

**ZAKŁADY URZADZEŃ KOTŁOWYCH  
„STĄPORKÓW” SPÓŁKA AKCYJNA  
W STĄPORKOWIE**



**KATOWICE, WRZESIEŃ 2020 ROK**

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ  
ZAKŁADÓW URZĄDZEŃ KOTŁOWYCH „STĄPORKÓW” SPÓŁKA AKCYJNA  
W STĄPORKOWIE**

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Zakładów Urządzeń Kotłowych „STĄPORKÓW” Spółka Akcyjna z siedzibą w Stąporkowie („jednostka”), na które składają się: bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2020 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2019 roku, poz. 351 z późniejszymi zmianami), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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 o informacjach bieżących i okresowych” - Dz. U. z 2018 roku, poz. 757).

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

*Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 – Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego jednostki za 2019 rok zawierało opinię z zastrzeżeniem dotyczącym niezasadnego aktywowania kosztów prac rozwojowych w postaci nakładów na projekt „Biostrateg”. W naszej opinii, nie przedstawiono wystarczających i odpowiednich dowodów potwierdzających, że koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży, a zatem nie został spełniony jeden z warunków pozwalających na aktywowanie kosztów zakończonych prac rozwojowych, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W związku z tym, koszty poniesione na realizację prac rozwojowych powinny zostać jednorazowo odpisane w ciężar wyniku finansowego 2019 roku. Wartość aktywowanych nakładów na prace rozwojowe na dzień 30 czerwca 2020 roku po uwzględnieniu odpisów umorzeniowych wynosi 16.923 tys. złotych. Nakłady te zostały objęte częściowym odpisem aktualizującym w kwocie 3.676 tys. złotych. W sporządzonym na dzień 30 czerwca 2020 roku bilansie jednostka wykazała przedmiotowe prace rozwojowe w kwocie 13.247 tys. złotych. Ponadto w pasywach bilansu w pozycji rozliczenia międzyokresowe wykazana została kwota 7.082 tys. złotych dotycząca nierozliczonego dofinansowania jakie jednostka otrzymała w związku z realizacją projektu. W rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku w pozycji koszty ogólnego zarządu jednostka ujęła koszty amortyzacji przedmiotowych prac rozwojowych w kwocie 1.880 tys. złotych, natomiast w pozycji pozostałe przychody operacyjne wykazano przychody z tytułu częściowego rozliczenia dofinansowania do prac rozwojowych w kwocie 787 tys. złotych oraz z tytułu częściowego rozwiązania odpisu aktualizującego w kwocie 408 tys. złotych. Gdyby nakłady poniesione na realizację prac rozwojowych zostały ujęte w kosztach 2019 roku wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku byłby wyższy o kwotę 685 tys. złotych, natomiast wartość kapitału własnego jednostki na dzień 30 czerwca 2020 roku byłaby niższa o kwotę 6.165 tys. złotych od wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że z wyjątkiem skutków sprawy opisanej w „Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem”, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za przegląd, którego rezultatem jest niniejszy raport niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Berek wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11540 działający w imieniu Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 1695.

Katowice, dnia 23 września 2020 roku