

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

**Fabryka Konstrukcji Drewnianych**

**Spółka Akcyjna**

**Paproć 118a 64 – 300 Nowy Tomyśl**

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**FABRYKA KONSTRUKCJI DREWNIANYCH  
SPÓŁKA AKCYJNA**

**Paproć 118a 64 – 300 Nowy Tomyśl**

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Rady Nadzorczej**

**oraz**

**Zarządu jednostki dominującej Grupy Kapitałowej  
Fabryki Konstrukcji Drewnianych Spółka Akcyjna**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Fabryka Konstrukcji Drewnianych z siedzibą w Paproci, na które składa się:

- ◆ wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- ◆ skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **43.312.219,79 zł**;
- ◆ skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. (wariant kalkulacyjny) wykazujący zysk netto **4.812.946,31 zł**;
- ◆ skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **798.918,27 zł**;
- ◆ skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **6.759.501,24 zł**;
- ◆ dodatkowe informacje i objaśnienia (skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

**Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej**

Zarząd Spółki dominującej Fabryka Konstrukcji Drewnianych Spółka Akcyjna jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2017 roku poz. 2342 z późn. zm.) zwanej dalej



„ustawą o rachunkowości”, oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się za niezbędną, aby sporządzone skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowym Grupy Kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz dokumentacją konsolidacyjną, będącą podstawą jego przygotowania we wszystkich istotnych aspektach w sposób prawidłowy.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- 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 roku z późn. zm..

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnie z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym od oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spowodowanego oszustwem lub błędem. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki.

Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

**Opinia**

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) wykazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień **31.12.2017 roku** jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od **01.01.2017 do 31.12.2017 roku**, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej;
- b) zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Jednostka dominująca sporządziła po raz pierwszy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016. Dane porównawcze wynikają z tego sprawozdania. Jednostki zależne wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie podlegają obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego za 2017 rok.

**Opinia na temat sprawozdania z działalności**

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

**Zarząd Spółki** oraz **członkowie Rady Nadzorczej** są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem (zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach) było wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w świetle naszej wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej.

  
.....  
**Emilia Gąsiorek**

*Kluczowy Biegły Rewident  
nr upraw. 1173*

*Podmiot uprawniony do badania  
spraw. finans. – nr. ew. 1530*

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
„Stadar” Sp. z o.o.  
61-033 POZNAŃ, ul. Krańcowa 48/83  
tel. 061/ 879-27-17  
REGON 630757327 NIP 782-16-04-671

Poznań, dnia 21 marca 2018 roku



**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

**Fabryka Konstrukcji Drewnianych**

**Spółka Akcyjna**

**Paproć 118a 64 – 300 Nowy Tomyśl**

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

**FABRYKA KONSTRUKCJI DREWNIANYCH  
SPÓŁKA AKCYJNA**

**Paproć 118a 64 – 300 Nowy Tomyśl**

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fabryki Konstrukcji Drewnianych Spółki Akcyjnej z siedzibą w Paproci 118a, na które składa się:

- ◆ wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- ◆ bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. zamykający się sumą bilansową w kwocie **35.691.466,05 zł**;
- ◆ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zysk netto w kwocie **362.710,89 zł**;
- ◆ zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **3.932.164, 92 zł**;
- ◆ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.538.437,24 zł**;
- ◆ dodatkowe informacje i objaśnienia (sprawozdanie finansowe).

**Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2017 roku poz. 2342 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także **statutem Spółki**. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2017 roku poz. 2342 z późn. zm.) – „ustawa o rachunkowości”, **Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej** są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.



### Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy 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 roku z późn. zm..

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.

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 Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności badanej Spółki, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez Zarząd Spółki 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, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień **31.12.2017 roku** oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od **01.01.2017 do 31.12.2017 roku**, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową Spółki.

**Uzupełniające objaśnienia**

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że umowa na badanie sprawozdania finansowego została podpisana w dniu 15 marca 2018 r., co uniemożliwiło biegłemu obserwację spisu z natury składników majątkowych.

Dla potwierdzenia stanu biegły zastosował procedury zastępcze.

**Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji****Opinia na temat sprawozdania z działalności**

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

**Zarząd Spółki** oraz **członkowie Rady Nadzorczej** są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem (zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach) było wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia czy w świetle naszej wiedzy uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy (o Spółce i jej otoczeniu) uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności zniekształceń.

  
.....  
**Emilia Gąsiorek**

*Kluczowy Biegły Rewident  
nr upraw. 1173*

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
„Stadar” Sp. z o.o.  
61-033 POZNAŃ, ul. Krańcowa 48/83  
tel. 061/ 879-27-17  
REGON 630757327; NIP 782-16-04-674  
*Podmiot uprawniony do badania  
spraw. finans. – nr. ew. 1530*

Poznań, dnia 21 marca 2018 roku