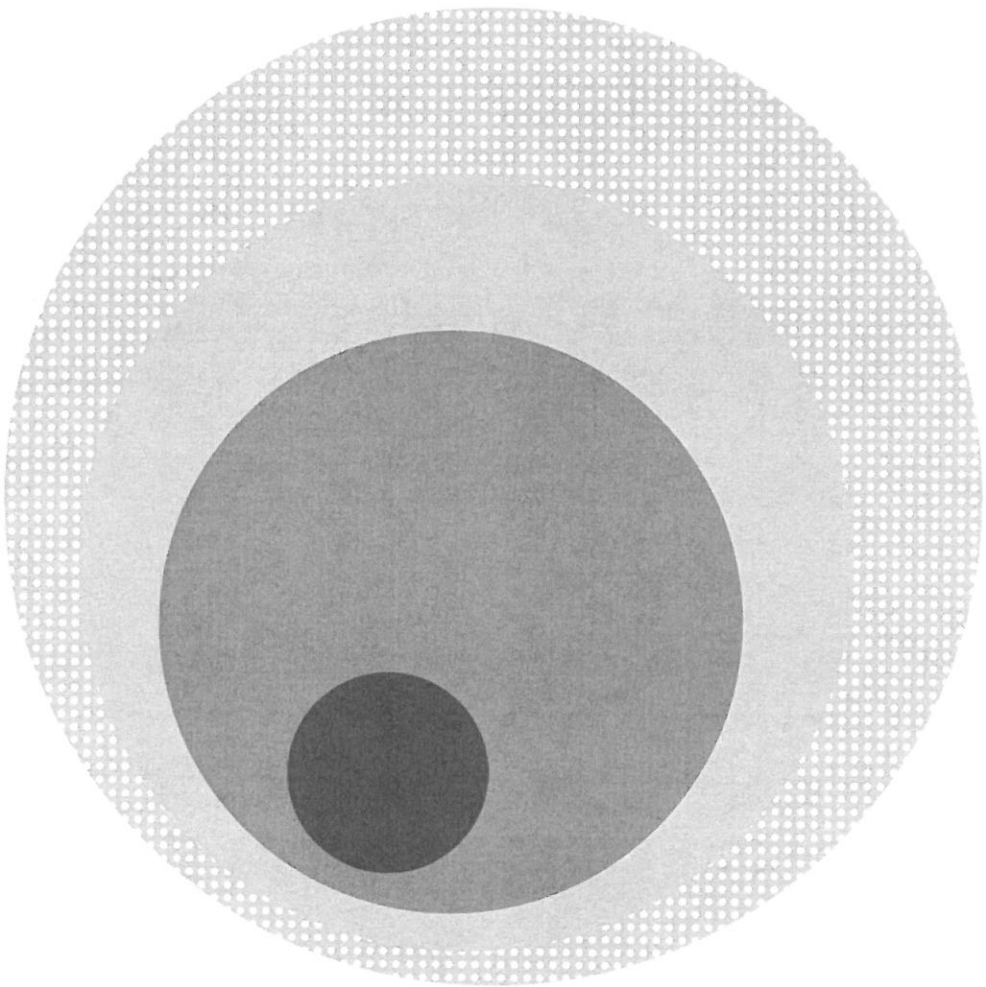
UHY ECA

AMPLI S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2016 R.

07.04.2017 R.



Helping you prosper

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki AMPLI S.A. w upadłości układowej, z siedzibą w Tarnowie (zwaną dalej także Spółką), na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2016 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości, a także informacje dodatkowe i objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości", Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;

Helping you prosper

2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, wzięliśmy pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmowało także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd wartości szacunkowych, jak również 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:

1. przekazuje jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
2. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz wymogami 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. z 2016 r. poz. 860) i postanowieniami statutu Spółki.

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

Helping you prosper

Dnia 29 lipca 2014 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. Nadal trwają procedury sądowe związane z weryfikacją zgłoszonych wierzytelności oraz przygotowaniem i zatwierdzeniem listy tych wierzytelności. 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, które pozwoliły na zrealizowanie zysku na działalności operacyjnej w wysokości 510 tys. zł. Zgodnie z planem finansowym na rok 2016 zysk z działalności operacyjnej miał wynieść 89 tys. zł.

Ponadto zwracamy uwagę, iż wykazane w sprawozdaniu finansowym 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 Zgromadzenie Wspólników celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki.

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

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Helping you prosper

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz wymogi 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. z 2016 r. poz. 860). i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Spółki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn.zm.) lub w regulaminach wydanych na podstawie art. 61 tej ustawy. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Katarzyna Szaruga

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Numer 3115
UHY ECA
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków

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

Kraków, 07.04.2017 r.

Helping you prosper

UHY ECA

RAPORT Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Helping you prosper

SPIS TREŚCI

1. CZĘŚĆ OGÓLNA 3
1.1 DANE IDENTYFIKUJĄCE SPÓŁKĘ 3
1.1.1 DANE REJESTROWE JEDNOSTKI 3
1.1.2 PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI 3
1.1.3 ROK OBROTOWY 3
1.1.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY 4
1.1.4 LISTA PODMIOTÓW POWIĄZANYCH 4
1.2 ORGANY SPÓŁKI 5
1.2.1 ZARZĄD 5
1.2.2 RADA NADZORCZA 5
1.2.3 PROKURA 5
1.3 SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI 5
1.4 DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 6
1.5 DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA SPÓŁKI 6
2. ANALIZA FINANSOWA 7
2.1 OGÓLNA ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 7
2.1.1 STRUKTURA BILANSU 7
2.1.2 DYNAMIKA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT 9
2.2 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE 10
2.2.1 WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI 10
2.2.2 WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI 10
2.2.3 WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI 11
2.2.4 WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA 11
2.2.5 INNE WSKAŹNIKI 12
2.3 INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH 13
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA 14
3.1 KSIĘGI RACHUNKOWE I KONTROLA WEWNĘTRZNA 14
3.2 POZOSTAŁE ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI 14
3.3 ZDARZENIU PO DNIU BILANSOWYM 15
3.4 WNIOSKI Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA 16

Helping you prosper

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 DANE IDENTYFIKUJĄCE SPÓŁKĘ

1.1.1 DANE REJESTROWE JEDNOSTKI

NAZWA SPÓŁKI	AMPLI S.A. w upadłości układowej
SIEDZIBA	ul. Przemysłowa 27, 33-100 Tarnów
NUMER KRS	0000054838
SĄD REJESTROWY	Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
DATA REJESTRACJI	23.10.2001 r.
REGON	850328892
NIP	8731004844

1.1.2 PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- produkcja urządzeń elektrycznych,

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.3 ROK OBROTOWY

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Helping you prosper

1.1.4 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 każda.

Akcje w Spółce:	ilość akcji	%
Akcje imienne uprzywilejowane co do głosu serii A	442.000	13,47
Akcje imienne uprzywilejowane co do głosu serii B	220.000	6,70
Akcje imienne uprzywilejowane co do głosu serii C	292.000	8,90
Akcje zwykłe na okaziciela serii D	528.000	16,09
Akcje zwykłe na okaziciela serii E	1.800.000	54,84
Suma:	3.282.000	100%

Akcje w Spółce posiadają:	% udziału w kapitale	% głosów
Pan Waldemar Madura	15,05	34,80
Pan Artur Kostyrzewski	14,02	32,40
Pozostali	70,93	32,80
Suma:	100%	100%

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

1.1.4 LISTA PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

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

Helping you prosper

1.2 ORGANY SPÓŁKI

1.2.1 ZARZĄD

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Waldemar Madura	-	Prezes Zarządu

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

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:

Pani Małgorzata Kostyrzewska	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan Artur Kostyrzewski	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Katarzyna Madura	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani Agnieszka Motylewicz Knot	-	Członek Rady Nadzorczej do 29.06.2016 r.
Pan Mirosław Sępek	-	Członek Rady Nadzorczej do 24.11.2016 r.

1.2.3 PROKURA

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.3 SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zbadane przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 31.05.2016 r.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 01.07.2016 r. i Sądzie Rejonowym dnia 01.07.2016 r.

Helping you prosper

1.4 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 08.07.2016 r. 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 01.06.2016 r.

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 odpowiedzialności 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 kwietniu 2017 r. i zakończono w dniu 07.04.2017 r.

1.5 DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA SPÓŁKI

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 07.04.2017 r. Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2016 r. do dnia złożenia oświadczenia.

Helping you prosper

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 OGÓLNA ANALIZA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1.1 STRUKTURA BILANSU

Aktywa	31.12.2016 TPLN	%	31.12.2015 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	366,3	3,1	432,8	3,7
Rzeczowe aktywa trwałe	2 456,2	20,5	2 588,1	21,9
Inwestycje długoterminowe	500,6	4,2	500,6	4,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,4	0,0	2,4	0,0
Aktywa trwałe	**3 325,4**	**27,8**	**3 523,9**	**29,9**
Zapasy	5 020,4	42,0	3 702,6	31,4
Należności krótkoterminowe	2 580,2	21,6	3 921,1	33,2
Inwestycje krótkoterminowe	1 021,2	8,5	642,1	5,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5,8	0,0	6,9	0,1
Aktywa obrotowe	**8 627,5**	**72,2**	**8 272,7**	**70,1**
Aktywa	**11 953,0**	**100**	**11 796,6**	**100**

Helping you prosper

Pasywa	31.12.2016 TPLN	%	31.12.2015 TPLN	%
Kapitał podstawowy	3 282,0	27,5	3 282,0	27,8
Zysk netto	-459,5	-3,8	-557,3	-4,7
Pozostałe kapitały razem	-7 169,8	-60,0	-6 612,6	-56,1
Kapitał własny	**-4 347,4**	**-36,4**	**-3 887,8**	**-33,0**
Rezerwy na zobowiązania	121,7	1,0	181,7	1,5
Zobowiązania krótkoterminowe	16 178,6	135,4	15 502,7	131,4
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**16 300,4**	**136,4**	**15 684,4**	**133,0**
Pasywa	**11 953,0**	**100,0**	**11 796,6**	**100,0**

Helping you prosper

2.1.2 DYNAMIKA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	2016 TPLN	2015 / 2016 %	2015 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 996,9	-26,8%	6 829,9
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3 441,7	-37,1%	5 474,2
Wynik brutto ze sprzedaży	1 555,2	14,7%	1 355,7
Koszty sprzedaży	452,0	-37,1%	718,8
Koszty ogólnego zarządu	1 081,7	-9,3%	1 192,0
Wynik ze sprzedaży	**21,5**	**103,9%**	**-555,1**
Pozostałe przychody operacyjne	816,6	14,4%	713,6
Pozostałe koszty operacyjne	328,5	-17,0%	395,9
Wynik na działalności operacyjnej	**509,7**	**314,7%**	**-237,4**
Przychody finansowe	104,9	-85,4%	720,5
Koszty finansowe	1 074,1	3,4%	1 038,6
Wynik brutto	**-459,5**	**17,3%**	**-555,5**
Podatek dochodowy	0,0	-100,0%	1,8
Wynik netto	**-459,5**	**17,5%**	**-557,3**

Helping you prosper

2.2 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE

2.2.1 WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI		2016	2015
Rentowność majątku			
Wynik finansowy netto / Suma aktywów (stan średni)	%	-3,87	-4,74
Rentowność sprzedaży netto			
Wynik finansowy netto / Przychody ze sprzedaży	%	-9,20	-8,16
Rentowność sprzedaży brutto			
Wynik ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży	%	0,43	-8,13

2.2.2 WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	2016	2015
Płynność I stopnia		
Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	0,53	0,53
Płynność II stopnia		
Aktywa obrotowe - Zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe	0,22	0,29

Helping you prosper

Płynność III stopnia

Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe		0,06	0,04

2.2.3 WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI		2016	2015
Szybkość obrotu należnościami			
Należności z dostaw i usług (stan średni) / Przychody ze sprzedaży	dni	228	192
Szybkość obrotu zapasami			
Zapasy (stan średni) / Koszty działalności operacyjnej	dni	320	197

2.2.4 WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		2016	2015
Ogólny poziom zadłużenia			
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / Suma pasywów	%	136,37	132,96
Szybkość obrotu zobowiązaniami			
Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni) / Koszty działalności operacyjnej	dni	1 057	645
Trwałość struktury finansowania			
Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe / Suma pasywów	%	-35,46	-31,42

Helping you prosper

2.2.5 INNE WSKAŹNIKI

INNE WSKAŹNIKI			2016	2015
Efektywna stopa podatku dochodowego				
Podatek dochodowy / Wynik brutto		%	0,00	-0,32
EBIT (zysk operacyjny)	TPLN		509,7	-237,4
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)	TPLN		685,6	-12,3
EAT (wynik finansowy)	TPLN		-459,5	-557,3

Helping you prosper

2.3 INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za dwa ostatnie lata obrotowe. Porównywalność danych w analizowanych okresach została zachowana.

Najistotniejszą pozycją aktywów są należności krótkoterminowe (21,6% sumy bilansowej) oraz zapasy (42% sumy bilansowej). W porównaniu do roku poprzedniego wartość należności krótkoterminowych zmalała o TPLN 1.340,9 a wartość zapasów wzrosła o TPLN 1.317,8. W pozycji aktywa trwałe największą pozycją są rzeczowe aktywa trwałe, których udział w sumie aktywów wynosi 20,5%. Głównym źródłem finansowania działalności Spółki jest kapitał obcy - głównie zobowiązania krótkoterminowe, których wartość przekracza wartość sumy bilansowej. Kapitał własny wykazuje wartość ujemną, ze względu na straty, które generuje Spółka. W badanym okresie zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o TPLN 675,9.

Analizując dynamikę sprawozdania z całkowitych dochodów należy zauważyć spadek zarówno przychodów netto ze sprzedaży, jak i kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Odpowiednio spadki o 26,8% oraz 37,1%. Koszty sprzedaży spadły o 37,1%, a koszty ogólnego zarządu o 9,3%. Działalność finansowa charakteryzuje się spadkiem przychodów finansowych z poziomu TPLN 720,5 do poziomu TPLN 104,9 (spadek o 85,4%) przy jednoczesnym wzroście kosztów finansowych z poziomu TPLN 1.038,6 do poziomu TPLN 1.074,1 (wzrost o 3,4%).

Wskaźniki rentowności ze względu na osiągniętą stratę netto wykazały wartości ujemne za wyjątkiem wskaźnika rentowności sprzedaży brutto.

Wskaźnik płynności I utrzymuje się na tym samym poziomie co w roku poprzednim. Wskaźnik płynności II stopnia wykazał spadek, natomiast wskaźnik płynności III stopnia wzrósł. Wszystkie wskaźniki płynności kształtują się poniżej poziomu uznawanego za optymalny.

Okres spływu należności wzrósł o 36 dni z poziomu 192 dni w roku ubiegłym do 228 dni w roku badanym. Szybkość obrotu zapasami również się zwiększyła i w badanym okresie wynosiła 320 dni.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami wzrósł o 412 dni i w badanym okresie ukształtował się na poziomie 1.057 dni. Ogólny poziom zadłużenia wzrósł o 3,41 p. p. i wyniósł 136,37 %.

Helping you prosper

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 KSIĘGI RACHUNKOWE I KONTROLA WEWNĘTRZNA

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 05.12.2002 r. 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.

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

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony, FISKUS Biuro Rachunkowe Biegłego Rewidenta Małgorzata Małek-Kądzielewska z siedzibą w Tarnowie. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 02.12.2015 r.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

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 (zwanymi dalej Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej).

Helping you prosper

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 księgami rachunkowymi.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 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. z 2016 r. poz. 860), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 ZDARZENIU PO DNIU BILANSOWYM

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

Helping you prosper

3.4 WNIOSKI Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych Spółki AMPLI S.A. w upadłości układowej, z siedzibą w Tarnowie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 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 Spółki AMPLI S.A. w upadłości układowej za rok obrotowy 2016 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Katarzyna Szaruga

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

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Numer 3115
UHY ECA
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków

Kraków, 07.04.2017 r.

Helping you prosper