

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ DREWEX S.A.**

Wstęp

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego DREWEX S.A. z siedzibą w Krakowie, ul.Św.Filipa 23/3, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2018 r., rachunek zysków i strat, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), oraz wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych i innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku


Nie formułujemy wniosku o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji Podstawa odstąpienia od sformułowania wniosku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby stanowiły one podstawę dla sformułowania wniosku na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odstąpienia od sformułowania wniosku

Spółka nie prowadziła działalności operacyjnej w pierwszym półroczu 2018 roku. Na dzień 30 czerwca 2018 roku nastąpiło dalsze pogarszanie się sytuacji finansowo-majątkowej. Strata okresu i skumulowane straty z lat ubiegłych spowodowały, że spółka osiągnęła ujemne kapitały własne w wysokości – 12.609,66 tys. zł. W dniu 19 czerwca 2018 r. nastąpiło uchylene układu przyjętego w postępowaniu upadłościowym. W punkcie 7. wstępu do sprawozdania finansowego Spółka ujawniła zagrożenie kontynuacji działalności.

Spółka w sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy ujęła korekty, w szczególności dotyczące zobowiązań, na podstawie potwierdzeń sald od kontrahentów, co nie pozwalało – w naszej ocenie - ująć kompletnie operacji związanych z rozrachunkami z powodu braku dowodów księgowych. W konsekwencji ze względu na brak dowodów księgowych oraz brak aktualnej listy wierzycieli wynikający z uchylene układu przyjętego w postępowaniu upadłościowym, nie była w stanie wykazać kompletnie wielkości zobowiązań co oceniliśmy jako istotne i rozległe ryzyko zniekształcenia.

Data raportu 28 września 2018 r



Katarzyna Kiec-Domańska
Kluczowy Biegły Rewident nr ew.13309

Działający w imieniu:
Polscy Biegli Sp. z o.o.
Warszawa, ul. J. Bema 87 lok 3U
Firma Audytorska nr ew. 4159