

Ocena sytuacji Spółki w roku 2021, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej

Rada Nadzorcza, stosownie do zasady nr 2.11.3 zawartej w Zbiorze Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, dokonała oceny sytuacji Spółki w roku 2021r, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, poprzez podjęcie uchwały nr 5 z dnia 23.05.2022r., o następującej treści:

„Uchwała nr 5

Rady Nadzorczej AMPLI S.A. w upadłości układowej podjęta w dniu 23.05.2022r.

Rada Nadzorcza AMPLI S.A. w upadłości układowej przedstawia „Ocenę sytuacji Spółki w roku 2021 z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej” o następującej treści:

W roku 2021r. AMPLI S.A. w upadłości układowej, po raz pierwszy od ogłoszenia upadłości, odnotowała dodatni wynik finansowy. Zysk nie był wysoki bo wyniósł jedynie 33 tys. zł, jednakże w porównaniu z zeszłoroczną stratą w wysokości 576 tys. złotych netto, wynik poprawił się o prawie 106 %.

Należy jednak zaznaczyć, że do osiągnięcia przez Spółkę zysku, w dużej mierze przyczyniła się dywidenda w kwocie 368 tys. zł, którą Branżowa Organizacja Odzysku Opakowań S.A. wypłaciła na rzecz AMPLI S.A. – jako swojemu akcjonariuszowi.

Z drugiej strony, warto podkreślić, iż gdyby w rachunku zysków i strat Spółki nie uwzględniono ustawowych odsetek za opóźnienie w zapłacie zobowiązań objętych postępowaniem upadłościowym, naliczonych za rok 2021, w wysokości 781 tys. zł, (które to odsetki, zgodnie założeniami propozycji układowych, mają zostać umorzone w całości) zysk Spółka wyniósłby 814 tys. zł.

Czynnikiem, który w największym stopniu zdecydował o tak znacznej poprawie wyniku finansowego Spółki był wysoki poziom przychodów ze sprzedaży. Rok 2021 był kolejnym rokiem, w którym odnotowano istotny wzrost tych przychodów. Przychód ze sprzedaży w roku 2021 wyniósł bowiem 9.241 tys. zł, a więc był o 1.637 tys. zł i odpowiednio o ponad 21,5 % wyższy niż w roku 2020, w którym wyniósł on 7.604 tys. zł.

Rok 2021 jest więc drugim z kolei rokiem, w którym Spółce udało się uzyskać około półtoramilionowy wzrost przychodów ze sprzedaży pomimo ograniczonego zakresu działalności Spółki, oraz mimo pozostawaniu Spółki w stanie upadłości, co nadal poważnie utrudnia rozwój firmy i zdobywanie nowych klientów.

W omawianym okresie, po kilku latach spadków, nastąpił wreszcie wzrost marży ze sprzedaży z 21,71 % w roku 2020 do 25,51 % w roku 2021 (tj. o 3,8 %).

Dzięki osiągnięciu dodatniego wyniku finansowego, poprawie uległo też kilka innych wskaźników ekonomicznych Spółki.

Opisane wyżej wskaźniki i ich zmiany, wskazują wyraźnie na znaczącą poprawę wielkości i rentowności sprzedaży, a w konsekwencji na widoczne polepszenie się sytuacji finansowej Spółki.

Podobnie jak w poprzednich latach obrotowych, w roku 2021 Spółka kontynuowała realizację planu naprawczego, w szczególności poprzez skoncentrowanie się na imporcie i dystrybucji różnych źródeł światła, opraw oświetleniowych, w szczególności w technologii oraz modułowej aparatury elektrycznej. Nadal wprowadzane były też do oferty Spółki nowe produkty, przy czym w roku 2021 najważniejszymi z nich były znowu produkty do instalacji fotowoltaicznych i aparatura na 10kA.

Ponieważ działalność Spółki w roku 2021 w zasadzie ograniczała się do importu produktów i ich dystrybucji w kraju związane, wiązało się to z dodatkowymi ryzykami m.in. z trudnymi do przewidzenia zmianami kursu walut (zwłaszcza w okresie bardzo poważanego, szczególnie w 2-giej połowie roku 2021 osłabienia złotówki wobec dolara USD), których konsekwencją była konieczność korygowania cen), a także problemami z terminowością i wielkością dostaw importowanych towarów, związanymi z korzystaniem z transportu morskiego.

Na szczęście, w roku 2021, podobnie jak w roku 2020 perturbacje na światowych rynkach spowodowane pandemią koronawirusa w bardzo niewielkim stopniu wpłynęły na działalność Spółki, o czym świadczy dalszy wzrost sprzedaży, który Spółka osiągnęła w zeszłym roku, pomimo różnych ograniczeń związanych z tą pandemią.

Bardzo ciężka, choć systematycznie się poprawiająca, sytuacja finansowa Spółki w roku 2021, podobnie jak w poprzednich latach, wynikała w dużej mierze z faktu, iż dalsze jej istnienie zależało głównie od wyrażenia przez jej wierzycieli zgody na zawarcie układu, na warunkach wskazanych w propozycjach układowych lub na innych uzgodnionych pomiędzy wierzycielami a Spółką.

W chwili sporządzenia niniejszej oceny, wiadomo już, iż wierzyciele przyjęli propozycje układowe przedstawione przez AMPLI S.A. na Zgromadzeniu Wierzycieli, które odbyło się w dniu 22 kwietnia 2022r., a sąd upadłościowy wydał w dniu 20 maja 2022r. postanowienia o zatwierdzeniu układu.

Dopiero jednak po uprawomocnieniu się postanowienia o zatwierdzeniu układu i wydaniu postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego prowadzonego przeciwko Spółce, zniknie, a w każdym razie zostanie istotnie ograniczony, stan niepewności, co do dalszego istnienia Spółki, co diametralnie poprawi sytuację Spółki i możliwości jej rozwoju.

Ponieważ wydaje się to bardzo prawdopodobne, należy już teraz bardzo docenić działania Zarządu Spółki, a także wszystkich jej pracowników i współpracowników, polegające m.in. na opracowaniu ostatecznych propozycji układowych, które uwzględniały aktualne możliwości i sytuacje finansową Spółki, a jednocześnie spełniały oczekiwania większości wierzycieli, które to działania doprowadziły do przekonania zdecydowanej większości wierzycieli AMPLI S.A. do głosowania za układem. (głos oddało 81 z 90 wierzycieli, w tym za układem zagłosowało ponad 80 % wierzycieli w każdej z poszczególnych grup wierzycieli).

Pomimo opisanej wyżej, nadal niezwykle trudnej sytuacji Spółki, według Rady Nadzorczej, wdrożenie i konsekwentne realizowanie przez Zarząd programu naprawczego, a także rozwój działań innowacyjnych oraz wprowadzanie nowych produktów, a przede wszystkim podejmowane w roku 2021 działania, które doprowadziły do przyjęcia układu przez wierzycieli Spółki, spowodowały bardzo wyraźną poprawę sytuacji Spółki, przejawiającą się m.in. wypracowaniem przez nią, po raz pierwszy od wielu lat, zysku. Działania te dają też szansę na osiągnięcie znacznie lepszych, dodatnich wyników finansowych w kolejnych latach obrotowych.

Dlatego też, Rada Nadzorcza, postanowiła pozytywnie ocenić działania Zarządu AMPLI S.A. w roku 2021.

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 2021 sporządzane były przez służby finansowo – księgowe 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, która prowadzi rachunkowość Spółki.

Rada Nadzorcza nadal wskazuje, iż po zakończeniu postępowania upadłościowego dotyczącego Spółki, można rozważyć opracowanie 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, wciąż niecelowym wydaje się jednak organizacyjne wydzielenie w Spółce funkcji audytu wewnętrznego czy też wdrożenie systemu compliance lub wprowadzenie sformalizowanego systemu zarządzania ryzykiem.

Rada Nadzorcza, w celu dokonania niniejszej oceny, szczegółowo przeanalizowała treść wszystkich raportów okresowych sporządzanych przez AMPLI S.A. za rok 2021 roku (tj. raportów kwartalnych za I i III kwartał, raportu śródrocznego oraz raportu rocznego), a także treść sprawozdań biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego oraz badania rocznego sprawozdania finansowego AMPLI S.A. w upadłości układowej za 2021r. Członkowie Rady Nadzorczej zapoznali się też z odpowiednią dokumentacją finansowo - księgową Spółki. Uczestniczyli oni również w kilku spotkaniach z Zarządem Spółki, a także z przedstawicielami firmy prowadzącej rachunkowość Spółki oraz z przedstawicielami firmy audytorskiej, która badała sprawozdania okresowe. Na spotkaniach tych Członkowie Rady Nadzorczej uzyskali

dotatkowe wyjaśnienia, a także odpowiedzi na zadane przez nich pytania dotyczące sytuacji finansowej Spółki oraz stosowanych w Spółce mechanizmów kontrolnych.”

RADA NADZORCZA AMPLI S.A. w upadłości układowej