



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

Grupy Kapitałowej Drop S.A. w Warszawie

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DROP S.A., w której jednostką dominującą jest DROP S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114z lok. 1 (dalej „Jednostka” lub „Grupa”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., na które składa się: skonsolidowane sprawozdanie z wyniku, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 r. sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informacje ogólne i informacja dodatkowa zawierająca opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości grupy kapitałowej oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego (dalej: „skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Zarząd oświadczył, że Grupa Kapitałowa nie będzie kontynuowała działalności. Spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej zostały posta-

wione w stan likwidacji lub zawiesiły wykonywanie działalności. W takim przypadku Spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej są obowiązane wycenić aktywa po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania oraz utworzyć rezerwę na przewidywane koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rezerwa taka nie została utworzona, a jej oszacowanie przez nas jest niewykonalne.

Ponadto Spółka dominująca grupy kapitałowej 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 dodatkowych notach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego - nota 38. 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 dominująca 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 zniekształcenia 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>
<p>Rezerwy na dodatkowe koszty i straty w związku z założeniem braku kontynuacji działalności.</p> <p>Zarząd jednostki dominującej przygotował skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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 wycenić aktywa po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania i utworzyć rezerwę na przewidywane koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności</p>	<p>W szczególności wykonano następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none">• zweryfikowano czy Kierownictwo jednostek konsolidowanych oszacowało dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem i utratą zdolności do kontynuowania działalności, i czy utworzyło wymagane w tym zakresie rezerwy,• skierowano zapytanie do Kierownictwa jednostki dominującej w tej sprawie,• uzyskano wyjaśnienie, iż Zarząd nie jest w stanie oszacować potencjalnych kosztów likwidacji w tym jednostki dominującej.

<p>Rezerwy na koszty toczących się postępowań sądowych</p> <p>Spółki grupy w tym spółka dominująca są stroną w postępowaniach podatkowych i kontrolnych, których przedmiotem jest prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług. W związku ze sporami podatkowymi w sądach administracyjnych w szczególności wynikającymi ze zgłaszanych wobec Spółki dominującej roszczeń organów podatkowych w zakresie rozliczenia podatku od towarów spółki są obowiązane do utworzenia rezerw na koszty toczących się postępowań.</p>	<p>W szczególności wykonano następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> dokonano przeglądu raportów bieżących i okresowych, zweryfikowano czy Kierownictwo jednostki dominującej oszacowało rezerwy na toczące się postępowania sądowe, w związku z brakiem obowiązku badania sprawozdan finansowych jednostek zależnych przez biegłego rewidenta – przeprowadzono procedury sprawdzające w zakresie konieczności zawiązania rezerw w Spółkach zależnych na dzień bilansowy, zwróciliśmy się do Spółki o oszacowanie i wprowadzenie do ksiąg rezerw związanych z toczącymi się postępowaniami sądowymi; uzyskaliśmy oświadczenie Zarządu w tym zakresie; Spółka nie utworzyła rezerw w tym zakresie.
<p>Rezerwa na karę nałożoną przez KNF</p> <p>W związku z postępowaniem prowadzonym przez KNF na spółkę dominującą została nałożona kara. Spółka nie zgadza się zarówno z podstawą jak i wymiarem kary. W takiej sytuacji jednostka zobowiązana jest do zawiązania rezerwy.</p>	<p>W szczególności wykonano następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> dokonałmy przeglądu raportów bieżących i okresowych celem pozyskania informacji, zweryfikowano czy Kierownictwo jednostki dokonało ujęcia w księgach rezerwy na karę, zwróciliśmy się do Spółki o wprowadzenie rezerw, uzyskaliśmy oświadczenie Zarządu w tym zakresie; Spółka nie utworzyła rezerw w tym zakresie.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdaw-

czości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2019 r. p. 351, z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostki 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 sprawy opisane 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 Spółek Grupy 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 dominującej 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.

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 przeważąłyby

korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

bezpředmiotowe 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 58 informacji dodatkowej do skonsolidowanego 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 Gumulka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Matejki Jana 4
(firma audytorska wpisana na listę pod nr 3975)*

Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 roku