



ARTYKUŁ

WYKAZ

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego
DREWEX S.A.**

za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

Warszawa, 31 października 2017 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
DREWEX S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego DREWEX S.A. z siedzibą w Krakowie, na które składają się: skrócony bilans sporządzony na dzień 30.06.2017 r., skrócony rachunek zysków i strat, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r. oraz informacje dodatkowe i objaśnienia („*śródroczne sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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 Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. 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 odmowy sformułowania wniosku z przeglądu

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 r. było przedmiotem naszego badania i w dniu 28 kwietnia 2017 r. odstąpiliśmy od wyrażenia opinii ze względu na istotną niepewność co do możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę, a także w związku z brakiem możliwości wypowiedzenia się w sprawie wysokości należności i zobowiązań spółki na dzień bilansowy.

Do dnia zakończenia przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i dowodów w następujących obszarach:

1. Nie otrzymaliśmy wykazu należności i zobowiązań wg stanu na 30 czerwca 2017 r., a także nie otrzymaliśmy wystarczających informacji pozwalających na ocenę wymagalności transakcji ujętych w księgach spółki w obszarze należności i zobowiązań. Nie możemy wobec tego potwierdzić, że należności i zobowiązania wykazane zostały w prawidłowej wysokości.
2. Nie możemy potwierdzić, że w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy dokonano wyceny kredytów bankowych i pożyczek, w tym także odsetek od tych zobowiązań. 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.
3. Suma bilansowa spółki wg stanu na 30 czerwca 2017 r. wynosi 0 zł., a spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Nie uzyskaliśmy informacji na temat możliwości regulowania przez Spółkę zobowiązań. Wobec tego istnieje znaczące ryzyko braku terminowego regulowania zobowiązań przez spółkę.
4. Dnia 3 października 2017 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych uchylił układ przyjęty w postępowaniu upadłościowym dłużnika Drewex S.A. z dnia 6 października 2014 r. w Krakowie, Sygn. Akt VIII GUP 48/11/S zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia z dnia 24 października 2014 r. Zarząd Spółki Drewex S.A. w dniu 27 października 2017 r. wniósł zażalenie na postanowienie sądu w tej sprawie. Nie są nam znane skutki finansowe tych zdarzeń na bieżącą i przyszłą sytuację finansową i majątkową Spółki.
5. Strata okresu i skumulowane straty z lat ubiegłych spowodowały, że spółka osiągnęła ujemne kapitały własne. Spółka nie wykazuje w sprawozdaniu finansowym żadnych przychodów ze sprzedaży, a zobowiązania spółki wykazane w bilansie w łącznej wartości 11 919 tys. zł. nie mają pokrycia w posiadanych aktywach. Wobec tego istnieje zagrożenie co do możliwości dalszej kontynuacji działalności przez spółkę DREWEX S.A. Załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym. Nie jesteśmy w stanie oszacować wpływu takich korekt na wycenę aktywów i pasywów Spółki.


Wykazane w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2017 r. straty przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W takiej sytuacji, zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych,

Zarząd Spółki ma obowiązek niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy celem podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Opisane powyżej uwarunkowania wskazują, że zachodzi istotna niepewność, która może budzić wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Odmowa sformułowania wniosku

Opisane powyżej uwarunkowania, wraz z zagadnieniami przedstawionymi w skróconym sprawozdaniu finansowym i w sprawozdaniu z działalności powodują, że nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby sformułować wniosek na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. W związku z tym nie formułujemy wniosku o śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.


Barbara Konopacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12713

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, Regon: 010629233
KRS: 0000099028

Działający w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Firma audytorska Nr ew. 3685

Warszawa: 31 października 2017 r.