

**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania
finansowego**

DREWEX S.A.

za okres 01.01.2016 r. – 30.06.2016 r.

Warszawa 30 września 2016 r.

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DREWEX S.A.

OBEJMUJĄCEGO OKRES

OD 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

DREWEX S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego DREWEX S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Domaniewskiej 17/19, na które składa się: na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330, z późn. zm.) oraz 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.

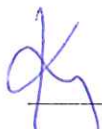
Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym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



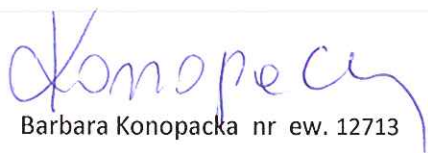
Zwracamy uwagę na następujące kwestie będące podstawą wyrażenia stanowiska biegłego rewidenta:

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 13 591 tys. zł. 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 przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i dowodów w następujących obszarach:
 - a) 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 6 894 tys. zł. co w odniesieniu do sumy bilansowej 8 tys. zł. wskazuje na znaczącą niepewność co do możliwości spółki w zakresie spłaty tych zobowiązań.
 - b) Zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie Wydział 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 z opóźnieniami, a analiza sprawozdania finansowego spółki i ocena wyników jej działalności wskazuje na istotne ryzyko braku możliwości sfinansowania spłaty zobowiązań układowych z podstawowej działalności spółki.
 - c) Nie otrzymaliśmy wystarczających informacji pozwalających na ocenę transakcji ujętych w księgach spółki w obszarze należności i zobowiązań spółki w tym w szczególności z lat ubiegłych. Nie możemy potwierdzić, że należności i zobowiązania wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

Uwzględniając wagę problemów omówionych powyżej i ich wpływ na wynik finansowy spółki za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu umożliwiających nam wydanie raportu z przeglądu załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.



Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę. Stwierdzamy, że istnieją poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności w obecnym stanie finansowym Spółki z uwagi na nie spłacone dotąd zobowiązania, o czym Zarząd Spółki nie poinformował we wprowadzeniu do sprawozdania.



Barbara Konopacka nr ew. 12713

Kluczowy Biegły Rewident

przeprowadzający przegląd w imieniu

IAUDIT Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Pankiewicza 3

Podmiot uprawniony Nr ew. 3828

IAUDIT sp. z o.o.
ul. Pankiewicza 3, 00-696 Warszawa
NIP: 525-254-28-90, REGON: 146405005
KRS: 0000441175, TEL: 22 418 20 80

Warszawa 30 września 2016 r.