

**SPRAWOZDANIE Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCY OKRES OD 01.01.2021 R. DO 31.12.2021 R.**

Opinia niezależnego Biegłego Rewidenta

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest:

Fabryka Konstrukcji Drewnianych Spółka Akcyjna

Z siedzibą:

Paproć 118 A, 64-300 Nowy Tomyśl

na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (Funduszu) własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy, zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Ustawa o

rachunkowości – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz umową Jednostki dominującej.

Jednostką dominującą jest Fabryka Konstrukcji Drewnianych SA z siedzibą w Paproci 118A 64-300 Nowy Tomyśl. Na przedstawione do badania sprawozdanie skonsolidowane na dzień 31.12.2021r. składa się:

a) Skonsolidowany bilans, który po stronie Aktywów i Pasywów zamyka się sumą	27.756.986,58 zł
b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat od 01.01.2021 do 31.12.2021r. wykazujący stratę netto w wysokości	4.040.823,03 zł
c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę	2.040.125,90 zł
d) Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych	43.569,76 zł

Wykazane dane pod lit. a-d wynikają z arkuszy konsolidacyjnych.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. (KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach

audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Strata netto za badany okres wynosi 4.040.823,03 zł i do roku ubiegłego uległa zmniejszeniu o kwotę 523.281,03 zł natomiast poziom zobowiązań uległ zwiększeniu do stanu na 01.01.2021 rok o kwotę 2.133.740,96 zł. Badając poziom aktywów, zobowiązań i kapitałów na dzień 31.12.2021r. ustalono minusowy stan wartości netto Spółki w kwocie 36.445.808,73 zł. Stwierdzam, że jest to kluczowy problem badania dotyczący kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w następnych latach.

Przeprowadzono rozmowy z Zarządem dotyczące tego problemu oraz zapoznano się z działaniami mającymi na celu poprawę stanu poziomu kapitałów. Przyczyny występujących strat a także sytuacji ekonomiczno-finansowej przedstawiono Zarządowi i Radzie Nadzorczej w opracowanej analizie ekonomiczno-finansowej Grupy Kapitałowej.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Jak już stwierdzono, w roku 2021 odnotowano obniżenie straty w porównaniu z 2020r. jednak poziom Grupy Kapitałowej licząc metodą wartości netto jest minusowy w kwocie 36.445.808,73 zł (Aktywa – Zobowiązania). Poinformowano Zarząd i Radę Nadzorczą o konieczności spełnienia wymogów art. 397 KSH.

Ocenie poddano procedury spełniania wymogów art. 397 KSH sprawozdania skonsolidowanego:

a) Kapitał zapasowy i rezerwy	9.464.119,12
b) Kapitał podstawowy	3.630.638,80
c) 1/3 kapitału podstawowego	1.210.212,93
d) Razem kapitał (a+c)	<hr/> 10.674.332,05
e) Strata lat ubiegłych	-45.499.743,62
f) Strata za 2021 rok	-4.040.823,03
g) Ogółem strata (e+f)	<hr/> -49.540.566,65
h) Poziom straty do kapitału w % (lit. g:d x 100)	-464,11%

Zarząd Spółki wiodącej zobowiązany jest zwołać niezwłocznie Walne Zgromadzenie Grupy Kapitałowej w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszej działalności.

Poinformowano także Zarząd o konieczności stosowania postanowień Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernemu opóźnieniu zapłat (Dz. U. z 2018 poz. 118) oraz o konieczności terminowych spłat zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię na temat tego sprawozdania w dniu 12 grudnia 2022r. W opinii tej wskazano zarządowi i radzie nadzorczej Spółki konieczność spełnienia wymogów art. 397 KSH.

Firma Audytorska: Kancelaria Audytorsko-Doradcza

60-851 Poznań

Ul. Poznańska 40/5

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej oraz ocenę programu działań Zarządu przyjętego na dalsze lata.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniliśmy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektowaliśmy i przeprowadziliśmy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii;
- uzyskaliśmy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniliśmy pozytywnie odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, istnieje istotna pewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która potwierdza zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta.

- pozytywnie oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;

- uzyskaliśmy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego zapoznaliśmy się ze Sprawozdaniem z działalności, które jest spójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz naszą wiedzą uzyskaną podczas badania. Sprawozdanie z działalności jest zgodne z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach oraz zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

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

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości

Do dnia zakończenia badania Jednostka dominująca nie dopełniła wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Integralną częścią niniejszego sprawozdania jest analiza kontrolna i zestawienie korekt konsolidacyjnych.

Kluczowym biegłym rewidentem, którego rezultatem jest niniejsze Sprawozdanie jest

Mirosław Urbanowicz

nr wpisu 4217

Działający w imieniu **Kancelarii Audytorsko – Doradczej Mirosław Urbanowicz** ul. Poznańska 40/5 60-851 Poznań nr ewidencyjny: 2349.

Poznań, 27 grudnia 2022r.