

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
DREWEX S.A. w upadłości układowej**

za okres 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.



Warszawa 28 sierpnia 2015 r.

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DREWEX S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ
OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO 30 CZERWCA 2015 ROKU
Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
DREWEX S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego DREWEX S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 31, na które składa się: śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Zwracamy uwagę na następujące kwestie będące podstawą wyrażenia stanowiska biegłego rewidenta:

1. W sprawozdaniu finansowym poinformowano, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, jednak w spółce następuje stopniowe pogarszanie się sytuacji finansowo-majątkowej. Strata okresu i skumulowane straty z lat ubiegłych spowodowały, że spółka osiągnęła ujemne kapitały własne w wysokości 10 402 tys. zł. Wobec tego istnieje zagrożenie co do możliwości dalszej kontynuacji działalności przez spółkę DREWEX S.A. w upadłości układowej w niezmienionym istotnie zakresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.
2. Do dnia zakończenia przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i dowodów w następujących obszarach:
 - a) w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane środki trwałe w łącznej wartości 4 635 tys. zł. co stanowi 98,5 % sumy bilansowej. W roku 2015 spółka nie dokonywała odpisów amortyzacyjnych środków trwałych. Nie otrzymaliśmy również kompletnych i spójnych informacji pozwalających na potwierdzenie istnienia i prawidłowości wyceny bilansowej środków trwałych. Nie możemy wobec tego potwierdzić, że wartość środków trwałych wykazana w sprawozdaniu finansowym została zaprezentowana w prawidłowej wysokości.
 - b) nie możemy potwierdzić, że w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy dokonano wyceny kredytów bankowych i pożyczek, a także z powodu braku informacji nie możemy również wypowiedzieć się na temat wymagalności tych zobowiązań. Wartość kredytów i pożyczek wykazana została w sprawozdaniu finansowym w łącznej wysokości 8 235 tys. zł. co stanowi 175 % sumy bilansowej.
 - c) nie uzyskaliśmy informacji o sprawach sądowych toczących się zarówno z powództwa jednostki, a także w których spółka jest pozwana. Wobec tego nie możemy odnieść się do prawidłowości wyceny rezerw.
 - d) nie mogliśmy uzyskać wystarczających dowodów na to, że zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie Wydziału VIII Gospodarczy z dnia 24 października 2014 r. Sygn. Akt VIII GUP 48/11/S zawarty w dniu 6 października 2014 r. układ z wierzycielami jest przez spółkę realizowany, a analiza sprawozdania finansowego spółki i ocena wyników jej działalności wskazuje na istotne ryzyko braku możliwości sfinansowania spłaty zobowiązań układowych z podstawowej działalności spółki.
 - e) nie otrzymaliśmy wystarczających informacji pozwalających na ocenę transakcji ujętych w księgach spółki w obszarze należności i zobowiązań spółki. Nie

możemy potwierdzić, że należności i zobowiązania wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

- f) nie otrzymaliśmy wystarczających informacji pozwalających na potwierdzenie że transakcje związane z gospodarką materiałową i wyceną zapasów są ujęte w sposób właściwy i kompletny. Nie możemy potwierdzić, że zapasy wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym w prawidłowej wysokości.

Uwzględniając wagę problemów omówionych powyżej i ich wpływ na wynik finansowy spółki za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu umożliwiających nam wydanie raportu z przeglądu załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.



Andrzej Pulut nr ew. 10972
Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający przegląd w imieniu

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa 28 sierpnia 2015 r.