

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU

ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego

za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

DROP SPÓŁKA AKCYJNA



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej DROP Spółka Akcyjna z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

#### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Drop S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114z lok. 1 (dalej: „Jednostka” lub „Spółka”), sporządzonego na dzień 30.06.2020 r. i za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., na które składa się: skrócony bilans sporządzony na dzień 30.06.2020, skrócony rachunek zysków i strat, skrócone zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, skrócony rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757).

#### *Zakres przeglądu*

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. 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 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami). 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 sprawozdaniu finansowym.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego 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 tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

#### *Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku*

W śródrocznym skróconym 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 śródrocznym skróconym 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 punkcie 17 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 wnioski na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

### *Odmowa sformułowania wniosku*

Nie wyrażamy wniosku o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji „Uzasadnieniu odmowy sformułowania wniosku” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby stanowiły one podstawę dla wniosku z przeglądu na temat tego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Katowice / Warszawa, dnia 30 września 2020 roku

Anna Stokowska, nr ewid. 11732

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.  
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice  
(firmy audytorskiej wpisanej na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)