

PKF

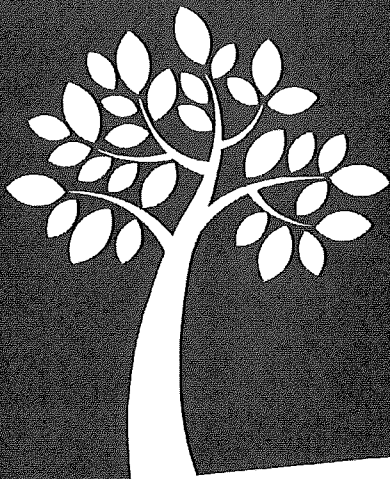
Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Drop
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Drop S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Drop, której Jednostką Dominującą jest Drop S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Syta 114Z, zwaną dalej Grupą Kapitałową, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jego zgodność z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem, a także za sporządzenie dokumentacji konsolidacyjnej zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. nr 169 poz. 1327 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji. Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie zasad konsolidacji.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym wraz z raportem, w oparciu o przeprowadzone badanie stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami), zwanych dalej Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, oraz rozdziału 7 ustawy o rachunkowości. Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania.

*Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii*Istotna niepewność co do kontynuacji działalności

Raportem bieżącym Grupy Kapitałowej Drop nr 1/2017 z dnia 5 stycznia 2017 r. Zarząd Jednostki Dominującej poinformował o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych Grupy w obszarze recyklingu metali. Uchwałą nr 1 z dnia 25 stycznia 2017 r. zarząd spółki zależnej Drop Sp. z o.o. postanowił o zawieszeniu działalności tej spółki, w której prowadzona była podstawowa działalność w zakresie recyklingu metali. W Krajowym Rejestrze Sądowym dokonano wpisu o zawieszeniu działalności 1 lutego 2017 r. Przychody ze sprzedaży Drop Sp. z o.o. w roku 2016 wyniosły 247 mln zł co stanowiło 99,9% przychodów Grupy Kapitałowej w roku 2016. W efekcie Grupa Kapitałowa zawiesiła prowadzenia dotychczasowej działalności operacyjnej w istotnym zakresie.

Podmiot dominujący Grupy Kapitałowej Drop S.A. jest stroną w postępowaniach podatkowych oraz kontrolnych dotyczących prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług. Wartość zobowiązań podatkowych określonych w decyzjach urzędów kontroli skarbowej na dzień wydania opinii wynosi 38 613 tys. zł. Spółka odwołała się od wydanych decyzji uznając je za bezpodstawne i wydane z naruszeniem prawa. W przypadku niekorzystnego rozstrzygnięcia Spółka może być zobligowana do zapłaty tych zobowiązań podatkowych i istnieje niepewność, czy będzie w stanie je uregulować. Rozstrzygnięcia toczących się postępowań są obarczone istotną niepewnością.

W dniu 28 września 2016 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Dominującej podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w wysokości 15 863 tys. zł., co znacznie obniżył wartość kapitałów Grupy na dzień 31.12.2016 r. w porównaniu do stanu na 31.12.2015 r.

Powyższe okoliczności wskazują na istnienie istotnych niepewności, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. W sprawozdaniu finansowym Zarząd Jednostki Dominującej oświadczył, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową i że nie istnieją okoliczności wskazujące na jej zagrożenie.

Wycena akcji w Spółkach zależnych nie objętych konsolidacją

W aktywach Grupy Kapitałowej według stanu na 31.12.2016 r. , w pozycji długoterminowe aktywa finansowe, ujęte są w wartości netto 6 000 tys. zł, co stanowi 20% sumy bilansowej:

- udziały w spółce Drop Organizacja Odzysku S.A., w kwocie 5 000 tys. zł, której głównymi pozycjami aktywów są: pożyczka do Drop S.A. o wartości 3 045 tys. zł oraz pożyczka do Drop Sp. z o.o. o wartości 2 858 tys. zł ,
- udziały w spółce Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A., w kwocie 1 000 tys. zł, która posiada pożyczkę do Drop S.A w kwocie 807 tys. zł.

Zawieszenie prowadzenia działalności operacyjnej przez Grupę Kapitałową wskazują na istnienie dużego prawdopodobieństwa, że aktywa te nie przyniosą korzyści ekonomicznych w wysokości ujętej w bilansie na dzień 31 grudnia 2016 roku. Zarząd Jednostki Dominującej nie przedstawił nam informacji i danych, które pozwoliłyby nam uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania dotyczących wyceny tych aktywów na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Wycena aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień 31 grudnia 2016 r. aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące strat podatkowych wynosiło 2 964 tys. zł. Zawieszenie prowadzenia działalności operacyjnej przez Grupę Kapitałową wskazują na istnienie dużego prawdopodobieństwa braku możliwości rozliczenia tego aktywa w przyszłości. Zarząd Jednostki Dominującej nie dostarczył nam informacji i danych, które pozwoliłyby uzyskać nam wystarczające i odpowiednie dowody badania dotyczących możliwości rozliczenia tego aktywa w przyszłości.

Zakres informacji dotyczącej działalności zawieszonej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera ujawnień, które pozwoliłyby użytkownikom tego sprawozdania finansowego zrozumieć i ocenić wpływ zawieszenia działalności spółki zależnej Drop sp. z o.o.


Odstąpienie od wyrażenia opinii

Z uwagi na charakter i zakres przedstawionych kwestii w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania. Dlatego nie wyrażamy opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W związku z odstąpieniem od wyrażenia opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności z Grupy Kapitałowej.


Beata Biolik-Przybyłowska
Biegły rewident nr 11858

PKF CONSULT
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10

biegły rewident grupy przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

21 marca 2017 r.
Warszawa