



Firma Audytorska  
**"INTERFIN" Sp. z o.o.**

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków  
tel. (012) 422-49-86, tel. 601 414-229

*Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości*

*NIP: 676-007-69-92*

*Nr KRS -145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie*

*XI Wydział Gospodarczy KRS*

*Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci*

[www.interfin.pl](http://www.interfin.pl)

e-mail : [interfin@interfin.pl](mailto:interfin@interfin.pl)

# **SPRAWOZDANIE Z BADANIA**

sprawozdania finansowego

za 2018 rok

**AMPLI S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ**

ul. Przemysłowa 27

33-100 Tarnów

**Kraków 2019 rok**

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Walnego Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu podmiotu  
AMPLI S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ**

ul. Przemysłowa 27  
33-100 Tarnów

Przeprowadzono badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki AMPLI S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

na które składa się:

- |  |                        |
|--|------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:</li> </ul>           | <b>12 725 tys. zł</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprawozdanie z całkowitych dochodów<br/>Wykazujące stratę</li> </ul>  | <b>(-) 555 tys. zł</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• zestawienie zmian w kapitale własnym od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę</li> </ul> | <b>555 tys. zł</b>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• rachunek przepływów pieniężnych za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku</li> <li>• dodatkowe informacje i objaśnienia</li> </ul>   |                        |

### *Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe*

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uważa za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Zarząd jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie

procesu sprawozdawczości finansowej.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone stosownie do postanowień:

- 1/ ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 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.,
- 3/ rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”)

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

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności co do tego czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie

dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

#### *Niezależność*

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od jednostki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014, dla jednostki.

#### *Wybór firmy audytorskiej*

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 31.07.2018r. Sprawozdania finansowe jednostki badamy po raz pierwszy.

#### *Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka*

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami

<p><b>Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia</b></p>	<p><b>Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko oraz najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka</b></p>
---	---

<p><b>Badanie sprawozdania finansowego – brak kontynuacji</b></p> <p>Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy trwający od 01.01.2018 do 31.12.2018 było sprawozdaniem będącym przedmiotem naszego badania po raz pierwszy.</p> <p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur służących zdobyciu wiedzy o profilu działalności Spółki, specyficznych ryzykach związanych z prowadzoną przez badaną Spółkę działalnością gospodarczą oraz politykach i regulaminach mających wpływ na sprawozdawczość finansową badanej Spółki.</p> <p>Ponadto przeprowadzono już przegląd sprawozdania finansowego za I półrocze 2018 roku, co pozwoliło na zapoznanie się z jednostką oraz określenie strategii badania.</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Przeprowadzenie spotkania z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Jednostki</li><li>2. Ocenę zgodności stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej.</li></ol>
---	--

<p><b>Aktywa obrotowe – prawidłowość prezentacji i utrata wartości</b></p> <p>Na dzień 31.12.2018 roku Spółka w ramach istotnych pozycji aktywów wykazała zapasy w kwocie 4 379 tys. zł oraz należności krótkoterminowe w kwocie 3 762 tys. zł.</p> <p>Zgodnie z przepisami MSR/MSSF Spółka jest zobligowana do weryfikacji i analizy zapasów oraz należności z tytułu dostaw i usług po względem ich ewentualnej utraty wartości. Ponadto, w przypadku, kiedy występują przesłanki do utraty wartości aktywów Spółka jest zobowiązana do przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów.</p> <p>Zagadnienie zostało uznane za kluczowe, ze względu na wartość w strukturze aktywów, a także ze względu na element subiektywnego osądu Zarządu Spółki w zakresie ustalenia wartości odpisów aktualizujących.</p> <p>Spółka zawarła ujawnienia w zakresie zapasów i należności w notcie 5 i 6.</p>	<p>1. Nasze procedury badania w odniesieniu do prezentacji zapasy obejmowały, m.in.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• udział w inwentaryzacji składników majątku, weryfikacji prawidłowego rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych, weryfikację ewentualnych odpisów aktualizujących wartość,</li> <li>• Omówienie i zrozumienie funkcjonowania kontroli wewnętrznej w zakresie ujmowania należności handlowych, zapasów,</li> <li>• Przeprowadzenie analizy struktury wiekowej należności pod względem konieczności ujęcia odpisu aktualizującego,</li> <li>• Zweryfikowanie wartości dokonanych przez Spółkę odpisów aktualizujących,</li> <li>• Weryfikację zgodności i kompletności ujawnień w zakresie zapasów i należności handlowych.</li> </ul>
---	---

<p><b>Ocena zdolności jednostki do kontynuowania działalności</b></p> <p>Na dzień sporządzenia sprawozdania z badania jednostka znajduje się w upadłości układowej. Na dzień 31.12.2018 roku Spółka wykazała stratę w wysokości 555 tys. zł oraz ujemne kapitały własne w kwocie -5 460 tys. zł. Zgodnie z przepisami MSR1 sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności. Oceniając, czy założenie kontynuacji działalności jest właściwe, Zarząd Spółki bierze pod uwagę wszelkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, które odpowiada przynajmniej 12 miesiącom od końca okresu sprawozdawczego. Kwestia ta ma istotny wpływ na zmianę wyceny składników aktywów i pasywów.</p> <p>Zarząd Spółki wskazał na założenie kontynuacji działalności we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie 9 oraz opisuje program naprawczy w sprawozdaniu Zarządu w punkcie 12.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe zakładając zdolność jednostki do kontynuowania działalności w przeciągu jednego roku od dnia bilansowego.</li> <li>2. Jednostka prowadzi działalność gospodarczą osiągając zysk na sprzedaży, w kwocie 319 tys. zł, wykazana strata związana jest z koniecznością wyceny zobowiązań sprzed wniosku o ogłoszenie upadłości</li> <li>3. Ponadto dokonano analizy kluczowych wskaźników ekonomicznych pozwalających ocenić zdolność jednostki do kontynuowania działalności</li> <li>4. Poddano analizie wpływ poniesionych strat na generowane przepływy pieniężne</li> </ol>
<p><b>Zobowiązania – wycena oraz prezentacja</b></p> <p>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe, ponieważ wykazana w pasywach kwota zobowiązań w wysokości 18 066 tys. zł jest wartością przewyższającą wartość sumy bilansowej. Ponadto wartość zobowiązań generuje dodatkowe koszty, w postaci kosztów finansowych – odsetek, co ma znaczący wpływ na wysokość wypracowanego zysku (straty).</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nasze procedury w kwestii zidentyfikowania kluczowego ryzyka obejmowały między innymi weryfikację poprawności naliczenia odsetek od zobowiązań i właściwej prezentacji w sprawozdaniu finansowym.</li> </ol>

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.



### *Opinia*

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień **31 grudnia 2018**, oraz jej wyniku finansowego za rok **obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku**, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

### *Uzupełniające objaśnienia*

Dnia 29 lipca 2014 roku Sąd Rejonowy w Tarnowie wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu, pozostawiając w gestii upadłego zarządanie majątkiem własnym. Sąd wyznaczył Nadzorcę Sądowego. W dniu 2 października 2014 roku Spółka złożyła w Sądzie propozycje układowe wraz z uzasadnieniem. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania układ nie został zawarty. 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 393 tys. zł

Ze względu na niepewność, co do dalszego toku postępowania sądowego oraz możliwości zawarcia układu z wierzycielami, a także mając na względzie ujemną wartość kapitału własnego zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Ponadto zwracamy uwagę, że wykazane w sprawozdaniu straty netto przewyższają sumę kapitału 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.

### *Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*

#### ***Opinia na temat sprawozdania z działalności***

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik Jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

#### ***Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego***

Kierownik Jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.



W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka zawarła informacje określone w paragrafie 70 w ust. 6 pkt 5 lit. c–f, h Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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 2018 r., poz. 757). Informacje w paragrafie 70 w ust. 6 pkt 5 lit. c–f, h tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

*Kluczowy biegły rewident:*

*Dorota Żołna*

*wpisany do rejestru biegłych rewidentów*

*pod nr 12648*

*INTERFIN Sp. z o.o.*

*ul. Radzikowskiego 27/03*

*31-315 Kraków*

*Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych*

*do badania sprawozdań finansowych*

*pod nr 529*

