

ul. Pelczara 6C/8
35-312 Rzeszów

Tel. +48 17 852 22 38
Fax +48 17 853 44 74
E-mail: biuro@rs.rzeszow.pl
www.rs.rzeszow.pl

Raport
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej AMPLI S.A.
z siedzibą w Tarnowie, ul. Przemysłowa 27
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

A. Część ogólna

1. Informacje ogólne.

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej (zwanej dalej „Grupa” lub „Grupa Kapitałowa”) jest AMPLI S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”).

Jednostka dominująca działa na podstawie Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 16.12.1994 r. (Rep. A Nr 3264/94) wraz z późniejszymi zmianami.

Jednostka dominująca posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000054838 z dnia 23-10-2001r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Krakowie,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 873-10-04-844 nadany w dniu 12.01.1995r. przez Urząd Skarbowy w Tarnowie oraz NIP EU PI8731004844 nadany w dniu 29.06.2006 r. przez Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie,
- c) numer identyfikacyjny Regon 850328892 nadany w dniu 29.12.1994r. przez Urząd Statystyczny w Tarnowie.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest handel hurtowy i detaliczny materiałami energetycznymi i elektrycznymi – PKD 4690Z. zakres działalności jednostki zależnej jest związany z działalnością jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 28 kwietnia 2014r. wchodził:

- Prezes Zarządu – Waldemar Madura
- Członek Zarządu – Paweł Kosztyla

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty wydania opinii nie było zmian w składzie Zarządu jednostki dominującej.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31.12.2013 r. jednostka dominująca AMPLI S.A. była powiązana kapitałowo z następującymi podmiotami gospodarczymi:

Nazwa Jednostki	rodzaj powiązania	wartość w tys. zł	Udział w kapitale
ENERGO-MARKET ZET Sp. z o.o. Tarnów (jednostka zależna)	294 udziały	147	50,00%
FEGIME POLSKA Sp. z o.o. Łódź	20 udziałów	25	12,50%
Branżowa Organizacja Odzysku S.A. Tarnów	1877 akcji	204	20,41%

Podmiotem zależnym, którego sprawozdanie zostało objęte konsolidacją jest Energo-Market ZET Sp. z o.o. z/s w Tarnowie.

Sprawozdania finansowe za 2013 r. Grupy Kapitałowej, tj. jednostki dominującej i jednostki zależnej zostały zbadane przez podmioty uprawnione i uzyskały opinie bez zastrzeżeń.

3. Kapitały Grupy:

W dniu 31.12.2013r. kapitał własny Grupy wynosił 7 865 tys. zł.

Kapitał podstawowy jednostki dominującej na ten dzień wynosił 3 282 tys. zł. Kapitał podstawowy jednostki dominującej, tj. AMPLI S.A. na dzień bilansowy dzielił się na 3 282 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 1,00 zł, w tym 954 000 akcji imiennych uprzywilejowanych stanowiących 29,07% w kapitale Spółki zostało objętych przez dwóch członków kierownictwa AMPLI S.A. Pozostała część akcji jest w obrocie na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

W 2013 roku oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za poprzedni rok obrotowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Usług Księgowych i Weryfikacji Bilansów Maciej Kubica z/s w Dębicy i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr 7 przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej w dniu 12.06.2013r.

Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31.12.2012r. wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdaniem z działalności Grupy zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Krakowie – XII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 19.06.2013r.

5. Podmiot badający

Uchwałą Rady Nadzorczej jednostki dominującej z dnia 11.10.2013r. do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2013 wybrany został podmiot audytorski ReVISION-RZESZÓW Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, ul. Pelczara 6C/8 wpisany pod numerem 3510 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Niniejsze badanie, zgodnie z umową zawartą w dniu 30.10.2013r., przeprowadzono w siedzibie jednostki dominującej w kwietniu 2014r., z przerwami.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Wiesława Pieróg (nr rej. 9928) oświadczają, że pozostają niezależni od jednostek Grupy Kapitałowej, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach

i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

Jednostka dominująca przedłożyła biegłemu do badania pełny komplet skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dokumentację konsolidacyjną i inne dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Ponadto Zarząd jednostki dominującej, złożył w dacie zakończenia badania – pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności Grupy,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Grupy Kapitałowej.

1. Podstawowe dane.

	miernik	2013	2012	2011
Suma bilansowa	tys. zł	39 068	38 709	45 938
Suma kapitałów własnych	tys. zł	7 865	12 022	12 803
Wartość sprzedaży ogółem	tys. zł	69 275	80 696	88 334
Wynik finansowy netto	tys. zł	-3 941	-779	766

2. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-11,97%	-2,68%	1,51%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-7,03%	-1,28%	0,81%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-68,38%	-8,96%	5,66%

3. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,05	1,25	1,22
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,70	0,85	0,89
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,00	0,00

4. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	56	47	52
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	115	117	122
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	151	133	110

5. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	93,31%	173,24%	178,61%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	101,48%	84,03%	85,12%

6. Wskaźniki rynku kapitałowego.

Wskaźniki rynku kapitałowego	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Zysk na 1 akcję (EPS) <u>Wynik finansowy</u> liczba wyemitowanych akcji	-	zł	(1,23)	(0,27)	0,19
Wartość bilansowa spółki na 1 akcję <u>kapitały własne</u> liczba wyemitowanych akcji	-	zł	1,79	3,02	3,29

7. Komentarz:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki na koniec 2013 r. zamknęło się sumą bilansową 33 639 tys. zł, wyższą w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 455 tys. zł i jednocześnie niższą o kwotę 6 929 tys. zł w stosunku do 2011 roku.

Analiza sprawozdania z całkowitych dochodów wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży Grupy w kolejnych analizowanych trzech latach. Przychody ze sprzedaży w badanym roku stanowią kwotę 69 275 tys. zł i są niższe w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 11 421 tys. zł i o kwotę 19 059 tys. zł w porównaniu do 2011 roku.

oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody ze sprzedaży w badanym roku stanowią 80,8 % sprzedaży roku poprzedniego i 74,1% sprzedaży 2011 roku.

Ogółem wynik finansowy Grupy za 2013 r. jest ujemny i wynosi – 3 941 tys. zł, z czego:

- strata netto akcjonariuszy jednostki dominującej wynosi – 4 009 tys. zł,
- zysk netto udziałowców mniejszościowych wynosi – 68 tys. zł.

Jest to drugi rok bilansowy, w którym Grupa poniosła stratę, stąd wszystkie wskaźniki rentowności nie występują (są ujemne).

Pogorszyły się również prawie wszystkie pozostałe wskaźniki.

Wskaźniki płynności kształtują się nieco poniżej poziomu uznawanego za bezpieczny.

Wydłużyły się o kilka dni wskaźniki obrotu zapasów i zobowiązań. Okres spłaty należności jest najkrótszy w analizowanym okresie 2013-2011, ale nadal wynosi około 4 miesięcy.

Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia Grupy, który przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 40-80% aktywów i wynosi 101,48%, w poprzednim roku – 84,03%.

8. Kontynuacja działalności

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Grupy nie jest w pełni stabilna. Szczególną uwagę zwraca stopa % łącznego zadłużenia Spółki, która przekracza bezpieczny wskaźnik określony na poziomie 50% aktywów i wynosi 82,5%, w poprzednim roku – 70%.

Będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy poszczególne sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez obie jednostki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2013 roku że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez te jednostki.

C. Część szczegółowa

1. Zasady rachunkowości.

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą stosowane w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej. Przyjęte zasady rachunkowości zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą. Sprawozdania finansowe jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostało sporządzone na koniec tego samego okresu sprawozdawczego co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

2. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej.

Podczas badania biegły nie stwierdził mogących mieć istotny wpływ na zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które nie zostałyby usunięte, w tym zakresie spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna (a w szczególności obejmujących wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych).

3. Metoda konsolidacji.

Zastosowana metoda konsolidacji pełnej została przedstawiona w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dokonane wyłączenia konsolidacyjne wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

4. Charakterystyka składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Struktura aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Grupy oraz charakterystyka pozycji kształtujących wynik działalności Grupy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok kończący się 31 grudnia 2013 r. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone przez Spółkę metodą pośrednią w sposób wiarygodny, powiązany ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej i sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami w księgach rachunkowych.

6. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego Grupy.



7. Informacja dodatkowa.

Sporządzona przez jednostkę dominującą informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, z uwzględnieniem wymogów wynikających z MSSF, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów i księgami rachunkowymi.

8. Sprawozdanie z działalności Grupy.

Sprawozdanie Zarządu Spółki na temat działalności Grupy w okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. uwzględnia odpowiednie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009r. nr 33, poz. 259 z późn. zmianami) a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

9. Zgodność z prawem.

Uznaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu jednostki dominującej, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutów oraz umów jednostek Grupy mające wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

10. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 28.04.2014r.

11. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 8 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident:

Wiesława Pieróg

nr rej 9928

Rzeszów, dn. 28 kwietnia 2014 r.


Wiesława Pieróg
biegły rewident
Nr 9928

Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego


Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o.
35-312 Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 6C/8
tel. 017 852 22 38, fax 017 853 44 74
NIP 813-35-98-437 REGON 180409385