

## **STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania sprawozdania finansowego**

**DREWEX S.A.**

**za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.**

# **STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

## **Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**DREWEX S.A.**

### **OBEJMUJĄCEGO OKRES**

**OD 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej**

**DREWEX S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego DREWEX S.A. w siedzibie w Warszawie, przy ul. Domaniewskiej 17/19, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., rachunek zysków i strat, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,



2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

1. W sprawozdaniu finansowym poinformowano, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, jednak spółka w kolejnych latach obrotowych ponosi znaczące straty na działalności. Następuje stopniowe pogarszanie się sytuacji finansowo-majątkowej. Strata okresu i skumulowane straty z lat ubiegłych spowodowały, że spółka osiągnęła ujemne kapitały własne.

Zobowiązania spółki wykazane w bilansie w łącznej wartości 11 919 tys. zł. nie mają pokrycia w aktywach, a spółka w badanym okresie sprzedała w zamian za zwolnienie z długu będące w jej posiadaniu nieruchomości.

Wobec tego istnieje zagrożenie co do możliwości dalszej kontynuacji działalności przez spółkę DREWEX S.A. w niezmienionym istotnie zakresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.



2. Do dnia zakończenia badania nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i dowodów w następujących obszarach:
- a) do dnia zakończenia badania nie otrzymaliśmy wystarczających informacji pozwalających na ocenę transakcji ujętych w księgach spółki w obszarze należności i zobowiązań. Nie możemy wobec tego potwierdzić, że należności i zobowiązania wykazane zostały 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 6 543 tys. zł. co stanowi 61 726 % sumy bilansowej.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich wpływ na wynik działalności gospodarczej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 31 grudnia 2016 r. nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki.

Barbara Konopacka nr ew. 12713

Kluczowy Biegły Rewident

przeprowadzający przegląd w imieniu

Biuro Głównego Księgowego WBS-101 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 kwietnia 2017 r.**