

2

RAPORT Z PRZEGLĄDU  
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
sporządzonego  
za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.  
Grupy Kapitałowej DROP

# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

z przeglądu skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

DROP

objmującego okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego środ-  
rocznego skróconego skonsolidowanego spra-  
wozдания finansowego Grupy Kapitałowej Drop  
(zwanej dalej Grupą), dla której Drop S.A. z  
siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114z lok. 1  
jest Jednostką Dominującą, sporządzonego na  
dzień 30.06.2017 r. i za okres od 01.01.2017 r. do  
30.06.2017 r., na które składa się wprowadzenie  
do średrocznego skróconego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego, skonsolidowane  
sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień  
30.07.2017, skonsolidowane sprawozdanie z  
całkowitych dochodów, skonsolidowane spra-  
wozдание ze zmian w kapitale własnym, skonsoli-  
dowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych  
za rok obrotowy od 01.01.2017 do 30.06.2017  
oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za zgodność tego skróconego średrocznego skon-  
solidowanego sprawozdania finansowego z  
wymogami Międzynarodowego Standardu  
Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdaw-  
czość finansowa” ogłoszonym w formie rozpo-  
rządzenia Komisji Europejskiej i innymi obowią-  
zującymi przepisami, w tym odnoszącymi się do  
emitentów papierów wartościowych dopuszczzo-  
nych lub będących przedmiotem dopuszczenia do  
obrotu na rynku oficjalnych notowań, odpowiada  
Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie prze-  
glądu tego sprawozdania finansowego i sformuło-  
wanie wniosku na jego temat.

Przeład przeprowadziliśmy stosownie do posta-  
nowień krajowych standardów rewizji finan-  
sowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych  
Rewidentów. Standardy nakładają na nas  
obowiązki zaplanowania i przeprowadzenia prze-

glądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną  
pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera  
istotnych nieprawidłowości.

Przeład przeprowadziliśmy głównie drogą  
analizy danych skonsolidowanego sprawozdania  
finansowego, wglądu w księgi rachunkowe,  
a także wykorzystania informacji uzyskanych od  
kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za  
finanse i rachunkowość Grupy.

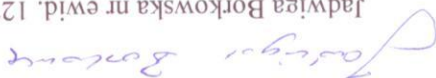
Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finanso-  
wego istotnie różni się od badań leżących  
u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wyma-  
gającymi zastosowania zasadami (polityką)  
rachunkowości rocznego sprawozdania finanso-  
wego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego  
nie możemy wydać takiej opinii o załączonym  
sprawozdaniu.

W średrocznym skróconym skonsolidowanym  
sprawozdaniu finansowym skonsolidowane  
zostały dane 3 spośród 7 spółek wchodzących w  
skład Grupy (w tym 2 spółki zostały wykresione  
z KRS 7 marca 2017 r.). Spośród poddanych  
konsolidacji aktywów 28 352,57 tys. zł (tj.  
43,21%) nie podlegało przeglądowi przez firmy  
audytorskie. Gdyby dane z tych sprawozdań  
podlegały przeglądowi mogłyby ostatecznie  
przysiąc inne wartości, co wpłynęłoby na środ-  
roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
Grupy.

Jednostka dominująca jest stroną w postępowania  
nich podatkowych i kontrolnych, których przed-  
miotem jest prawidłowość rozliczeń podatku od  
towarów i usług. Łączna wartość zobowiązań  
podatkowych określona w decyzjach na dzień  
sporządzenia sprawozdania wynosi 38.613 tys. zł

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.  
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice  
(firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3975)

Jadwiga Borkowska nr ewid. 12706  
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu



Katowice / Warszawa, dnia 31 sierpnia 2017 roku

falności w dającej się przewidzieć przyszłości. Niepewność jest tak znacząca, że jej ewentualne skutki mogą w sposób zasadniczy wpłynąć na sytuację finansową Spółki, a tym samym i na sprawozdanie finansowe. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby sformułować wniosek na temat złączonego sprawozdania finansowego.

Ze względu na znaczenie kwestii opisanych powyżej nie formuujemy wniosku na temat środków finansowego Spółki.

(kwota główna bez ewentualnych odsetek). W sprawozdaniu finansowym Zarząd oświadczył, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, uznając przy tym działania organizacyjne i skarbowych i skarbowych za bezpieczne oraz w ten sposób argumentując nieutworzenie rezerw na zobowiązania z tego tytułu.

Na podstawie akt sprawy nie można określić sposobu i skutków przyuszczalnego rozstrzygnięcia opisanej sprawy przez sąd. Okoliczność ta powoduje powstanie istotnej niepewności co do możliwości kontynuacji dzia-