



Kraków, 28.04.2016

**Ampli S.A. w upadłości układowej
Tarnów, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Moniuszki 50, 31-523 Kraków
Tel.: +48 12 417 78 00 | Email: biuro@uhy-pl.com
NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856
Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS
Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Członek UHY International, sieci niezależnych firm audytorskich i konsultingowych

Biuro w Warszawie | Gdańska 45a, 01-633 Warszawa
Biuro w Poznaniu | Noskowskiego 2/3, 61-704 Poznań
Biuro we Wrocławiu | Jagiello 3/55, 50-201 Wrocław
Biuro w Zabrzu | Pawliczka 25, 41-800 Zabrze
www.uhy-pl.com

Ampli S.A. w upadłości układowej

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Ampli S.A. w upadłości układowej, z siedzibą w Tarnowie, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2015 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach, które zostały ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach, wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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 opinii.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015;
2. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na poniższe zagadnienia.

Dnia 29 lipca 2014 roku Sąd Rejonowy w Tarnowie wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu, pozostawiając upadłemu zarząd majątkiem własnym. Sąd wyznaczył Nadzorcę Sądowego. W dniu 24 października 2014 roku Spółka złożyła w Sądzie propozycje układowe wraz z uzasadnieniem. Do dnia wydania niniejszej opinii nie został wyznaczony termin zwołania zgromadzenia wierzycieli w celu zawarcia układu. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował o istnieniu istotnego ryzyka kontynuacji działania, wynikającego z niepewności zatwierdzenia układu z wierzycielami.

W okresie badanym Spółka realizowała plan naprawczy i osiągała przychody z działalności operacyjnej, jednak nie wystarczyły one na pokrycie kosztów działalności. Spółka uzyskała ujemny wynik na działalności operacyjnej w wysokości -237 TPLN oraz stratę netto w wysokości -557 TPLN. Przedstawiony przez Zarząd plan finansowy na rok 2016 zakłada zysk na działalności operacyjnej (ok. 90 TPLN.).

Ponadto zwracamy uwagę, iż wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki.

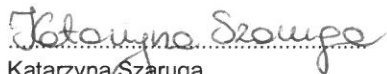
Ze względu na niepewność, co do dalszego toku postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu, a także mając na uwadze ujemną wartość kapitału własnego istnieje niepewność, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

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 (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



Katarzyna Szaruga
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11048
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Kraków, 28.04.2016



Ampli S.A. w upadłości układowej

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	6
1.4 Zatrudnienie	6
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	7
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	7

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	9
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	13

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	15
3.2 Elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	16
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	17

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Ampli S.A. w upadłości układowej

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000054838. Rejestracji dokonano dnia 23.10.2001. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 28.04.2016 z ostatnim wpisem z dnia 07.07.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Tarnów, 33-100, ul. Przemysłowa 27.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest Statut Spółki z dnia 16.12.1994, zawarty przed notariuszem Ireną Jasiak w kancelarii notarialnej w Tarnowie, ul. Wałowa 2, pod sygnaturą akt Repertorium A 3264/94, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Krakowie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

850328892

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Krakowie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

873-10-04-844

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- produkcja urządzeń elektrycznych.

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 3.282.000,00. Składa się z 3.282.000 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	Liczba posiadanych akcji	% kapitału	Liczba głosów	% głosów
Pan Waldemar Madura	494 000	15,05%	2 470 000	34,80%
Pan Artur Kostyrzewski	460 000	14,02%	2 300 000	32,40%
Pozostali	2 328 000	70,93%	2 328 000	32,80%
	3 282 000	100%	7 098 000	100%

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

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Na dzień bilansowy nie wystąpiły powiązania podlegające obowiązkowi sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Waldemar Madura - Prezes Zarządu

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest w przypadku zarządu wieloosobowego współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem. W przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń upoważniony jest Prezes Zarządu.

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

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Artur Kostyrzewski	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pani Małgorzata Kostyrzewska	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Mirosław Sępek	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Agnieszka Motylewicz-Knot	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Katarzyna Madura	-	Członek Rady Nadzorczej od 07.01.2015
Pani Aleksandra Koszyła	-	Członek Rady Nadzorczej do 07.01.2015

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 17.06.2015r.:

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu oraz Rady Nadzorczej za rok obrotowy 2014 oraz o udzieleniu członkom Zarządu i Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2014,
- o sposobie pokrycia straty poniesionej przez Spółkę w roku obrotowym 2014,
- o kontynuacji działalności Spółki.

1.3 Kontrole podatkowe

W dniach od 07.09.2015 do 08.10.2015 roku przeprowadzono kontrolę z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Kontrola dotyczyła prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenie społeczne i innych składek, do których pobierania zobowiązany jest ZUS, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Kontrola obejmowała okres od 01.2012 do 08.2015.

Kontrola wykazała, że w związku z ogłoszeniem upadłości dn. 29.07.2014r. Spółka nie ma obowiązku opłacania składek na FGŚP. Różnica w naliczaniu składek wyniosła 828,03 zł. Spółka dokonała korekty w/w składek w 2015 roku. Kontrola nie wykazała innych nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 14 pracowników (w roku ubiegłym 35 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez Interfin Sp. z o.o. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17.06.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 24.06.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 25.06.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt 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 19.06.2015 z Zarządem Ampli S.A. w upadłości układowej. Biegły rewident został wybrany na audytora Ampli S.A. w upadłości układowej uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 18.06.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048, biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt 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 kwietniu 2016 i zakończono w dniu 28.04.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 28.04.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	432,8	3,7	499,4	4,3	566,0	1,7
Rzeczowe aktywa trwałe	2 588,1	21,9	2 597,1	22,2	4 503,0	13,4
Inwestycje długoterminowe	500,6	4,2	204,1	1,7	376,0	1,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,4	0,0	4,2	0,0	896,0	2,7
Aktywa trwałe	3 523,9	29,8	3 304,8	28,2	6 341,0	18,9
Zapasy	3 702,6	31,4	4 286,6	36,6	9 135,0	27,2
Należności krótkoterminowe	3 921,1	33,2	3 795,7	32,4	17 651,0	52,5
Inwestycje krótkoterminowe	642,1	5,4	319,6	2,7	464,0	1,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6,9	0,2	15,2	0,1	48,0	0,0
Aktywa obrotowe	8 272,7	70,2	8 417,1	71,8	27 298,0	81,1
Aktywa	11 796,6	100,0	11 721,9	100,0	33 639,0	100,0

Pasywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał zakładowy	3 282,0	27,8	3 282,0	28,0	3 282,0	9,8
Pozostałe kapitały	0,0	0,0	2 606,6	22,2	6 632,0	19,7
Zyski zatrzymane	-7 169,8	-60,8	-8 339,2	-71,1	-4 026,0	-12,0
Kapitał własny	-3 887,8	-33,0	-2 450,6	-20,9	5 888,0	17,5
Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	1,8	0,0	21,0	0,1
Rezerwa na zobowiązania	132,7	1,1	200,0	1,7	29,0	0,1
Zobowiązania długoterminowe	132,7	1,1	201,8	1,7	50,0	0,2
Kredyty, pożyczki, papiery dłużne i inne	707,1	6,0	734,7	6,3	5 482,0	16,3
Rezerwy na zobowiązania	49,0	0,4	58,1	0,5	7,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	14 795,6	125,5	13 177,9	112,4	22 212,0	66,0
Zobowiązania krótkoterminowe	15 551,7	131,9	13 970,7	119,2	27 701,0	82,3
Pasywa	11 796,6	100,0	11 721,9	100,0	33 639,0	100,0

Dynamika sprawozdania z całkowitych dochodów

	2015 TPLN	2014/2015 %	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 829,9	-73,1	25 384,4	-53,7	54 875,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 474,2	-76,6	23 382,2	-52,0	48 694,0
Wynik brutto ze sprzedaży	1 355,7	-32,3	2 002,2	-67,6	6 181,0
Koszty sprzedaży	718,8	-72,7	2 633,5	-45,3	4 810,0
Koszty ogólnego zarządu	1 192,0	-19,6	1 483,0	0,8	1 471,0
Wynik ze sprzedaży	-555,1	-73,8	-2 114,3	2 014,3	-100,0
Pozostałe przychody operacyjne	713,6	-73,6	2 762,9	32,0	2 045,0
Pozostałe koszty operacyjne	395,9	-95,2	8 520,6	45,4	5 655,0
Wynik na działalności operacyjnej	-237,4	-96,9	-7 635,8	105,8	-3 710,0
Przychody finansowe	720,5	-63,2	1 958,1	442,4	361,0
Koszty finansowe	1 038,6	-30,6	1 496,7	43,2	1 045,0
Wynik brutto	-555,5	-92,5	-7 410,6	68,7	-4 394,0
Podatek dochodowy	1,8	-99,9	1 808,6	-591,5	-368,0
Wynik netto	-557,3	-94,0	-9 219,2	129,0	-4 026,0

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	11 796,6	11 721,9	33 639,0
Wynik finansowy netto	TPLN	-557,3	-9 219,2	-4 026,0

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	*	*	*
--	---	---	---	---

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*	*	*
--	---	---	---	---

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*	*	*
---	---	---	---	---

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	15,44	*	*
--	---	-------	---	---

* wartość ujemna

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,53	0,57	0,99
--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,29	0,28	0,66
---	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,04	0,02	0,02
---	------	------	------

		2015	2014	2013
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	192	135	111
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	266	105	66
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	132,96	128,41	82,50
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	900	271	145
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	-31,42	-26,62	17,63
INNE WSKAŹNIKI				
EBIT (zysk operacyjny)	TPLN	-237	-7 636	-3 710
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)	TPLN	-12	-7 340	-3 351
EAT (wynik finansowy)	TPLN	-557	-9 219	-4 026

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Od połowy 2014 Spółka jest w postępowaniu układowym i realizuje plan naprawczy polegający na zmianie profilu i zakresu działalności.

Główną pozycję aktywów stanowią należności krótkoterminowe (33,2% sumy bilansowej), które rok do roku wzrosły o TPLN 125,4. Na skutek wypracowanych znacznych strat w 2014 roku pogorszeniu uległa struktura finansowania – 133,0% pasywów w roku badanym stanowił kapitał obcy. Kapitał własny przez kolejny rok wykazuje wartość ujemną.

Spadek przychodów ze sprzedaży o 73,1 % przy równoczesnym spadku kosztów o 76,6% doprowadził do obniżenia wyniku ze sprzedaży brutto, który wyniósł TPLN 1.355,7. Również spadek wartości wykazują koszty sprzedaży (72,7%) oraz koszty ogólne zarządu (19,6%). Spółka osiągnęła stratę na sprzedaży w kwocie TPLN 555,1. Strata ze sprzedaży została skorygowana o dodatnie wyniki na pozostałej działalności operacyjnej oraz ujemne na działalności finansowej. W porównaniu do ubiegłego roku Spółka osiągnęła stratę netto niższą o 94%. W 2015 wykazano stratę w kwocie TPLN 557,3.

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

	<u>PLN</u>
wynik z działalności operacyjnej	-555,09
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	317,69
wynik z działalności finansowej	-318,08
podatek dochodowy - część bieżąca	0,00
podatek dochodowy - część odroczone	<u>1,79</u>
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u><u>-557,27</u></u>

Straty do pokrycia w kwocie TPLN 7.169,8 skutkują ujemnymi wartościami wskaźników rentowności. Natomiast wskaźniki płynności wykazują wartości poniżej tych, które są uważane za optymalne. Wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia w stosunku do roku poprzedniego zwiększył się, osiągając na dzień bilansowy wartość 132,96%. Wskaźnik obrotu zapasami wzrósł i wyniósł 266 dni (w 2014 roku 105 dni). Obrót należności wydłużył się o 57 dni i wyniósł 192 dni. Wskaźnik szybkości obrotu zobowiązaniami wzrósł z 271 dni w 2014 roku do 900 dni w roku 2015.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 05.12.2002. 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. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego. 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.

Dnia 02.12.2015 r. Spółka zawarła umowę o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych. Od dnia 01.01.2016 r. księgi prowadzone są przez Biuro Rachunkowe FISKUS.

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

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- 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 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 Sprawozdawczości Finansowej).

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z sytuacji finansowej zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono jego powiązanie z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

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 (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 133), 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 Ampli S.A. w upadłości układowej, z siedzibą w Tarnowie stwierdza się, że:

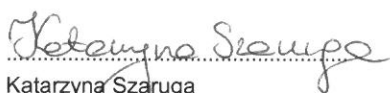
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Ampli S.A. w upadłości układowej za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniami.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.


Katarzyna Szaruga
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11048
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Kraków, 28.04.2016