



SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ZA OKRES  
OD 01.01.2019 R. DO 31.12.2019 R.  
DLA  
WALNEGO ZGROMADZENIA  
I RADY NADZORCZEJ

*Drop S.A. w Warszawie*

## Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego DROP S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114z lok. 1 (dalej „Jednostka” lub „Spółka”), które zawiera: bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie i dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Niniejsza odmowa wyrażenia opinii jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 18 czerwca 2020 r.

### Podstawa odmowy wyrażenia opinii

W sprawozdaniu finansowym Zarząd oświadczył, że Spółka nie będzie kontynuowała działalności. W takim przypadku, zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 wraz z późn. zm.; dalej: „ustawa o rachunkowości”), Jednostka jest obowiązana 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 Spółka 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 38,6 mln zł (kwota główna bez ewentualnych odsetek), o czym Zarząd poinformował w nocy 26 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zarząd uznaje działania organów podatkowych i skarbowych za bezprawne. Na podstawie akt sprawy, dla kwoty 17,8 mln, 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 i na sprawozdanie finansowe. Tym samym nie jesteśmy w stanie ocenić czy konieczne byłyby jakiegokolwiek korekty dotyczące utworzenia rezerw.

W rezultacie okoliczności spraw opisanych powyżej nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby sformułować wniosek na temat załączonego sprawozdania finansowego.

Dodatkowo Spółka nie zawiązała rezerwy na karę nałożoną przez KNF w kwocie 380 tys. zł, od której to Spółka złożyła odwołanie.

### Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształ-

cenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy

za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Kluczowe sprawy badania są tożsame w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji *Odmowa wyrażenia opinii*. dlatego nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</i>
<b>Brak kontynuacji działalności</b>  Spółka we Wprowadzeniu do sprawozdaniu finansowego informuje, że sprawozdanie zostało sporządzone przy przyjęciu założenia o braku kontynuacji działalności. Zatem kluczową sprawą badania było ryzyko istotnego zniekształcenia wyceny aktywów i pasywów, ryzyko braku oszacowania dodatkowych kosztów i strat spowodowanych zaniechaniem działalności, ryzyko.	Przeprowadzone działania: <ul style="list-style-type: none"><li>• dokonaliśmy sprawdzenia wyceny aktywów zgł z art 29 ust 1 UoR w tym posiadanych udziałów w innych jednostkach w zakresie przeprowadzenia testów i utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości;</li><li>• sprawdziliśmy czy Kierownictwo jednostki dokonało oszacowania dodatkowych kosztów i strat spowodowanych zaniechaniem i utratą zdolności do kontynuowania działalności, i czy utworzyło wymagane w tym zakresie rezerwy,</li><li>• skierowaliśmy zapytanie do Kierownictwa w tej sprawie,</li><li>• uzyskaliśmy wyjaśnienie, iż Zarząd nie jest w stanie oszacować potencjalnych kosztów likwidacji,</li></ul>
<b>Rezerwy na sprawy sporne</b>  W związku ze sporami podatkowymi w sądach administracyjnych i wynikającymi ze zgłaszanych wobec Spółki roszczeń organów podatkowych w zakresie rozliczenia podatku od towarów kluczową sprawą badania było ryzyko niewystarczająco oszacowanych rezerw na toczące się postępowania sądowe	Przeprowadzone działania: <ul style="list-style-type: none"><li>• dokonaliśmy przeglądu raportów bieżących i okresowych,</li><li>• dokonaliśmy sprawdzenia czy Kierownictwo jednostki dokonało oszacowania rezerw na toczące się postępowania sądowe,</li><li>• pozyskaliśmy dowody badanej Spółki m.in. - Wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie oraz Wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie,</li><li>• zwróciliśmy się do Spółki o oszacowanie i wprowadzenie do ksiąg rezerw związanych z toczącymi się postępowaniami sądowymi;</li><li>• uzyskaliśmy oświadczenie Zarządu w tym zakresie; Spółka nie utworzyła rezerw w tym zakresie.</li></ul>

<b>Rezerwa na karę KNF</b>  W związku z nałożoną karą przez KNF kluczową sprawą badania było sprawdzenie czy Kierownictwo jednostki dokonało ujęcia w księgach rezerwy na karę	<b>Przeprowadzone działania:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• dokonaliśmy przeglądu raportów bieżących i okresowych,</li><li>• dokonaliśmy sprawdzenia czy Kierownictwo jednostki dokonało oszacowania i ujęcia w księgach rezerw na karę,</li><li>• zwróciliśmy się do Spółki o wprowadzenie rezerw,</li><li>• uzyskaliśmy oświadczenie Zarządu w tym zakresie; Spółka nie utworzyła rezerw w tym zakresie.</li></ul>
--	---

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki (dalej: „Kierownik jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. (dalej: „KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm. – dalej: „ustawa o biegłych rewidentach”). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

## Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badań sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w rozporządzeniu UE.

Przekazujemy Komitetowi Audytu Spółki informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

## Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Mając na uwadze znaczenie sprawy opisanej w sekcji „Podstawa odmowy wyrażenia opinii” za

Składamy Komitetowi Audytu oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

bezzprzedmiotowe uznaliśmy wyrażenie opinii na temat sprawozdania z działalności, oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, a także informowania o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych.

## Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

### Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej jednostek zależnych w badanym okresie zostały wymienione w nocie 12 informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego.

### Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 17 lipca 2019 r. Sprawozdania finansowe Spółki badamy trzeci raz.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest

*Anna Stokowska, nr ewid. 11732*

działająca w imieniu

*Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Matejki Jana 4  
(firma audytorska wpisana na listę pod nr 3975)*

Katowice/Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 roku