

## OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem przez

POLSCY BIEGLI SP. Z O.O.

(nazwa firmy audytorskiej)

badaniem sprawozdania finansowego

DREWEX S.A.

(nazwa badanej jednostki)

zwanej dalej „Jednostką”, mającym na celu wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe, zwane dalej „sprawozdaniem finansowym”, przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej dzień 31 grudnia 2018 r. oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, 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.

### Potwierdzamy, że :

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o badanie sprawozdania finansowego] 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. Wykaz nieuwjętych korekt do sprawozdania finansowego stanowi załącznik do oświadczenia.

#### **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 przeprowadzaniem badania; 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. Jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego wolnego od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.

7. Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej.

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

9. 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.

10. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły ze Zgromadzeń Wspólników/z Walnych Zgromadzeń, które miały miejsce oraz protokoły z posiedzeń Zarządu oraz Rady Nadzorczej, które miały miejsce .

11. 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 odrębnym oświadczeniu.

12. 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**

13. 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**

14. 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.

15. Ujęte w sprawozdaniu finansowym przychody uwzględniają regulacje określone w MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, w szczególności przewidywania jednostki odnośnie do jej zobowiązań umownych i wynagrodzenia, jakie zgodnie z jej osądem otrzyma za wykonanie elementów składowych kontraktów.

16. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Spółki poza ujawnionymi w notach do sprawozdania finansowego.

17. 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*.

18. 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.

19. 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.
20. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.
21. Nie planujemy zaprzestania produkcji w odniesieniu do określonych typów produktów oraz nie mamy innych planów ani zamiarów, które spowodowałyby powstanie nadmiernych zapasów lub zapasów zbędnych; zapasy nie są wycenione powyżej ich cen sprzedaży netto.

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

22. Spółka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.
23. 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*.
24. Potwierdzamy, że odpowiednio przeprowadziliśmy badanie utraty wartości zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*.

**Aktywa finansowe**

25. 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.
26. 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/MSSF 9 Instrumenty finansowe*.
27. Przyjęliśmy model biznesowego zarządzania naszym portfelem aktywów i poddaliśmy ocenie klasyfikację aktywów zgodnie z MSSF 9, a jej skutki zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
28. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.

**Instrumenty pochodne**

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

### **Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko**

30. 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**

31. Potwierdzamy, że wszystkie świadczenia dla pracowników należne pracownikom po okresie zatrudnienia, zostały zidentyfikowane, prawidłowo zaklasyfikowane oraz ujęte zgodnie z MSR 19 *Świadczenia pracownicze*.

32. 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**

33. 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.

34. 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 odroczonego nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości,

35. 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**

36. 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**

37. 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**

38. 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 złoty.

### **Połączenia jednostek**

39. W badanym okresie nie wystąpiły połączenia jednostek.

### **Kontynuacja działalności**

40. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie odpowiednie informacje dotyczące kluczowych czynników ryzyka, przyjętych założeń i niepewności, których wpływu na zdolność Spółki do kontynuowania działalności jesteśmy świadomi. Informacje te zostały ujawnione w sposób kompletny w informacji dodatkowej zgodnie z ustawą o rachunkowości.

### Zdarzenia po dniu bilansowym

41. Wszystkie zdarzenia następujące po dniu bilansowym, w stosunku do których MSSF EU wymagają odpowiedniej korekty lub ujawnienia, zostały odpowiednio ujęte lub ujawnione.

- a/ Poza zdarzeniami opisanymi w notach objaśniających, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
- b/ Oświadczamy, iż według naszej wiedzy na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego sprawozdaniem finansowym, które wystąpiły między dniem bilansowym a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
- c/ Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie. Lista nieskorygowanych zniekształceń stanowi załącznik numer....
- d/ Wykaz uchwał podjętych przez organy Jednostki od dnia kończącego badany rok obrotowy do dnia niniejszego oświadczenia stanowi załącznik nr.....

<i>Data równa dacie opinii</i>	<i>Pieczęć firmowa, podpisy i pieczętki imienne wszystkich członków Zarządu jednostki:</i>