

Ocena sytuacji Spółki w roku 2019, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej

Rada Nadzorcza, stosownie do zapisu pkt. II.Z.10.1. „Dobrych praktyk spółek notowanych na GPW 2016”, przy uwzględnieniu zakresu, w jakim Spółka zadeklarowała stosowanie tego zapisu, dokonała oceny sytuacji Spółki w roku 2018r, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, poprzez podjęcie uchwały z dnia 12.05.2020r., o następującej treści:

„Rada Nadzorcza AMPLI S.A. w upadłości układowej przedstawia „Ocenę sytuacji Spółki w roku 2019, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej” o następującej treści:

W roku 2019r. AMPLI S.A. w upadłości układowej, po raz kolejny odnotowała stratę. Strata ta wyniosła 407 tys. złotych netto, a więc była ona o prawie 150 tysięcy złotych niższa niż w roku 2018, w którym strata wynosiła 555 tys. zł.

Należy jednak zaznaczyć, że o ujemnym wyniku finansowym, podobnie jak to miało miejsce w poprzednich latach obrotowych, w największym stopniu zadecydowało uwzględnienie w rachunku zysków i strat Spółki ustawowych odsetek za opóźnienie w zapłacie zobowiązań objętych postępowaniem upadłościowym wysokości 921 tys. zł, które to odsetki, zgodnie z założeniami propozycji układowych, mają zostać umorzone w całości. Gdyby odsetki te nie zostały uwzględnione Spółka miałaby dodatni, niemający, bo wynoszący 514 tys. zł, wynik finansowy.

Tym nie mniej strata poniesiona przez Spółkę w roku 2019r. powoduje, że nadal wiele wskaźników ekonomicznych Spółki pozostaje na bardzo niezadowalającym poziomie .

Z drugiej strony, niezwykle istotny i warty podkreślenia jest fakt, utrzymania, a nawet zintensyfikowania, występującej dopiero od roku 2018r. tendencji wzrostowej w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży. Przychód ze sprzedaży w omawianym roku kalendarzowym wyniósł bowiem 6.105 tys. zł, a więc był o 1.039 tys. zł i odpowiednio o ponad 20,5 % wyższy niż w roku 2018 (5.066 tys. zł). W porównaniu do zaś do roku 2017 wzrost przychodu ze sprzedaży był wyższy o 34 % (4.555 tys. zł)

Taki, niemal dwukrotny w porównaniu z rokiem 2018 wzrost przychodów ze sprzedaży udało się wypracować pomimo mocno ograniczonego zakresu działalności Spółki, oraz mimo pozostawaniu Spółki w stanie upadłości, co poważnie utrudnia rozwój firmy i zdobywanie nowych klientów. Nadal jednak poziom tych przychodów nie jest wystarczający i Spółka powinna dążyć do dalszego, jeszcze bardziej znaczącego podniesienia tego wskaźnika.

Rok 2019 to kolejny okres, w którym doszło do bardzo dużego spadku kosztów sprzedaży (o ponad 72 %), przy jednoczesnym niewielkim obniżeniu kosztów ogólnego zarządu.

Niepokojąco jest jednak to, że w omawianym okresie, po raz kolejny, znaczącemu obniżeniu uległa marża ze sprzedaży: z 30,66 % w roku 2018 do 26,46 % w roku 2019(tj. o ponad 4,2 %).

Wydaje się jednak, że opisane wyżej zmiany wskaźników generalnie świadczą o dużym zaangażowaniu Spółki w działaniach zmierzających do poprawy wielkości i rentowności sprzedaży, co powinno doprowadzić do polepszenia się sytuacji finansowej Spółki.

Podobnie jak w poprzednich latach obrotowych, w roku 2019 Spółka kontynuowała realizację planu naprawczego, w szczególności poprzez skoncentrowanie się na imporcie i dystrybucji różnych źródeł światła, opraw oświetleniowych oraz aparatury elektrycznej. W ramach tych działań Spółka ciągle rozwija sprzedaż nowych produktów pod własną marką, w szczególności opraw oświetleniowych w technologii indukcyjnej oraz LED i związanych z nimi własnych systemów sterowania oświetleniem i jego monitorowania, a także aparatury modułowej oraz energooszczędnych źródeł światła.

Wciąż prowadzone też były działania, dzięki którym obniżone zostały koszty bieżącej działalności Spółki.

Skoncentrowanie się na imporcie produktów i ich dystrybucji w kraju wiąże się jednak z dodatkowym ryzykiem związanym m.in. z trudnymi do przewidzenia zmianami kursu walut (zwłaszcza w okresie występującej wciąż tendencji do osłabienia złotówki wobec dolara USD), których konsekwencją są zmiany cen zakupu, a także problemami z terminowością i wielkością dostaw importowanych towarów, związanymi z korzystaniem z transportu morskiego. Nie bez znaczenia jest też ryzyko związane z sezonowością sprzedaży oraz pojawieniem się na rynku konkurencyjnych produktów i dostawców.

Podobnie jak w ostatnich kilku latach obrotowych, bardzo ciężka, a nawet krytyczna sytuacja finansowa Spółki wynika w dużej mierze z faktu, iż dalsze jej istnienie zależy głównie od wyrażenia przez jej wierzycieli zgody na zawarcie układu, na warunkach wskazanych w propozycjach układowych lub na innych uzgodnionych pomiędzy wierzycielami a Spółką.

Ciągle nie wiadomo czy uda się doprowadzić do zawarcia takiego układu, a wynikający stąd stan niepewności na pewno nie wpływa korzystnie na sytuację Spółki i możliwości jej rozwoju.

Stąd też, jednym z najważniejszych zadań Zarządu nadal powinno być prowadzenie wszelkich możliwych działań mających na w celu przekonanie wierzycieli AMPLI S.A. do głosowania za układem, bo od tego głównie zależy dalszy los Spółki .

Poza tym, nadal aktualne są rekomendacje, uwagi i zalecenia Rady Nadzorczej zawarte w ocenie sytuacji Spółki za rok 2014, 2015, 2016, 2017 i 2018.

Pomimo opisanej wyżej bardzo trudnej sytuacji Spółki, według Rady Nadzorczej, wdrożenie i konsekwentne realizowanie przez Zarząd programu naprawczego, a także rozwój działań innowacyjnych dotyczących własnych systemów sterowania i monitorowania oświetlenia, dają szansę na doprowadzenie do poprawy sytuacji Spółki oraz na wypracowanie przez nią zysku w kolejnych latach obrotowych, choć niewątpliwie znacznie później niż zakładał to plan naprawczy.

Dlatego też, Rada Nadzorcza, pomimo pewnych zastrzeżeń postanowiła pozytywnie ocenić działania Zarządu AMPLI S.A. w roku 2019.

Oceniając system kontroli wewnętrznej Spółki oraz system zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, wskazać należy, co następuje.

Kontrola wewnętrzna i zarządzanie ryzykiem, szczególności w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych realizowana jest w oparciu o wypracowane w Spółce procedury sporządzania, zatwierdzania i publikacji raportów okresowych, umożliwiające rzetelny przepływ informacji finansowych oraz pozafinansowych między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi emitenta, co zapewnia poprawność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych jak i raportach okresowych.

Sprawozdania finansowe za rok 2019 sporządzane były przez służby finansowo – księgowo pod kontrolą osoby pełniącej funkcję Głównego Księgowego Spółki, przy czym ostateczna ich treść zatwierdzana była przez Zarząd Spółki.

Sprawozdania finansowe Spółki, począwszy od rocznego sprawozdania za rok 2008, są sporządzane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSR”).

W przypadku sprawozdań finansowych półrocznych oraz sprawozdań rocznych zatwierdzone przez Zarząd sprawozdania są weryfikowane przez niezależny podmiot uprawniony do dokonywania przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych, wybierany przez Radę Nadzorczą.

Rada dokonuje oceny audytowanych sprawozdań finansowych Spółki w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak również ze stanem faktycznym. Wyniki oceny Rada Nadzorcza zamieszcza w swoim sprawozdaniu rocznym.

Roczne sprawozdania finansowe Spółki są przedstawiane Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu AMPLI S.A. w celu jego zatwierdzenia.

Należy również zaznaczyć, że od dnia 18.10.2017r. do chwili obecnej w Spółce działa odrębny komitet audytu, powołany zgodnie z zapisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, który

wspiera Radę Nadzorczą m.in. poprzez monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej oraz skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem i audytu wewnętrznego oraz kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej dokonujących przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych.

Rada Nadzorcza w sumie pozytywnie, choć z pewnymi zastrzeżeniami, ocenia stosowany w Spółce system kontroli wewnętrznej i system zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, który zdaniem Rady zapewnia wystarczający nadzór nad prawidłowością działań organów Spółki i wszystkich jej jednostek organizacyjnych, w szczególności służb finansowo – księgowych, a także zewnętrznej firmy, której od początku roku 2016 prowadzi rachunkowość Spółki.

Rada Nadzorcza nadal wskazuje, iż można by rozważyć przygotowanie i wdrożenie dodatkowych systemy kontroli, mających na celu zabezpieczenie przed powtórzeniem się sytuacji, w której lawinowy wzrost wartości tzw. „złych długów” doprowadził do utraty płynności finansowej przez Spółkę, skutkującej koniecznością ogłoszenia jej upadłości.

Według oceny Rady Nadzorczej, biorąc pod uwagę zredukowaną do minimum strukturę organizacyjną Spółki, liczebność i skład jej organów, ilość pracowników oraz rozmiar prowadzonej przez nią działalności, nadal niecelowym wydaje się jednak organizacyjne wydzielenie w Spółce funkcji audytu wewnętrznego.”

RADA NADZORCZA AMPLI S.A. w upadłości układowej