

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Drewex s.a.
za okres od 01.01 do 30.06.2018 r.

OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

Nazwa i adres firmy audytorskiej

Polscy Biegli Sp. z o.o. ul. Józefa Bema 87lok 3U, Warszawa

Imię i nazwisko biegłego rewidenta
przeprowadzającego przegląd

Katarzyna Kiec-Domańska

Data zakończenia przeglądu, sporządzenia
raportu

28.09.2018r.

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzanym przez

Polscy Biegli Sp. z o.o.

(nazwa firmy audytorskiej)

na podstawie umowy numer

5/PSF/30-06-2018/18

(numer umowy o przegląd)

z dnia

09-03-2018

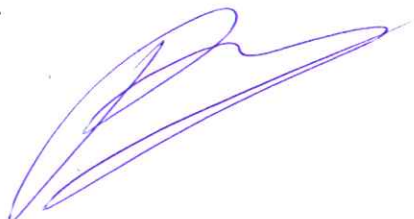
(data umowy o przegląd)

przeglądem śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Drewex S.A.

(nazwa badanej jednostki)

zwanej dalej „Jednostką”, mającym na celu stwierdzenie, że przeprowadzony przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 30.06.2018 r., jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres od 01.01 do 30.06.2018 r., zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Spółkę, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.



Potwierdzamy, że:

poniższe oświadczenia złożone w tym dokumencie są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu.

Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o której powyżej, wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE oraz jego zgodność z przepisami prawa obowiązującymi Spółkę, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia wykorzystane do dokonywania szacunków, włączając ustalenie wartości godziwej, są wiarygodne.
3. Zarówno indywidualny jak i łączny wpływ wszystkich nieuwjętych korekt na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość jest nieistotny.

Przekazane informacje

4. Udostępniliśmy Państwu:
 - a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym przeglądem; oraz
 - c) nieograniczony dostęp do osób w Spółce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.
5. Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.
6. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej.

7. Nie wystąpiły przypadki nadużyć, bądź podejrzeń dopuszczenia się nadużyć, mogących mieć znaczenie dla Spółki oraz wpływ na sprawozdanie finansowe.

Definicje „nadużycia” obejmującego błędy wynikające z nieprawidłowych sprawozdań finansowych oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów, zostały zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego oświadczenia.

8. Nie jesteśmy świadomi występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy

sporządzaniu sprawozdania finansowego. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń. Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

9. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły ze Zgromadzeń Wspólników/z Walnych Zgromadzeń, oraz protokoły z posiedzeń Zarządu oraz Rady Nadzorczej, które miały miejsce w *okresie podlegającym przeglądowi*.
10. Udostępniliśmy Państwu nazwy podmiotów powiązanych i wszystkie powiązania oraz rozrachunki z podmiotami powiązanymi. Wszystkie powiązania oraz transakcje z podmiotami powiązanymi zostały odpowiednio ujęte i ujawnione zgodnie z MSSF UE.

Definicje podmiotu powiązanego oraz transakcji z podmiotem powiązanym, zgodne z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24 zostały zawarte w Załączniku nr 1 do tego oświadczenia.

11. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące do kluczowych osądów i założeń kierownictwa

12. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:

- (a) osądów, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości w Spółce, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym,
- (b) założeń dotyczących przyszłości i innych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych zmian w wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego.

Oświadczenia związane z zamiarami i planami Kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla kierownictwa

13. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.
14. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Spółki poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

15. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:

- a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu, które zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe* stanowią umowy rodzące obciążenia;
- b) zobowiązania z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia;
- c) strat z transakcji nieujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;
- d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów, włączając sprzedaż z regresem;
- e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
- f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne;
- g) rodzaju zaangażowania i transakcji z jednostkami specjalnego przeznaczenia (JSP), które nie są konsolidowane i w których Spółka jest sponsorem lub przekazującym aktywa. W szczególności rozważyliśmy czy Spółka kontroluje jednostkę w myśl MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe* oraz Interpretacji SKI 12 *Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia*.

16. Spółka wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Spółka wypełniła warunki wynikające z umów z tytułu zadłużenia.

17. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych, na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

18. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

19. Spółka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.

20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży mogą być natychmiast sprzedane w obecnym stanie, na warunkach, które są powszechnie lub zwyczajowo stosowane dla danej grupy aktywów, a ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, zgodnie z postanowieniami MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana*.

21. Potwierdzamy, że odpowiednio przeprowadziliśmy badanie utraty wartości zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*.

Aktywa finansowe

22. Poddaliśmy ocenie wszystkie składniki aktywów finansowych w celu ustalenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów oraz czy odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym są odpowiednie.
23. Potwierdzamy, że mamy zamiar i możliwość utrzymania wszystkich aktywów finansowych zaklasyfikowanych jako „utrzymywane do terminu wymagalności” do ich terminu wymagalności, chyba że ich sprzedaż przed terminem wymagalności będzie stanowić wyjątek zgodnie z MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*.
24. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.

Instrumenty pochodne

25. Potwierdzamy, że nie posiadaliśmy na dzień bilansowy żadnych instrumentów pochodnych, w tym wbudowanych w inne umowy.

Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

26. Potwierdzamy, że ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wszelkie informacje odnoszących się do ekspozycji na ryzyko Spółki, wynikającej z instrumentów finansowych oraz wyjaśniliśmy, z czego ekspozycja wynika, włączając opis naszych celów, kierunków działań oraz procesów zarządzania ryzykiem wynikającego z instrumentów finansowych, a także metod oceny ryzyka.

Dodatkowo, ujawnione dane liczbowe są reprezentatywne, jeśli chodzi o stopień narażenia Spółki na ryzyko powstałe w związku z instrumentami finansowymi w ciągu okresu.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

27. Potwierdzamy, że wszystkie świadczenia dla pracowników należne pracownikom po okresie zatrudnienia, zostały zidentyfikowane, prawidłowo zaklasyfikowane oraz ujęte zgodnie z MSR 19 *Świadczenia pracownicze*.
28. Dodatkowo potwierdzamy, że:
- a) wszystkie istotne świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, występujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej włączając te, które wynikają z obowiązujących przepisów prawa, podpisanych umów lub wynikające z działań pracodawcy, zarówno sfinansowane jak i niesfinansowane zostały odpowiednio ujęte;
 - b) wszystkie rozliczenia i ograniczenia jak również inne zmiany planu/ planów zostały zidentyfikowane i prawidłowo ujęte;
 - c) wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione.

Podatki

29. Ujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego i zostały ujęte w wysokości możliwej do zrealizowania biorąc pod uwagę szacunki kierownictwa dotyczące przyszłego dochodu do opodatkowania. W szacowaniu przyszłych dochodów do opodatkowania, który umożliwi jednostce zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych, kierownictwo rozważyło istnienie dodatnich różnic przejściowych, które według przewidywań odwrócą się w tym samym okresie, co ujemne różnice przejściowe oraz wzięło pod uwagę możliwości planowania podatkowego, co do których jest bardziej prawdopodobne niż nie, że Spółka będzie z nich korzystała w celu generowania przyszłego dochodu do opodatkowania.
30. Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się wszystkich różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz inwestycji we wspólne przedsięwzięcia, w stosunku do których podatek odroczony nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości,
31. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Spółkę zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Spółki w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.

Rezerwy, aktywa warunkowe, zobowiązania warunkowe

32. Za wyjątkiem kwestii ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, nie występują:
- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne aktywa warunkowe bądź zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub
 - b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Segmenty operacyjne

33. Segmenty operacyjne zostały odpowiednio zidentyfikowane w sposób, w jaki są zorganizowane wewnątrz Spółki w celu podejmowania decyzji operacyjnych oraz oceny wyników działalności. Z zastrzeżeniem szczególnych wymogów MSSF 8 *Segmenty operacyjne*, informacje finansowe ujawniane są w taki sam sposób i na podstawie takich samych zasad, jak w przypadku raportowania wewnętrznego, wykorzystywanego przez osobę bądź grupę osób (organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce), które podejmują decyzje w sprawie alokowania zasobów do segmentów operacyjnych i oceniają wyniki ich działalności.

Waluta funkcjonalna

34. Dokonaliśmy oceny waluty podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Spółka ("waluta funkcjonalna"). Dokonując tej oceny kierowaliśmy się własnym osądem w celu ustalenia waluty funkcjonalnej, która jak najwierniej odzwierciedla skutki gospodarcze zaistniałych transakcji, zdarzeń i uwarunkowań. Doszliśmy do wniosku, że walutą funkcjonalną Spółki jest PLN.

Połączenia jednostek

35. W badanym okresie nie wystąpiły połączenia jednostek.

Kontynuacja działalności

36. Dokonaliśmy oceny zdolności Spółki do kontynuowania działalności biorąc pod uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która zgodnie z MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych, obejmuje przynajmniej okres dwunastu miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Potwierdzamy, że nie jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Zdarzenia po dniu bilansowym

37. Wszystkie zdarzenia następujące po dniu bilansowym, w stosunku do których MSSF EU wymagają odpowiedniej korekty lub ujawnienia zostały odpowiednio ujęte lub ujawnione.
38. Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie. Lista nieskorygowanych zniekształceń stanowi załącznik numer



do niniejszego oświadczenia.

Wykaz uchwał podjętych przez organy Jednostki od dnia



(pierwszy dzień roku obrotowego poddanego przeglądowi)

do daty niniejszego oświadczenia stanowi załącznik numer



do niniejszego oświadczenia.

Data równa dacie raportu	Pieczęć firmowa, podpisy i pieczętki imienne wszystkich członków Zarządu jednostki:
	<p>DREWEX S.A. ul. Św. Filipa 23/3 31-150 Kraków NIP: 679-29-04-110</p> <p><i>Paweł Paluchowski</i> Prezes Zarządu</p>