

RAPORT Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
sporządzonego
za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.

Grupy Kapitałowej Drop S.A.

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRA-
WOZDANIA FINANSOWEGO
obejmującego okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.**

**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Grupy Kapitałowej Drop S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Drop S.A. (zwanej dalej Grupą), dla której Drop S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114z lok. 1 jest Jednostką Dominującą, sporządzonego na dzień 30.06.2019 r. i za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., na które składa się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2019 r., śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 oraz informacje obja-

śniające do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (dalej „*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410, przyjętego uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu 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 r. 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 o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jednakże ze względu na kwestię

opisaną w akapicie „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku”, nie jesteśmy w stanie uzyskać wystarczających odpowiednich dowodów jako podstawy do sformułowania wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej DROP S.A. Zarząd oświadczył, że śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej DROP zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności. Spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej zostały postawione w stan likwidacji lub zawiesiły wykonywanie działalności. W takim przypadku Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej są obowiązane utworzyć rezerwę na przewidywane koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności. W sprawozdaniu finansowym rezerwa taka nie została utworzona, a jej oszacowanie przez nas jest niewykonalne.

Ponadto Grupa Kapitałowa jest stroną w postępowaniach podatkowych i kontrolnych, których przedmiotem jest prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług. Łączna wartość zobowiązań podatkowych określona w decyzjach na dzień sporządzenia sprawozdania wynosi 38 mln zł (kwota główna bez ewentualnych odsetek), o czym Zarząd poinformował w dodatkowych notach i objaśnieniach do śródrocznego-

skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (nota XV). Zarząd uznaje działania organów podatkowych i skarbowych za bezprawne. Na podstawie akt sprawy nie można określić sposobu i skutków przypuszczalnego rozstrzygnięcia opisanej powyżej sprawy przez sąd. Niepewność jest tak znacząca, że jej ewentualne skutki mogą w sposób zasadniczy wpłynąć na sytuację finansową Jednostki, a tym samym i na sprawozdanie finansowe.

W rezultacie nie byliśmy w stanie ustalić, czy konieczne byłyby jakiekolwiek korekty dotyczące utworzenia rezerw. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby

sformułować wniosek na temat załączonego sprawozdania finansowego

Odmowa sformułowania wniosku

Ze względu na znaczenie kwestii opisanych w akapicie: Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku, nie wyrażamy wniosku o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla wniosku z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Katowice/Warszawa, dnia 20.09.2019 roku

Jadwiga Borkowska nr ewid. 12706

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)