. Józef Ryszka – Członek Zarządu.

#### 1.5 Stan zatrudnienia

Średnie zatrudnienie w 2012 roku wyniosło 1639 osób, przy 1655 osobach w 2011 roku.

## 2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

### 2.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Teresa Sadowska

Numer w rejestrze: 9358

### 2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma: Accord"ab Biegli Rewidenci Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba: 53-234 Wrocław, ul. Grabiszyńska 241

Numer rejestru: 0000087656

Sąd Rejonowy: dla Wrocławia Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy  
Krajowego Rejestru Sądowego

Numer NIP: 899-000-70-79

Kapitał zakładowy 120.000,00

„Accord"ab” Biegli Rewidenci Spółka z o. o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 262.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 8 sierpnia 2011 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej dnia 4 sierpnia 2011 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w miesiącach: styczeń, marzec, kwiecień 2013 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i kluczowy biegły rewident spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku

o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ( Dz. U. Nr 77 poz. 649).

### **3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zbadane było przez „Accord’ab” Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 21 czerwca 2012 roku przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które uchwałą nr XXVIII/11/2012 postanowiło o podziale zysku za rok obrotowy 2011 w sposób następujący:

- tantiema dla Zarządu w kwocie 979,6 tys. zł,
- tantiema dla Rady Nadzorczej w kwocie 857,2 tys. zł,
- kapitał rezerwowy w kwocie 120.614,1 tys. zł.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 28 czerwca 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 ogłoszono w Monitorze Polskim B nr 2293 poz. 12648 z dnia 28 września 2012 roku.

### **4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Stalprodukt S.A. z siedzibą w Bochni ul. Wygoda 69. Badana jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na podstawie decyzji Walnego Zgromadzenia z dnia 30 czerwca 2005 roku.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych oraz z innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu. Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.

Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2012 roku był bilans zamknięcia sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku.

## **II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU**

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 2010 – 2012.

### **1. Aktywa i źródła ich finansowania**

- W 2012 roku suma bilansowa Spółki w porównaniu do 2011 roku zwiększyła się o 248.850 tys. zł tj. o 14,5%, o czym zadecydował wzrost aktywów trwałych o 306.202 tys. zł i spadek aktywów obrotowych o 57.352,0 tys. zł.

Aktywa obrotowe w 2012 roku w porównaniu do 2011 zmniejszyły się o 8,4%, przy czym należy zaznaczyć, że w głównej mierze było to spowodowane spadkiem należności o 18,7%, a wzrostem krótkoterminowych aktywów finansowych o 24,2%.

- Stopa zadłużenia w porównaniu do ubiegłego roku zwiększyła się o 7,5%, udział kapitału trwałego w finansowaniu aktywów trwałych zmniejszył się ze 141,2% w 2011 roku do 113,8% w 2012 roku.

### **2. Przychody i koszty**

- Przychody ze sprzedaży w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyły się o 141.210 tys. zł, natomiast koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 73.599 tys. zł, stąd zysk brutto ze sprzedaży osiągnął wynik 168.420 tys. zł tj. o 28,6% niższy w stosunku do roku ubiegłego.
- Na pozostałej działalności operacyjnej Spółka poniosła stratę w wysokości 2.146 tys. zł, natomiast na działalności finansowej wygenerowała zysk w wysokości 4.840 tys. zł, co w efekcie spowodowało uzyskanie zysku brutto na poziomie 83.372 tys. zł.

### **3. Efektywność i płynność finansowa**

- W stosunku do roku ubiegłego zwiększył się wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań handlowych o 13 dni. Natomiast wskaźnik obrotu należnościami zmniejszył o 12 dni. Wskaźnik obrotu zapasami zwiększył się o 3 dni.
- Wskaźniki płynności pozostają na poziomie optymalnym i nie wskazują na jakiegokolwiek zagrożenie płynności finansowej Spółki.

### **4. Kontynuacja działalności**

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy finansowej, nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanych na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności Spółki.

### Bilans analityczny Stalprodukt S.A. w Bochni

w tys. zł

AKTYWA		2012		2011		2010		DYNAMIKA (%)	
		WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%	12/11	11/10
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 337 811</b>	<b>68,1</b>	<b>1 031 609</b>	<b>60,2</b>	<b>1 021 417</b>	<b>63,8</b>	<b>129,7</b>	<b>101,0</b>
1.	Wartości niematerialne	18 355	0,9	18 281	1,1	18 214	1,1	100,4	100,4
	a) prawo wieczystego użytkowania gruntów	17 740	0,9	17 740	1,0	17 740	1,1	100,0	100,0
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	822 323	41,9	817 731	47,7	802 581	50,2	100,6	101,9
3.	Należności długoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
4.	Inwestycje długoterminowe	496 330	25,3	194 853	11,4	199 899	12,5	254,7	97,5
4.1	Nieruchomości	116 434	5,9	75 490	4,4	77 016	4,8	154,2	98,0
4.2	Wartości niematerialne	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
4.3	Długoterminowe aktywa finansowe	379 896	19,3	119 363	7,0	122 883	7,7	318,3	97,1
4.4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	802	0,0	744	0,0	724	0,0	107,8	102,8
5.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	802	0,0	744	0,0	724	0,0	107,8	102,8
5.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>625 735</b>	<b>31,9</b>	<b>683 087</b>	<b>39,8</b>	<b>578 379</b>	<b>36,2</b>	<b>91,6</b>	<b>118,1</b>
1.	Zapasy	244 284	12,4	241 763	14,1	235 037	14,7	101,0	102,9
2.	Należności krótkoterminowe	315 594	16,1	387 965	22,6	313 880	19,6	81,3	123,6
3.	Inwestycje krótkoterminowe	59 926	3,1	48 240	2,8	24 919	1,6	124,2	193,6
3.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 926	3,1	48 240	2,8	24 919	1,6	124,2	193,6
	a) udzielone pożyczki	7 590	0,4	5 190	0,3	2 620	0,2	146,2	198,1
	b) krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
	c) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52 336	2,7	43 050	2,5	22 299	1,4	121,6	193,1
3.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 931	0,3	5 119	0,3	4 543	0,3	115,9	112,7
<b>C.</b>	<b>Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>1 963 546</b>	<b>100,0</b>	<b>1 714 696</b>	<b>100,0</b>	<b>1 599 796</b>	<b>100,0</b>	<b>114,5</b>	<b>107,2</b>

**c.d.**
**Bilans analityczny Stalprodukt S.A. w Bochni**

w tys. zł

PASywa		2012		2011		2010		DYNAMIKA (%)	
		WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%	WARTOŚĆ	%	12/11	11/10
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>1 522 587</b>	<b>77,5</b>	<b>1 456 639</b>	<b>85,0</b>	<b>1 359 661</b>	<b>85,0</b>	<b>104,5</b>	<b>107,1</b>
1.	Kapitał zakładowy	13 450	0,7	13 450	0,8	13 450	0,8	100,0	100,0
2.	Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	(139)	(0,0)	(139)	(0,0)	(139)	(0,0)	100,0	100,3
3.	Kapitał zapasowy	104 184	5,3	104 082	6,1	104 082	6,5	100,1	100,0
4.	Kapitał z aktualizacji wyceny	3 167	0,2	3 268	0,2	3 268	0,2	96,9	100,0
5.	Kapitały rezerwowe	1 334 141	67,9	1 213 527	70,8	1 093 706	68,4	109,9	111,0
6.	Zyski zatrzymane	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
7.	Zysk (strata) netto bieżącego okresu	67 785	3,5	122 451	7,1	145 294	9,1	55,4	84,3
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>440 959</b>	<b>22,5</b>	<b>258 058</b>	<b>15,0</b>	<b>240 135</b>	<b>15,0</b>	<b>170,9</b>	<b>107,5</b>
1.	Rezerwy na zobowiązania	16 009	0,8	11 503	0,7	7 180	0,4	139,2	160,2
1.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 501	0,6	6 782	0,4	2 179	0,1	169,6	311,3
1.2	Pozostałe rezerwy	4 508	0,2	4 721	0,3	5 001	0,3	95,5	94,4
	a) długoterminowe	3 329	0,2	3 542	0,2	3 822	0,2	94,0	92,7
	b) krótkoterminowe	1 179	0,1	1 179	0,1	1 179	0,1	100,0	100,0
2.	Zobowiązania długoterminowe	120 000	6,1	0	0,0	0	0,0	x	x
2.1	Wobec jednostek powiązanych	40 000	2,0	0	0,0	0	0,0	x	x
2.2	Długoterminowe kredyty i pożyczki	80 000	4,1	0	0,0	0	0,0	x	x
2.3	Inne zobowiązania długoterminowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	304 872	15,5	246 481	14,4	232 952	14,6	123,7	105,8
3.1	Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
3.2	Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów i pożyczek	20 000	1,0	0	0,0	2 942	0,2	x	0,0
3.3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	264 532	13,5	223 745	13,0	208 020	13,0	118,2	x
3.4	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0,0	0	0,0	0	0,0	x	x
3.5	Inne zobowiązania krótkoterminowe	20 340	1,0	22 735	1,3	21 990	1,4	89,5	103,4
4.	Rozliczenia międzyokresowe	79	0,0	74	0,0	3	0,0	106,6	2 464,7
<b>C.</b>	<b>Zobowiązane związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>1 963 546</b>	<b>100,0</b>	<b>1 714 696</b>	<b>100,00</b>	<b>1 599 796</b>	<b>100,0</b>	<b>114,5</b>	<b>107,2</b>

**Rachunek zysków i strat Stalprodukt S.A. w Bochni**

w tys. zł

	TREŚĆ	WYKONANIE ZA			DYNAMIKA (%)	
		2 012	2 011	2 010	12/11	11/10
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>1 646 332</b>	<b>1 787 542</b>	<b>1 550 186</b>	<b>92,1</b>	<b>115,3</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 588 107	1 719 691	1 496 626	92,3	114,9
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 225	67 851	53 560	85,8	126,7
<b>II.</b>	<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>1 477 912</b>	<b>1 551 511</b>	<b>1 288 108</b>	<b>95,3</b>	<b>120,4</b>
1	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 422 389	1 487 019	1 240 058	95,7	119,9
2	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	55 522	64 492	48 050	86,1	134,2
<b>III.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>168 420</b>	<b>236 031</b>	<b>262 078</b>	<b>71,4</b>	<b>90,1</b>
IV.	Koszty sprzedaży	43 680	41 881	45 552	104,3	91,9
V.	Koszty ogólnego zarządu	44 063	43 118	36 539	102,2	118,0
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>80 678</b>	<b>151 033</b>	<b>179 987</b>	<b>53,4</b>	<b>83,9</b>
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	1 977	1 322	3 259	149,6	40,6
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	4 123	3 154	8 269	130,7	38,1
<b>VII.</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>78 532</b>	<b>149 200</b>	<b>174 977</b>	<b>52,6</b>	<b>85,3</b>
VIII.	Przychody finansowe	8 353	5 467	6 120	152,8	89,3
IX.	Koszty finansowe	3 513	3 113	1 565	112,8	198,9
<b>X.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>83 372</b>	<b>151 553</b>	<b>179 532</b>	<b>55,0</b>	<b>84,4</b>
XI.	Podatek dochodowy	15 587	29 102	34 238	53,6	85,0
XII.	Zyski mniejszości	0	0	0	x	x
<b>XIII.</b>	<b>Zysk netto</b>	<b>67 785</b>	<b>122 451</b>	<b>145 294</b>	<b>55,4</b>	<b>84,3</b>
<b>XIV.</b>	<b>Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>XV.</b>	<b>Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>67 785</b>	<b>122 451</b>	<b>145 294</b>	<b>55,4</b>	<b>84,3</b>

ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	w tys. zł		
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.	2 012	2 011	2 010
Wynik netto	67 785	122 451	145 294
Różnice z wyceny	0	0	0
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>67 785</b>	<b>122 451</b>	<b>145 294</b>

**Wskaźniki charakteryzujące działalność Stalprodukt S.A. w Bochni**

Lp.	Wskaźnik	Treść		2012	2011	2010
1	Rentowność majątku	wynik finansowy netto	%	3,5	7,1	9,1
		suma aktywów				
2	Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto	%	4,5	8,4	10,7
		kapitał własny				
3	Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto	%	4,1	6,9	9,4
		przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
4	Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży	%	4,9	8,4	11,6
		przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
5	Płynność - wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem	krotność pokrycia	2,1	2,8	2,5
		zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe				
6	Płynność - wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe – zapasy	krotność pokrycia	1,2	1,8	1,5
		zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe				
7	Płynność - wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe	krotność pokrycia	0,2	0,2	0,1
		zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe				
8	Szybkość obrotu należnościami	należności z tyt. dostaw i usług x 365	dni	61,1	73,6	62,2
		przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
9	Szybkość spłaty zobowiązań	zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365	dni	65,3	52,6	58,9
		wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów				
10	Szybkość obrotu zapasami	zapasy x 365	dni	60,3	56,9	66,6
		wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów				
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem trwałym	kapitał własny	%	113,8	141,2	133,1
		aktywa trwałe				
12	Trwałość struktury finansowania	kapitał własny + zobowiązania i rezerwy długoterminowe	krotność pokrycia	0,8	0,9	0,9
		suma pasywów				
13	Aktywa bieżące netto	aktywa obrotowe minus zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	tys. zł	319 684	435 428	344 248
14	Stopa zadłużenia	zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	%	22,5	15,0	15,0
		pasywa				
15	Finansowanie aktywów obrotowych	zobowiązania bieżące + rezerwy krótkoterminowe	%	48,9	36,3	40,5
		aktywa obrotowe				

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości**

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę rozwiązania są zgodne z ustawą o 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.

W trakcie przeprowadzonego badania jednostkowego sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogłyby mieć istotny wpływ na badane jednostkowe sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

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**

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

#### **3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

#### **4. Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego**

Dane zawarte w notach do jednostkowego sprawozdania finansowego, zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego.

#### **5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki**

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu 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 państwa nie będącego państwem członkowskim( Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami)i są one zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

#### **6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta**

W oparciu o przeprowadzone badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

Teresa Sadowska, Biegły Rewident nr 9358

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu  
„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.  
ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 23 kwietnia 2013 roku