

FABRYKA KONSTRUKCJI DREWNIANYCH Spółka Akcyjna
Paproć 118a
64 – 300 Nowy Tomyśl

Opinia i raport
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej FABRYKI KONSTRUKCJI DREWNIANYCH Spółka akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania Fabryki Konstrukcji Drewnianych S.A. z siedzibą w Paproci 118a 64-300 Nowy Tomysł, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **6 317 136,43** zł;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości **513 152,42** zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **758 715,42** zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **321 696,87** zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki o raz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Krajowych Standardów Rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fabryki Konstrkcji Drewnianych S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Umowy Spółki.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Przeźmierowo, dnia 29 maja 2013 roku

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Michał Kaczorowski

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 11548



Za Akces Audyt Sp. z o.o.

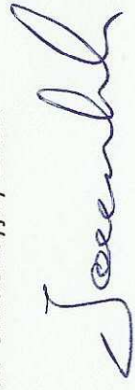
Ul. Wiosny Ludów 54, 62-081 Przeźmierowo

Nr ewidencyjny 3107

Krzysztof Jankowiak

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 10697



FABRYKA KONSTRUKCJI DREWNIANYCH Spółka akcyjna
Paproć 118a
64-300 Nowy Tomyśl

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

SPIIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU.....	3
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI.....	9
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	13
IV. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE.....	16

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Firma i forma prawna

Fabryka Konstrukcji Drewnianych jest Spółką akcyjną, powstałą z przekształcenia Fabryki Konstrukcji Drewnianych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 2 marca 2012r. podjętej w formie aktu notarialnego (Rep. A 688/2012).

Postanowienie o rejestracji przekształcenia w spółkę akcyjną zostało wydane 11 maja 2012r. przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS, który zarejestrował przekształconą spółkę pod numerem KRS 0000418744.

1.2 Siedziba Spółki

Paproć 118a 64-300 Nowy Tomyśl

1.3 Przedmiot działalności

Fabryka Konstrukcji Drewnianych S.A. prowadzi działalność na rynku budowlanym w segmencie wielkogabarytowych konstrukcji drewnianych.

W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie działalnością związaną z realizacją projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków, robotami budowlanymi związanymi ze wnoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych, wykonywaniem konstrukcji i pokryć dachowych oraz wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych oraz sprzedają drewna konstrukcyjnego.

1.4 Podstawa działalności

Fabryka Konstrukcji Drewnianych S.A. działa na podstawie:

- Statutu Spółki zawartego dnia 02 marca 2012 roku przed Notariuszem Ewą Strasburger – Gąską, Kancelaria Notarialna w Nowym Tomysłu (Rep. A 688/2012) wraz z późniejszymi zmianami oraz
- Kodeksu spółek handlowych.

Bezpośrednim poprzednikiem prawnym spółki akcyjnej jest Fabryka Konstrukcji Drewnianych sp. z o.o. działająca do dnia przekształcenia w spółkę akcyjną na podstawie Umowy Spółki zawartej dnia 02 kwietnia 2009 roku przed Notariuszem Ewą Strasburger – Gąską, Kancelaria Notarialna w Nowym Tomysłu (Rep. A 1250/2009).

1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

W dniu 11 maja 2012 roku Spółka akcyjna powstała w wyniku przekształcenia spółki z o.o. w spółkę akcyjną została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000418744.

1.6 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 7881965071
REGON 301087258

1.7 Kapitał własny i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2012r. wynosił 2 366 633,04 zł i składał się z:

- kapitału podstawowego	870 258,40
- należnych wpłat na kapitał podstawowy	(-) 281 375,00
- kapitału zapasowego	1 231 735,67
- wyniku z lat ubiegłych	32 861,55
- zysku netto za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2012	513 152,42

Na dzień 01 stycznia 2012r kapitał zakładowy wynosił 800 000,00 zł i dzielił się na 800 udziałów o wartości nominalnej 1000 zł każdy udział, z czego Krzysztof Tobys posiadał 400 udziałów o wartości nominalnej 400 000,00 zł, Romualda Zielińska posiadała 398 udziałów o wartości nominalnej 398 000,00 zł, Florian Adamczak posiadał 2 udziały o wartości nominalnej 2 000,00 zł.

W dniu 02 marca 2012r. na mocy uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie przekształcenia Fabryki Konstrukcji Drewnianych Sp. z o.o. w spółkę akcyjną pod nazwą Fabryka Konstrukcji Drewnianych S.A. nastąpiło utworzenie kapitału akcyjnego w wysokości 800 000,00 zł, który został podzielony na 8 000 000 akcji na okaziciela Serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

Akcje spółki przekształconej zostały przydzielone dotychczasowym wspólnikom w następujący sposób:

Krzysztof Tobys	4 000 000 akcji serii A o wartości 400 000,00 zł
Romualda Zielińska	3 980 000 akcji serii A o wartości 398 000 zł,
Florian Adamczak	20 000 akcji serii A o wartości 2 000 zł.

Akcje Serii A zostały zarejestrowane w KRS wraz z rejestracją przekształcenia w spółkę akcyjną 11 maja 2012r.

Dnia 19 listopada 2012r Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 2 w sprawie podziału serii akcji, w wyniku czego akcje dotychczasowej serii A zostały podzielone na akcje serii A1 (w liczbie 4 000 000 sztuk akcji) oraz A2 (w liczbie 4 000 000 sztuk akcji). Rejestracja podziału serii akcji A na serię A1 i A2 została dokonana w dniu 15 stycznia 2013r w KRS.

Na podstawie uchwały nr 10 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 czerwca 2012r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 800 000 zł do kwoty nie większej niż 992 857,00 zł tj. o kwotę nie większą niż 192 857,00 zł w drodze emisji nie więcej niż 1 928 570 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

Umowy objęcia akcji zostały zawarte w dniach od 04.10.2012r do 23.11.2012r. z 8 podmiotami.

W wyniku zawarcia umów objęcia akcji, skutecznie objęte i opłacone zostało 702 584 sztuk akcji serii B.

Łączne wpływy z emisji akcji serii B wyniosły 526 938 zł.

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wynosił 870 258,40 zł i dzielił się na 8 702 584 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

Struktura akcjonariuszy na dzień bilansowy była następująca:

Lp	Nazwa udziałowca	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	% udział akcji spółki
1.	Krzysztof Tobys	A1	4 000 000	4 000 000	400 000,00	45,96%
2.	Romualda Zielińska	A2	3 980 000	3 980 000	398 000,00	45,73%
3.	Pozostali Akcjonariusze Serii A 2	A2	20 000	20 000	2 000,00	0,23%
4.	Pozostali Akcjonariusze Serii B	B	702 584	702 584	70 258,40	8,07%
Razem			8 702 584	8 702 584	870 258,40	100,00%

Kapitał zapasowy w 2012 wyniósł 1 231 735,67 zł i powstał w wyniku

1. przeznaczenie zysku netto z 2011r. w kwocie 775 056,07 zł,
 2. nadwyżki ceny emisyjnej na ceną nominalną sprzedaży akcji serii B w kwocie 456 679,60 zł.
- Od dnia bilansowego do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego wysokość kapitału zakładowego nie uległa zmianie oraz nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy.

Od dnia bilansowego do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału własnego, za wyjątkiem zmiany wyniku finansowego wyprowadzonego oraz częściowego uzupełnienia należnych wpłat na kapitał zakładowy za bieżący okres.

1.8 Zarząd Spółki

W okresie 01 stycznia 2012 – 31 grudnia 2012 roku Zarząd Spółki stanowili:

Zarząd Spółki z o.o.

(od 01 stycznia 2012 do 01 marca 2012)

- Romualda Zielińska Prezes Zarządu,
- Krzysztof Tobys Wiceprezes Zarządu.

(od 02 marca 2012 do 10 maja 2012)

- Waldemar Zieliński Prezes Zarządu,
- Krzysztof Tobys Członek Zarządu.

Zarząd spółki akcyjnej jest jednoosobowy (od 11 maja 2012 do 31 grudnia 2012)

- Waldemar Zieliński Prezes Zarządu.

Na dzień wydania opinii oraz raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2012 zarząd stanowił:

- Waldemar Zieliński Prezes Zarządu (od 11 maja 2012).

1.9 Rada Nadzorcza

W roku badanym Radę Nadzorczą Fabryki Konstrukcji Drewnianych S.A. stanowili:

Od 02 marca 2012 do 31 grudnia 2012

Janusz Zieliński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,

Członkowie Rady Nadzorczej

Florian Adamczak

Grzegorz Drozdowski (od 02 marca 2012 do 19 listopada 2012)

Teresa Skierecka (od 02 marca 2012 do 19 listopada 2012)

Arkadiusz Łodyga

Romualda Zielińska (od 19 listopada 2012)

Marcin Adamczak (od 19 listopada 2012)

Na dzień wydania opinii oraz raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2012 w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

Janusz Zieliński – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Florian Adamczak – Członek Rady Nadzorczej

Arkadiusz Łodyga – Członek rady Nadzorczej

Romualda Zielińska – Członek Rady Nadzorczej

Marcin Adamczak – członek Rady Nadzorczej

1.9 Zatrudnienie

Średnie zatrudnienie w Spółce w 2012 roku wynosiło 23 osoby.

1.10 Informacja o jednostkach powiązanych

Fabryka Konstrukcji Drewnianych S.A. nie była i nie jest jednostką powiązaną w stosunku do żadnego podmiotu gospodarczego, a tym samym nie była zobowiązana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Fabryki Konstrukcji drewnianych S.A. sporządzone, zgodnie z Ustawą o rachunkowości, za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **6 317 136,43zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości **513 152,42 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **758 715,42 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **321 696,87 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia oraz
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego Fabryki Konstrukcji Drewnianych S.A. z siedzibą w Paproci zostało przeprowadzone przez Akces Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Przeźmierowie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3107, zgodnie z wyborem dokonany przez Zgromadzenie Wspólników Spółki w drodze Uchwały z dnia 10 grudnia 2012 roku oraz postanowieniami umowy o badanie zawartej z Akces Audyt Sp. z o.o. w dniu 10 grudnia października 2012 roku.

W wykonaniu przedmiotu tej umowy podmiot uprawniony reprezentował kluczowy biegły rewident Michał Kaczorowski nr ewidencyjny 11548.

Badanie przeprowadzono w biurze rachunkowym prowadzącym księgi rachunkowe Fabryki Konstrukcji Drewnianych S.A. w okresie grudzień 2012r. oraz od 02 marca do 24 maja 2013r. z przerwami oraz w siedzibie audytora do dnia 29 maja 2013 roku.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony Akces Audyt Sp. z o.o. oraz biegli rewident badający opisane sprawozdanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 66 ust. 1 i 2 Ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzanego badania nie nastąpiły jakiegokolwiek ograniczenia jego zakresu. Zarząd jednostki oraz upoważnieni przez Zarząd pracownicy złożyli wszystkie żądane przez biegłego rewidenta w trakcie badania oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

Badanie przeprowadzone zostało z założeniem kontynuacji działalności Spółki w nie zmienionym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono zdarzeń i okoliczności wskazujących na naruszenie tego założenia.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, było badane przez Akces Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 12 czerwca 2012 roku.

Uchwałą nr 7 z dnia 12 czerwca 2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przekazać zysk netto za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku w kwocie 775 056,07 zł w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok przekazano do:

- Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu dnia 05 grudnia 2012 roku,
- Sądu Rejestrowego w Poznaniu dnia 06 grudnia 2012 roku.

Spółka nie miała obowiązku publikacji sprawozdania finansowego za 2011 rok w Monitorze Polskim B.

5. Inne istotne informacje zaistniałe w okresie sprawozdawczym

5.1 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku oraz do dnia badania miały miejsce w Spółce następujące kontrole zewnętrzne.

- czynności sprawdzające dokonane przez Urząd Skarbowy w Nowym Tomyślu w zakresie sprawdzenia transakcji sprzedaży ze skazanym kontrahentem. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.



II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

1.1 Bilans

	31.12.2012	% sumy bilansowej	31.12.2011	% sumy bilansowej	31.12.2010	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe						
wartości niematerialne i prawne	3 992 156,82	63,20	3 237 692,93	63,15	3 078 094,26	78,68
rzeczowe aktywa trwałe	2 685,05	0,04	34 904,33	0,68	0,00	0,00
należności długoterminowe	3 986 685,77	63,11	3 192 788,60	62,28	3 068 094,26	78,43
inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	10 000,00	0,20	10 000,00	0,26
międzyokresowe	2 786,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe						
zapasy	2 324 979,61	36,80	1 889 082,40	12,03	833 911,62	10,32
należności krótkoterminowe	360 903,92	5,71	616 894,15	11,15	403 709,24	10,01
inwestycje krótkoterminowe	1 097 086,35	17,37	571 559,57	6,58	391 508,10	0,34
rozliczenia międzyokresowe	15 570,68	0,25	337 267,55	7,09	25 473,60	0,65
SUMA AKTYWÓW	851 418,66	13,48	363 361,13	100,00	3 912 005,88	100,00
	6 317 136,43		5 126 775,33			
PASYWA						
Kapitał własny						
kapitał zakładowy	2 366 633,04	37,46	1 607 917,62	31,36	196 105,42	5,01
kapitał zapasowy	588 883,40	9,32	800 000,00	15,60	200 000,00	5,11
kapitał z aktualizacji wyceny	1 231 735,67	19,50	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynik z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynik netto roku bieżącego	32 861,55	0,52	32 861,55	0,64	-23 712,82	-0,61
	513 152,42	8,12	775 056,07	15,12	19 818,24	0,51
Zobowiązania i rezerwy						
rezerwy na zobowiązania	3 950 503,39	62,54	3 518 857,71	68,64	3 715 900,46	94,99
zobowiązania długoterminowe	45 659,00	0,72	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania krótkoterminowe	1 432 369,40	22,67	1 576 110,84	30,74	1 847 000,00	47,21
rozliczenia międzyokresowe	1 618 596,39	25,62	1 942 746,87	37,89	1 854 556,20	47,41
SUMA PASYWÓW	853 878,60	13,52	5 126 775,33	100,00	3 912 005,88	100,00
	6 317 136,43					

1.2 Rachunek zysków i strat

	Rok kończący się 31.12.2012	Dynamika 2012/2011	Rok kończący się 31.12.2011	Dynamika 2011/2010	Rok kończący się 31.12.2010
Przychody ze sprzedaży	3 998 158,22	-13,5%	4 624 608,09	362,2%	1 000 544,64
Przychody ze sprzedaży produktów	4 234 823,32	13,1%	3 742 875,35	4728,3%	77 520,00
Zmiana stanu produktów	-354 427,33	-170,9%	499 676,05	-	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	117 762,23	-69,2%	382 056,69	-58,6%	923 024,64
Koszty działalności operacyjnej	3 371 406,84	-5,8%	3 579 267,87	303,3%	887 476,19
Amortyzacja	359 062,18	16,7%	307 558,15	1777,9%	16 378,19
Zużycie materiałów i energii	2 030 771,49	-7,5%	2 195 787,08	5243,3%	41 094,26
Usługi obce	457 611,38	16,3%	393 417,93	472,1%	68 765,71
Podatki i opłaty	24 434,34	-3,2%	25 239,36	557,7%	3 837,50
Wynagrodzenia	289 433,70	21,3%	238 668,79	1706,5%	13 211,45
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	68 885,44	8,9%	63 244,28	953,1%	6 005,35
Pozostałe koszty rodzajowe	40 651,44	38,3%	29 385,98	269,9%	7 943,34
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	100 556,87	-69,2%	325 966,30	-55,4%	730 240,39
Zysk brutto ze sprzedaży	626 751,38	-40,0%	1 045 340,22	824,5%	113 068,45
Pozostałe przychody operacyjne	241 707,80	1926,0%	11 930,18	-	1,91
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	1 805,62	-53,6%	3 893,45	-	0,00
Dotacje	239 741,40	-	0,00	-	0,00
Inne przychody operacyjne	160,78	-98,0%	8 036,73	420671,2%	1,91
Pozostałe koszty operacyjne	3 421,97	137882,7%	2,48	-	0,00
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00	-	0,00	-	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	-	0,00	-	0,00
Inne koszty operacyjne	3 421,97	137882,7%	2,48	-	0,00
Zysk(strata) z działalności operacyjnej	865 037,21	-18,2%	1 057 267,92	835,1%	113 070,36
Przychody finansowe	1,37	-94,4%	24,35	-98,7%	1 823,25
Dywidendy	0,00	-	0,00	-	0,00
Odsetki	1,37	-94,4%	24,35	21,6%	20,02
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	-	0,00	-	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	-	0,00	-	0,00
Inne	0,00	-	0,00	-100,0%	1 803,23
Koszty finansowe	254 276,16	59,8%	159 078,20	77,0%	89 851,37
Odsetki	234 449,66	58,4%	147 984,26	123,3%	66 268,79
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	-	0,00	-	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	-	0,00	-	0,00
Inne	19 826,50	78,7%	11 093,94	-53,0%	23 582,58
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00
Zysk/strata brutto	610 762,42	-32,0%	898 214,07	3486,8%	25 042,24
Podatek dochodowy od osób prawnych	97 610,00	-20,7%	123 158,00	-	5 224,00
Inne obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00	-	0,00	-	-
Zysk/strata netto	513 152,42	-33,8%	775 056,07	3810,8%	19 818,24

1.3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	Rok kończący się 31.12.2012	Rok kończący się 31.12.2011	Rok kończący się 31.12.2010
Rentowność majątku			
wynik finansowy netto suma aktywów	8,12%	15,12%	0,51%
Rentowność kapitału własnego			
wynik finansowy netto kapitał własny	21,68%	48,20%	10,11%
Rentowność netto sprzedaży			
wynik finansowy netto przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	11,79%	18,79%	1,98%
Wskaźnik płynności I			
aktywa obrotowe ogółem zobowiązania krótkoterminowe	1,44	0,97	0,45
Wskaźnik płynności II			
aktywa obrotowe - zapasy zobowiązania krótkoterminowe	1,21	0,65	0,23
Szybkość spłaty należności w dniach			
stan należności brutto z tytułu dostaw i usług *360 dni przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	82,65	45,46	126,88
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
stan zobowiązań brutto z tytułu dostaw i usług *360 dni koszty rodzajowe	111,01	139,49	565,46
Szybkość obrotu zapasów			
stan zapasów *360 dni koszty rodzajowe	34,87	62,05	163,76
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym			
kapitały własne majątek trwały	0,59	0,50	0,06

1.4 Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

W badanym okresie Fabryka Konstrukcji Drewnianych S.A. wypracowała zysk netto w wysokości 513 152,42 zł. Wynik ten w porównaniu do 2011 roku spadł o 33,8% czyli o 261 903,65 zł.

Zysk netto roku 2012 ukształtowały następujące wyniki:

– zysk na sprzedaży w wysokości	626 751,38 zł
– zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości	238 285,83 zł
– strata na działalności finansowej w wysokości	(-) 254 274,79 zł
– podatek dochodowy	97 610,00 zł

W badanym okresie Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 3 998 152,22 zł, w tym głównie przychody ze sprzedaży produktów w wysokości 4 234 823,32 zł oraz poniosła koszty związane z ich uzyskaniem w kwocie 3 371 406,84 zł, z czego największy koszt działalności operacyjnej stanowiło zużycie materiałów i energii w kwocie 2 030 771,49 zł.

Wynik finansowy badanej Spółki ukształtowany został głównie przez zysk ze sprzedaży, który jednakże w porównaniu do 2011 roku spadł o 418 588,84 zł, tj. o 40,0 %.

W 2012 roku w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił nieznaczny spadek wskaźników rentowności majątku, sprzedaży oraz kapitału własnego. Wyniosły one odpowiednio: 8,12%, 11,79% oraz 21,68%.

Wartość sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2012r. wynosiła 6 317 136,43 zł i wzrosła o 1 190 361,10 zł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2011r. Na zmianę tę wpłynął przede wszystkim wzrost rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 754 463,89 należności krótkoterminowych o 525 526,78 zł, oraz rozliczeń międzyokresowych o 488 057,53 zł po stronie aktywów oraz wzrost kapitału własnego o 758 715,42 zł, a także rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 853 878,60 zł po stronie pasywów.

Na dzień bilansowy aktywa trwałe stanowiły 63,20% aktywów ogółem, natomiast aktywa obrotowe 36,80 %.

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 37,46% i wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 6,10 pp. Zobowiązania obce stanowiły 62,54% pasywów ogółem.

Zdolność przedsiębiorstwa do regulowania zobowiązań określają wskaźniki płynności. Płynność I i II stopnia wyniosły odpowiednio: 1,44 i 1,21 w 2012 roku i 0,97 oraz 0,65 w 20101 roku, co oznacza znaczną poprawę w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik szybkości spłaty należności wzrósł w porównaniu do 2011 roku i wyniósł 83 dni. Cykl spłaty zobowiązań w analizowanym okresie skrócił się w stosunku do roku poprzedniego i wyniósł 111 dni.

Osiągnięte wyniki, jak i ogólna sytuacja finansowa Fabryki Konstrukcji Drewnianych S.A. nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w roku następnym po roku badanym, w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1 System rachunkowości

Ewidencja księgowa prowadzona była techniką komputerową za pomocą programu finansowo - księgowego Sage Symfonia Finance i Księgowość.

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości określonej w art. 10 Ustawy o rachunkowości.

Zasady rachunkowości były stosowane przez Jednostkę w sposób ciągły.

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2012 roku został poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych i jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011r.

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymogi określone w art. 21.1 Ustawy o rachunkowości. Udokumentowanie operacji gospodarczych prowadzone jest w sposób rzetelny, kompletny i prawidłowy.

Księgi rachunkowe badanej Jednostki prowadzone były w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny, zapewniając powiązanie dokonywanych zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym. Księgi rachunkowe, za wyjątkiem zestawienia obrotów i sald, odpowiadają zapisom zawartym w rozdziale 2 Ustawy o rachunkowości.

Przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiły prawidłowe ustalenie stanu majątkowego, wyniku finansowego oraz rentowności Jednostki.

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w Ustawie o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych oraz metody zabezpieczania dostępu do danych spełniają wymogi rozdziału 8 Ustawy o rachunkowości.



1.2 Inwentaryzacja składników majątku

W trakcie okresu objętego badaniem Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

W drodze spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2012 roku zinventaryzowano:

- środki pieniężne w kasie,
- produkcję w toku,
- zapasy materiałów.

Drogą potwierdzenia sald zinventaryzowano:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- rozrachunki z tytułu należności handlowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Biegły uczestniczył w inwentaryzacji produkcji w toku oraz materiałów

Sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji i jej powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach badanego roku obrotowego.

Terminowość i częstotliwość inwentaryzacji składników aktywów i pasywów została zachowana.

Badając dokumenty inwentaryzacyjne stwierdzono, że wykazane w bilansie składniki aktywów istnieją, są kompletne i wynikają z prowadzonych ksiąg rachunkowych.

1.3 Kontrola wewnętrzna

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonych, niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, procedur oceny systemu księgowości i działającego w powiązaniu z nim systemu kontroli wewnętrznej stwierdzamy, iż działają one poprawnie.

Nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł jednak nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

W Fabryce Konstrukcji Drewnianych Sp. z o. o. działa funkcjonalny system kontroli wewnętrznej.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, informacje dodatkowe i objaśnienia

Fabryka Konstrukcji Drewnianych S.A. sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia spełniające wymogi Ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sporządzone przez Fabrykę Konstrukcji Drewnianych S.A. zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje prawidłowe zwiększenie kapitału własnego w okresie od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku w kwocie 758 715,42 zł. Zostało sporządzone prawidłowo i wykazuje właściwe powiązanie z bilansem i rachunkiem zysków i strat.

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami w księgach rachunkowych. Na zmniejszenie stanu środków pieniężnych w 2012r. o kwotę 321 696,87 zł złożyły się:

- | | | |
|--|-----|-----------------|
| - przepływy na działalność operacyjnej | - | 997 847,48 zł |
| - przepływy na działalność inwestycyjnej | (-) | 1 118 934,45 zł |
| - przepływy na działalność finansowej | (-) | 200 609,90 zł |

5. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zgodnie z wymogami art. 49 Ustawy oraz Kodeksem Spółek Handlowych, Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki w 2012 roku.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2012 rok.

6. Oświadczenie kierownictwa Jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

IV. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2012 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Niniejszy raport zawiera 16 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Przeźmierowo, dnia 29 maja 2013 roku

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający

badanie

Michał Kaczorowski

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 11548



Za Akces Audyt Sp. z o.o.

ul. Wiosny Ludów 54, 62-081 Przeźmierowo

Nr ewidencyjny 3107

Krzysztof Jankowiak

Biegły Rewident

Nr ewidencyjny 10697

