

Radpol Spółka Akcyjna

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2014**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	13
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	15

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna	18
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	19
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	20
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	20

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Radpol Spółka Akcyjna

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000057155. Rejestracji dokonano dnia 26.10.2001. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 02.03.2015 z ostatnim wpisem z dnia 02.03.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Człuchów, 77-300, ul. Batorego 14.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 04.09.2007, zawarta przed notariuszem Anną Ewą Dańko-Roesler w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Ordynacka 9, pod sygnaturą akt Repertorium A 12800/2012, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Gdańsku nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

770807479

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Gdańsku nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

843-00-00-202

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- produkcja rur, przewodów, kształtowników zamkniętych i łączników ze stali,
- produkcja izolowanych przewodów i kabli oraz sprzętu instalacyjnego,
- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych i pozostałych wyrobów z gumy,
- produkcja ceramicznych izolatorów i osłon izolacyjnych.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 771.592,56. Składa się z 25.719.752 akcji o wartości nominalnej PLN 0,03 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Marcin Wysocki	3.031.572	90.947,16	11,79
Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny	2.432.763	72.982,89	9,46
Aviva BZ WBK			
PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Warszawa	2.203.825	66.114,75	8,57
FULCRUM Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	2.061.390	61.841,70	8,01
BZ WBK Asset Management S.A.	1.943.366	58.300,98	7,56
ING OFE	1.788.013	53.640,39	6,95
Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny	1.682.665	50.479,95	6,54
Aviva Investors Poland S.A.	1.626.332	48.789,96	6,32
Grzegorz Bielowski	1.000.000	30.000,00	3,89
Andrzej Sielski	446.977	13.409,31	1,74
RADPOL S.A.	284.610	8.538,30	1,11
Tomasz Firczyk	800	24,00	0,00
TRIGON Dom Maklerski S.A.	600	18,00	0,00
Pozostali akcjonariusze	7.216.839	216.505,17	28,06
	25.719.752	771.592,56	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- Finpol Rohr Sp. z o.o.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Andrzej Piotr Sielski	-	Wiceprezes Zarządu
Pan Marcin Piotr Rusiecki	-	Wiceprezes Zarządu
Pan Krzysztof Zbigniew Pióro	-	Prezes Zarządu do dnia 17.12.2014 r.
Pan Andrzej Pożarowski	-	Wiceprezes Zarządu do dnia 11.06.2014 r.

Dnia 17.12.2014 r. z funkcji Prezesa Zarządu zrezygnował Pan Krzysztof Zbigniew Pióro, natomiast 7.01.2015 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła decyzję o powołaniu w skład Zarządu Spółki Pana Daniela Dajewskiego powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu z dniem 01.03.2015 r.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Grzegorz Jan Bielowski	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Marcin Maciej Wysocki	-	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Pan Tomasz Krzysztof Firczyk	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Pan Krzysztof Stanisław Kurowski	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jacek Jakub Tomasiak	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jerzy Paweł Markiewicz	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Leszek Grzegorz Iwaniec	-	Członek Rady Nadzorczej

1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

Pani Dorota Anna Kania	-	prokura łączna
------------------------	---	----------------

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

Dnia 15.01.2014

- w sprawie wprowadzenia nowego programu motywacyjnego dla Członków Zarządu Spółki oraz w sprawie uchylenia uchwały nr 4 NWZA z dnia 10.02.2012 w sprawie wprowadzenia programu motywacyjnego dla Członków Zarządu Spółki.

Dnia 06.05.2014

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2013,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2013 roku oraz o udzieleniu poszczególnym członkom Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków w 2013 roku,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Rady Nadzorczej Radpol S.A.,
- o podziale zysku za rok obrotowy 2013: 7.201.530,56 PLN przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, 833.569,33 PLN na kapitał zapasowy Spółki,
- w sprawie zmian Statutu Spółki.

Dnia 01.12.2014

- w sprawie połączenia Radpol S.A. oraz Wirbet S.A. oraz zmiany statutu Radpol S.A.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 489 pracowników (w roku ubiegłym 442 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 06.05.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 09.05.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 12.05.2014.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 12.07.2013 z Zarządem Radpol Spółka Akcyjna. Biegły rewident został wybrany na audytora Radpol Spółka Akcyjna uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 09.07.2013.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony oraz kierującym badaniem jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu grudniu 2014 i lutym oraz marcu 2015 i zakończono w dniu 18.03.2015.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 18.03.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2014 TPLN	%	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%
Rzeczowe aktywa trwałe	115.995	55,9	111.579	52,0	99.505	53,7
Wartości niematerialne	3.654	1,8	1.481	0,7	1.570	0,8
Wartość firmy	12.103	5,9	12.103	5,6	12.103	6,5
Akcje i udziały	10.100	4,9	10.104	4,7	4	0,0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.188	0,6	897	0,4	937	0,5
Pozostałe aktywa trwałe	181	0,1	49	0,0	23	0,0
Aktywa trwałe	143.221	69,2	136.213	63,4	114.142	61,5
Zapasy	24.393	11,8	26.175	12,2	24.718	13,3
Należności z tytułu dostaw i usług	32.242	15,6	38.559	17,9	36.961	20,0
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	821	0,4	449	0,2	132	0,1
Pozostałe należności	1.151	0,6	1.459	0,7	2.167	1,2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.805	1,4	9.946	4,6	7.005	3,8
Rozliczenia międzyokresowe	358	0,2	130	0,1	97	0,1
Aktywa obrotowe	61.770	30,0	76.718	35,7	71.080	38,5
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1.753	0,8	1.952	0,9	0	0,0
Aktywa	206.744	100,0	214.883	100,0	185.222	100,0

Pasywa	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	772	0,4	772	0,4	772	0,4
Akcje własne	-2.331	-1,1	-2.330	-1,1	-2.211	-1,2
Kapitał zapasowy z emisji akcji	52.323	25,3	52.323	24,2	52.323	28,3
Zyski zatrzymane	24.930	12,1	24.053	11,2	18.851	10,2
Pozostałe kapitały rezerwowe	17.149	8,3	17.149	8,0	17.173	9,3
Inne całkowite dochody	2.435	1,2	3.001	1,4	3.299	1,8
Kapitał własny	95.278	46,1	94.968	44,1	90.207	48,8
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.111	3,4	7.022	3,3	6.338	3,4
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.883	0,9	1.421	0,7	1.389	0,7
w tym:						
długoterminowe	928	0,4	736	0,3	787	0,4
Pozostałe rezerwy	0	0,0	9	0,0	265	0,1
Oprocentowane kredyty i pożyczki	42.205	20,4	54.320	25,3	43.088	23,3
Inne zobowiązania finansowe	1.156	0,6	352	0,2	0	0,0
Zobowiązania i długoterminowe rezerwy	52.355	25,3	63.124	29,5	51.080	27,5
Kredyty i pożyczki	24.921	12,1	19.290	9,0	9.006	4,9
Inne zobowiązania finansowe	0	0,0	0	0,0	20	0,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22.466	10,9	25.363	11,8	21.944	11,8
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	36	0,0	34	0,0	63	0,0
Pozostałe zobowiązania	5.424	2,6	5.037	2,3	4.026	2,2
Przychody przyszłych okresów	6.264	3,0	7.067	3,3	8.876	4,8
Zobowiązania krótkoterminowe	59.111	28,6	56.791	26,4	43.935	23,7
Pasywa	206.744	100,0	214.883	100,0	185.222	100,0

Zmiany procentowe w jednostkowym rachunku zysków i strat

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody ze sprzedaży	164.697	8,0	152.456	-2,0	155.505
Koszt własny sprzedaży	123.044	8,1	113.866	-0,9	114.904
Wynik brutto ze sprzedaży	41.653	7,9	38.590	-5,0	40.601
Koszty sprzedaży	11.458	15,2	9.950	10,5	9.008
Koszty ogólnego zarządu	15.639	18,0	13.252	3,4	12.819
Koszty akwizycji	0	-100,0	74	-67,7	229
Wynik ze sprzedaży	14.556	-4,9	15.314	-17,4	18.545
Pozostałe przychody operacyjne	1.767	-22,9	2.292	57,4	1.456
Pozostałe koszty operacyjne	2.658	68,8	1.575	-36,3	2.472
Wynik na działalności operacyjnej	13.665	-14,8	16.031	-8,5	17.529
Przychody finansowe	155	-47,6	296	-80,6	1.522
Koszty finansowe	3.488	21,8	2.863	-10,4	3.196
Wynik brutto	10.332	-23,3	13.464	-15,1	15.855
Podatek dochodowy	2.250	-28,0	3.127	-7,0	3.361
Wynik netto	8.082	-21,8	10.337	-17,3	12.494

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	206.744	214.883	185.222
Wynik finansowy netto	TPLN	8.082	10.337	12.494

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	3,83	5,17	7,12
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	4,91	6,78	8,03
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	8,84	10,04	11,93
---	---	------	-------	-------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	8,50	11,16	13,71
--	---	------	-------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,04	1,35	1,62
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,63	0,89	1,06
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Środki pieniężne i ich ekwiwalenty}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,05	0,18	0,16
---	--	------	------	------

2014 2013 2012

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	78	90	79
--	-----	----	----	----

Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszt własny sprzedaży}}$	dni	75	82	77
---	-----	----	----	----

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	53,91	55,80	51,30
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszt własny sprzedaży}}$	dni	71	76	66
--	-----	----	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	70,95	73,25	75,81
---	---	-------	-------	-------

INNE WSKAŹNIKI

Efektywna stopa podatku dochodowego

$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	21,78	23,22	21,20
--	---	-------	-------	-------

EBIT (zysk operacyjny)

13.665 16.031 17.529

EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)

22.068 23.881 21.101

EPS (zyskowność na jedną akcję)

0,32 0,41 0,49

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie bilansu podlegały dane finansowe charakteryzujące spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Na dzień 31.12.2014 roku Radpol S.A. połączyła się ze spółką zależną Wirbet S.A. Zachowano porównywalność danych za analizowane okresy.

Największy udział w strukturze aktywów ogółem mają rzeczowe aktywa trwałe, których udział zwiększył się z poziomu 52 do 55,9 p.p. w porównaniu z rokiem ubiegłym. Przyrost rzeczowych aktywów trwałych o 4.416,0 TPLN jest wynikiem długofalowej polityki inwestycyjnej jednostki. Drugą pozycją w strukturze aktywów ogółem są należności z tytułu dostaw i usług, których udział w aktywach wynosi 15,6 p.p., w porównaniu do 17,9 p.p. w roku 2013. W strukturze aktywów znaczącą pozycją są także zapasy, których udział wynosi 11,8%. W strukturze pasywów ogółem udział kapitału własnego zwiększył się z poziomu 44,1 p.p. w roku 2013 do 46,1 p.p. w roku 2014. Udział kredytów długoterminowych (inwestycyjnych) zmniejszył się z poziomu 25,3 p.p. do 20,4 p.p. W wartościach bezwzględnych wartość zaciągniętych przez spółkę kredytów i pożyczek spadła o 12.115 TPLN. W strukturze pasywów ogółem zmniejszył się również udział zobowiązań z tytułu dostaw i usług z poziomu 11,8 p.p. do 10,9 p.p. (tj. o 2.897 TPLN).

W porównaniu do roku 2013 spółka odnotowała wzrost zarówno przychodów ze sprzedaży, jak i kosztu własnego sprzedaży. Dynamikę tych elementów cechowały wartości odpowiednio 8,0 oraz 8,1 p.p. Proporcjonalny wzrost przychodów ze sprzedaży oraz kosztu własnego sprzedaży spowodował wzrost wyniku brutto ze sprzedaży o 7,9 p.p. rok do roku, jednak na skutek wzrostu kosztów sprzedaży oraz kosztów ogólnego zarządu zmniejszeniu o 4,9 p.p. uległ wynik ze sprzedaży. Zauważono także wzrosty pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych oraz spadki pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych, co w porównaniu z rokiem 2013 znalazło swoje odbicie w zmniejszonych wartościach wyniku na działalności operacyjnej (-14,8 p.p.), wyniku brutto (-23,3 p.p.) oraz wyniku netto (-21,8 p.p.). W przypadku wyniku netto różnica w wartości bezwzględnej wyniosła 2.255 TPLN.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	14.556
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-891
wynik z działalności finansowej	-3.333
podatek dochodowy	-2.250
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	8.082

Niższy wynik netto w porównaniu z rokiem 2013 spowodował obniżenie wskaźników rentowności; wskaźnik rentowności majątku obniżył się w porównaniu do roku ubiegłego o 1,34 p.p., wskaźnik rentowności sprzedaży netto - o 1,87 p.p., wskaźnik rentowności sprzedaży brutto - o 1,20 p.p., a wskaźnik rentowności kapitału własnego obniżył się rok do roku o 2,66 p.p. Analogicznie pogorszyły się wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia.

Spółka w badanym roku obrotowym odnotowała polepszenie wskaźników aktywności: cykl spłaty należności przez kontrahentów skrócił się z poziomu 90 dni w roku 2013 do 78 w roku badanym, natomiast cykl rotacji zapasów skrócił się o 7 dni, z poziomu 82 dni w poprzednim okresie do 75 dni w roku badanym.

W roku 2014 wskaźnik zadłużenia ogółem zmniejszył się o 1,89 p.p. z poziomu 55,80 p.p. w roku 2013 do 53,91 p.p. w roku badanym głównie na skutek zmniejszenia wielkości zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Skróceniu uległ również cykl spłaty zobowiązań przez Spółkę z 76 dni w roku 2013 do 71 w roku badanym. Jednocześnie obniżył się wskaźnik trwałości struktury finansowania z 73,25 p.p w 2013 roku do 70,95 p.p. w badanym okresie.

W badanym roku obrotowym jedna akcja Spółki wygenerowała 32 grosze zysku w porównaniu do 41 groszy w roku 2013.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Symfonia Finanse i Księgowość. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

W spółce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Spółka nie posiada wyodrębnionej kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zapasów oraz weryfikacji ich wartości,
- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- zakupów majątku rzeczowego,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi 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 (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowym rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Pozostałe elementy

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Radpol Spółka Akcyjna, z siedzibą w Człuchowie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Radpol Spółka Akcyjna za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 20 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Wojniak

.....
Piotr Woźniak
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Poznań, 18.03.2015

