

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



KATOWICE, LISTOPAD 2021 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 2021 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 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 2021 roku, poz. 217 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

Przegląd 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.

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

Przegląd 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 i w konsekwencji nie umożliwia nam 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że 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.

Inne sprawy

W dniu 23 sierpnia 2021 roku wydaliśmy raport z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego jednostki za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku. W dniu 23 listopada 2021 roku Zarząd jednostki ponownie sporządził i przekazał nam śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku, w sprawozdaniu tym dokonano korekty danych finansowych polegającej na odniesieniu kosztów prac rozwojowych w postaci nakładów na projekt „Biostrateg” w ciężar wyniku finansowego roku w którym te prace zostały zakończone (rok 2019). Dokonana korekta została opisana w sprawozdaniu finansowym w punkcie 2.10 Dodatkowych informacji i objaśnień.

W związku z powyższym wydajemy niniejszy raport z przeglądu, który zastępuje raport wydany w dniu 23 sierpnia 2021 roku.

Wydany w dniu 23 sierpnia 2021 roku raport zawierał wniosek z zastrzeżeniem o następującej treści:

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 2021 roku po uwzględnieniu odpisów umorzonych wynosi 13 162 tys. złotych, przy czym nakłady te zostały objęte częściowym odpisem aktualizującym w kwocie 2 859 tys. złotych. W sprawozdaniu finansowym wykazano przedmiotowe prace rozwojowe w kwocie netto 10 303 tys. złotych oraz rozliczenia międzyokresowe w pasywach bilansu w kwocie 5 508 tys. złotych dotyczące nierozliczonego dofinansowania jakie jednostka otrzymała w związku z realizacją projektu.

W rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku w pozycji koszty ogólnego zarządu ujęto 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 2021 roku byłby wyższy o kwotę 685 tys. złotych, natomiast wartość kapitału własnego jednostki na dzień 30 czerwca 2021 roku byłaby niższa o kwotę 4 795 tys. złotych od wartości wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Zmiany dokonane w skorygowanym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym sporządzonym w dniu 23 listopada 2021 roku spowodowały, że wskazane zastrzeżenie stało się bezprzedmiotowe.

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 listopada 2021 roku