

**Kancelaria Audytorsko-Doradcza**

**Mirosław Urbanowicz**

**Ul. Poznańska 40/5, 60-851 Poznań**

---

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 01.01.2021 R.- 31.12.2021 R.**

**I. DLA : Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy  
i Rady Nadzorczej**

**Fabryka Konstrukcji Drewnianych Spółka Akcyjna**

JEDNOSTKA BADANA – ADRESAT OPINII

ADRES : Paproć 118A, 64-300 Nowy Tomyśl

**II. PRZEPROWADZILIMY BADANIE ZAŁĄCZONEGO ROCZNEGO  
SPRAWOZEDNIA FIANSOWEGO**

**Fabryka Konstrukcji Drewnianych Spółka Akcyjna**

NAZWA JEDNOSTKI I OKREŚLIENIE JEJ FORMY PRAWNEJ

ADRES :

Paproc 118A, 64-300 Nowy Tomyśl

NIP : 7881965071

REGON : 30187268

Na które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r. Rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (Funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021r oraz informacja dodatkowa sporządzona zgodnie z a art. 48 ustawy o rachunkowości, zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdania wymienione wyżej prezentują następujące dane:

1) Aktywa i Pasywa zamykają się sumą	19.774.266,10 zł
2) Za badany rok obrotowy wykazano stratę netto w kwocie	-2.032.838,97 zł
3) Zwiększenie kapitału własnego w kwocie	32.838,97 zł
4) Zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie	21.464,54 zł

### III OPINIA

1) Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021r oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994r o rachunkowości ( „Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości:
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### 2. Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (KSB) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („ Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2020r poz. 1415) z późniejszymi zmianami. Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzenia badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

## Objaśnienia ze zwróceniem uwagi oraz kluczowe sprawy badania

Zgodnie z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej, sprawozdawczości i informacji dodatkowej stwierdza się, że:

- 1) Strata z 2021 roku wynosi 2.032.838,97 zł i w porównaniu do roku 2020 uległa zmniejszeniu o kwotę 68.706,74 zł. Strata netto w roku 2019 wynosząca kwotę 25.309.107,17 zł spowodowała minusowy stan kapitału własnego w roku 2020 i ma wpływ na poziom kapitału w roku 2021 choć w roku tym nastąpił jego wzrost do 2020r. o kwotę 32.838,97 zł
- 2) Uwzględniając występujący minusowy poziom kapitału własnego dokonano szczegółowej analizy ekonomiczno-finansowej Spółki, z której wynikami zapoznaliśmy Zarząd.

Ustalono także wartość netto Spółki, która wynosi

a) Aktywa ogółem	19.774.266,10 zł
b) Zobowiązania ogółem	43.848.162,18 zł
c) Wartość netto (poz. a – poz. b)	-24.073.896,08 zł
d) Ujemne kapitały (Pasywa I-VI)	-24.073.896,08 zł
e) Różnica	-

- 3) Dokonano kontrolnej analizy spłat zobowiązań krótkoterminowych z tyt. dostaw i usług na dzień 31.12.2021r. oraz poziom spłaty na dzień 30.06.2022r.

a) Zobowiązania z tyt. dostaw i usług na dzień 31.12.2021	1.308.815 zł
b) Spłata zobowiązań na 30.06.2022r.	22.203 zł

- 4) Uwzględniając powyższe oraz mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z istotnymi szacunkami dokonany przez Zarząd oraz realność kwot należności i zobowiązań oraz kapitałów własnych wykazanych w bilansie uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania.

Kluczowe sprawy badania to problemy, które według naszego osądu zawodowego były najbardziej znaczące za badany rok sprawozdawczy.

Obejmują one występujące ryzyka istotnego zniekształcenia w tym ryzyka spowodowanego oszustwem.

W roku 2021 dokonano zwiększenia kapitału własnego o kwotę 1.000.000 zł oraz kapitału zapasowego o kwotę także 1.000.000 zł. Udokumentowane to zostało także w akcie notarialnym z dnia 20.01.2021r. oraz wpisem do KRS rubr. 8 poz. 1.

Do tych spraw odnieśliśmy się w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przedstawienia naszej opinii i reakcji na te rodzaje ryzyka.

W odpowiedzi na ryzyko istotnego zniekształcenia podjęto następujące procedury badania:

- a) zapoznaliśmy się z informacją Zarządu dotyczącą kontynuowania działalności Spółki w roku 2022
- b) poinformowano Zarząd o konieczności korekt, które są określone w Ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom zapłat w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2018 poz. 118). Przekazano Zarządowi wystąpienie biegłego w tej problematyce.
- c) Zbadaliśmy zdolność jednostki do kontynuacji działalności w okresie jednego roku od dnia bilansowego.
- d) Przeprowadziliśmy rozmowy z Zarządem Spółki dotyczące strategii działań i rozwoju w dalszych latach.

Przyczyny ponoszonych strat zostały opisane w analizie sporządzonej przez biegłego opartej na danych sprawozdawczych, sprawozdaniu Zarządu i informacji dodatkowej.

5) Ocenie poddano procedury spełnienia wymogów art. 397 Kodeksu Spółek handlowych.

a) Kapitał zapasowy i rezerwy	+9.464.119,12 zł
b) Kapitał podstawowy	3.630.638,80 zł
c) 1/3 Kapitału podstawowego	+1.210.212,93 zł
d) Strata z lat ubiegłych	-35.135.815,03 zł
e) Strata za rok 2021	-2.032.838,97 zł
f) Razem kapitał (a+c)	+10.674.332,05 zł

g) Strata - kapitał

-26.494.321,95 zł

Zarząd Spółki zobowiązany jest zwołać niezwłocznie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Występują także opóźnienia w spłacie zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń, kwota ta na dzień 31.12.2021r. wynosi 3.034.312,37 zł.

Powyższe problemy uważamy za kluczowe sprawy badania.

Zarząd Spółki w swym sprawozdaniu z działalności za 2021r. poinformował, że prowadzone są rozmowy z inwestorem, które o ile zakończą się pozytywnym wynikiem, umożliwi to pozyskanie dodatkowego finansowania i wznowienie działalności operacyjnej w roku 2022r. i dalszych latach. Informacja Zarządu dotycząca tego problemu stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Podczas badania zgodnego z KSB stosowaliśmy zawodowy osąd i zachowaliśmy zawodowy sceptycyzm a także uwzględniliśmy następujące zasady:

- identyfikowaliśmy i ocenialiśmy ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem i przeprowadziliśmy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskaliśmy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

- uzyskaliśmy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej w badaniu w celu zaprojektowania procedur badania, które były odpowiednie w danych okolicznościach,

- oceniliśmy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, stwierdzam że istnieje istotna pewność związana ze zdarzeniami i warunkami, które upewniły badającego

o problemach, które mają wpływ na zdolności Spółki do kontynuacji działalności w roku 2022 i dalszych latach.

Zarząd Spółki w sprawozdaniu Spółki za 2021r. uwzględnił problematykę wynikającą z działalności w warunkach pandemii koronawirusa (Rozważania KSB 570 (2)). Pandemia wywołana Covid 19 skutecznie utrudniła Spółce pracę nad przyjęciem i realizacją nowej strategii gospodarczej. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez biegłego, który wyraził opinię na temat tego sprawozdania w dniu 15 grudnia 2022r.

Biegły dokonał kontrolnego badania prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych za 2021 rok Bilansu otwarcia wynikającego z ksiąg na dzień 31.12.2020r. i stwierdził, że dane wynikające ze sprawozdawczości na dzień 31.12.2020r. zgodne są z danymi na dzień 01.01.2021r.

Na okoliczność powyższego sporządzono test, który stanowi załącznik do dokumentacji roboczej.

#### **IV. ODPOWIEDZALNOŚĆ ZARZĄDU ZA SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodni z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami ( polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową , a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości, a w szczególności prawidłowość wyceny Aktywów i Pasywów na okoliczność czego Zarząd złożył stosowne oświadczenie.

## **V ODPOWIEDZIALOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także :

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych



okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki

- oceniamy pozytywnie ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, ponieważ wybrane losowo transakcje i zdarzenia zapewniały rzetelną prezentację.

Uwzględniając trudną sytuację finansową Spółki biegły rewident sporządził i przedstawił Zarządowi wstępną analizę ekonomiczno-finansową Spółki w oparciu o przedłożone sprawozdanie za 2021r.

## **VI. INNE INFORMACJE, W TYM SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANOŚCI**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021r („Sprawozdanie z działalności”)

### ***Odpowiedzialność Zarządu***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenia Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa oraz przedstawione elementy mające wpływ na kontynuowanie działalności z tytułu pandemii koronawirusa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem było zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i czyniąc to stwierdzam, że jest ono spójne ze sprawozdaniem finansowym i naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, co przedstawiliśmy w naszej opinii.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodnie z informacjami zawartymi

w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń ponieważ:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń. Istotną informacją, która uzasadnia wniosek o kontynuacji działalności to prowadzone rozmowy z podmiotami, które w wyniku ich pozytywnego zakończenia umożliwią pozyskanie dodatkowego finansowania i zwiększenie działalności operacyjnej.

Zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki oświadczył, że wymogi dotyczące sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. do dnia 20.12.2022r. nie zostały spełnione. Na powyższe Zarząd złożył stosowne oświadczenie.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest

**Mirosław Urbanowicz nr 4217**

Działający w imieniu : Kancelaria Audytorsko – Doradcza Mirosław Urbanowicz z siedzibą w Poznaniu ( 60-851 ) przy ulicy Poznańskiej 40/5 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem : 2349 w imieniu którego biegły rewident zbadła sprawozdanie finansowe.

Data sprawozdania z badania : 20 grudnia 2022 rok