

Ocena sytuacji Spółki w roku 2024, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

Rada Nadzorcza, stosownie do zapisów art. 382 § 3¹ pkt 2) kodeksu spółek handlowych oraz zasady nr 2.11.3 zawartej w Zbiorze Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, przy uwzględnieniu zakresu, w jakim Spółka zadeklarowała stosowanie tego zapisu, postanowiła przygotować i przyjąć – w formie uchwały – „Ocenę sytuacji Spółki w roku 2024r, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.”

Wobec powyższego Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o treści:

„Uchwała nr 5
Rady Nadzorczej LC S.A. podjęta w dniu 14.05.2025r.
w przedmiocie oceny sytuacji Spółki w roku obrotowym 2024

Rada Nadzorcza LC S.A. przedstawia „Ocenę sytuacji Spółki w roku 2024, w tym ocenę systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.” o następującej treści:

W roku 2024 nadal kontynuowana była realizacja postanowień układu zawartego z wierzycielami w dniu 22.04.2022r. i zatwierdzonego postanowieniem Sądu Rejonowego w Tarnowie z dnia 20.05.2022r., co polegało na wypłacie 2 kolejnych rat układowych (w czerwcu i w grudniu) w łącznej wysokości ponad 1.041 tys. zł.

Nie przeszkodziło to jednak Spółce w osiągnięciu pokaźnego zysku bilansowego wynoszącego 1.155 tys. zł netto. Warto podkreślić, że kwota tego zysku jest ponad 3 razy większa niż kwota zysku wypracowanego przez Spółkę rok wcześniej (352,5 tys. zł). Dokładnie rzecz biorąc zysk netto LC S.A. w roku 2024 wzrósł aż o 327,66 % w porównaniu z zyskiem netto w roku 2023.

Niewątpliwie wzrost zysku wynikał m.in. ze znaczącego zwiększenia się przychodów ze sprzedaży.

Po dosyć dużym spadku przychodów ze sprzedaży, jaki odnotowała Spółka w roku 2023 (prawie 39 % w porównaniu do roku 2022), kolejny rok przyniósł wyraźny wzrost tego wskaźnika. Przychód netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w roku 2024 wyniósł bowiem 9.715 tys. zł i był wyższy o 28 %, w porównaniu z tym przychodem osiągniętym przez LC S.A. w roku 2023 (7.590 tys. zł).

Wydaje się jednak, że o skali wzrostu zysku Spółki osiągniętego w roku 2024 najbardziej zdecydowało duże zwiększenie się innego istotnego wskaźnika tj. zrealizowanej marży ze sprzedaży, która wzrosła ponad dwukrotnie z poziomu 22,73 % w roku 2023 do 49,26 % w roku 2024 (tj. o ponad 26,5 %).

Poza tym, na uzyskanie dobrego wyniku finansowego w roku 2024, na pewno istotny wpływ miała też dokonana przez Spółkę w tym roku obrotowym transakcja sprzedaży należącej do LC S.A. nieruchomości przy ul. Przemysłowej 29 w Tarnowie.

Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym LC S.A. za rok 2024r. potwierdzają, że diametralna poprawa kondycji finansowej Spółki i ustabilizowanie jej sytuacji prawnej

wynikające z zawarcia i zatwierdzenia układu z wierzycielami, zostały odpowiednio wykorzystane, o czym świadczy rosnący z roku na rok zysk Spółki, mimo obciążeń związanych z realizacją układu.

Co istotne, Spółce udało się powrócić na ścieżkę wzrostu przychodów ze sprzedaży, co w połączeniu ze zwielokrotnieniem wskaźnika marży ze sprzedaży daje dobre perspektywy na dalszy rozwój działalności Spółki w przyszłości.

Mimo utrzymywania się na rynkach krajowym i międzynarodowych sporej ilości niekorzystnych czynników takich jak ciągle wysoka inflacja, spadek inwestycji oraz produkcji mieszkaniowej, utrzymujące się wysokie ceny energii, niepewna sytuacja geopolityczna, mająca wpływ na handel międzynarodowy, związana z wojną na Ukrainie i konfliktem na Bliskim Wschodzie, niestabilne kursy walut, problemy z transportem morskim, rok 2024 można uznać za całkiem udany dla LC S.A.

Zdaniem Rady Nadzorczej, wypracowanie w takich okolicznościach zysku w wysokości ponad 1.15 mln. zł, potwierdza wyraźnie, że Zarząd kontynuuje i rozwija działania, które doprowadzą do zakończenia w roku 2025 realizacji układu zawartego z wierzycielami, a także zapewnią utrzymanie dobrej sytuacji finansowej Spółki oraz dalszy jej rozwój w przyszłości.

Dlatego też, Rada Nadzorcza, postanowiła pozytywnie ocenić działania Zarządu LC S.A. w roku 2024.

Oceniając system kontroli wewnętrznej Spółki oraz system zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, przy uwzględnieniu adekwatności i skuteczności tych stosowanych w Spółce systemów, a także audytu wewnętrznego wskazać należy, co następuje.

Kontrola wewnętrzna i zarządzanie ryzykiem, w 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 2024 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 LC S.A. w celu ich 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 nadal pozytywnie, choć z pewnymi, analogicznymi jak w poprzednich latach zastrzeżeniami, ocenia stosowany w Spółce system kontroli wewnętrznej i system zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, który zdaniem Rady zapewnia wystarczający i adekwatny, do nadal stosunkowo niewielkiego rozmiaru i struktury Spółki, nadzór nad prawidłowością działań organów Spółki i wszystkich jej jednostek organizacyjnych, w szczególności służb finansowo – księgowych, a także zewnętrznej firmy, która prowadzi rachunkowość Spółki.

Mając na uwadze, nie tak dawne zakończenie postępowania upadłościowego dotyczącego Spółki, warto rozważyć opracowanie i wdrożenie dodatkowych systemów 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.

Uwzględniając wciąż dosyć ograniczoną strukturę organizacyjną Spółki, liczebność i skład jej organów, ilość pracowników oraz rozmiar prowadzonej przez nią działalności, według Rady Nadzorczej, nadal niecelowym wydaje się jednak organizacyjne wydzielenie w Spółce funkcji audytu wewnętrznego czy też wdrożenie systemu compliance lub wprowadzenie sformalizowanego systemu zarządzania ryzykiem.

Dlatego też, aktualnie stosowane w Spółce systemy kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem zdaniem Rady Nadzorczej, wydają się być adekwatne i wystraszająco skuteczne, z uwagi na potrzeby LC S.A.

Rada Nadzorcza, w celu dokonania niniejszej oceny, szczegółowo przeanalizowała treść wszystkich raportów okresowych sporządzanych przez LC S.A. za rok 2024 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 LC S.A. za 2024r. 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 dodatkowe wyjaśnienia, a także odpowiedzi na zadane przez nich pytania dotyczące sytuacji finansowej Spółki oraz stosowanych w Spółce mechanizmów kontrolnych.”

RADA NADZORCZA LC S.A.