



*Raport z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego*

*za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Drop S.A.*

---

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU

SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego

za okres od 01.01.2018 r. Do 30.06.2018 r.

Drop Spółka Akcyjna

---



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSO-  
WEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 01.01.2018 r. DO 30.06.2018 r.  
DROP S.A.  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ**

### **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 30.06.2018 r. i za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r., na które składa się: skrócony bilans sporządzony na dzień 30.07.2018, skrócony rachunek zysków i strat, skrócone zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, skrócony rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

### **Zakres przeglądu**

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.).

przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410, przyjętego uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Przeгляд skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu



procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. 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 skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. Jednakże ze względu na kwestię opisaną w akapicie Podstawa odmowy sformułowania wniosku, nie jesteśmy w stanie uzyskać wystarczających odpowiednich dowodów jako podstawy do sformułowania wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

#### **Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku**

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). W śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Zarząd oświadczył, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę,

uznając przy tym działania organów podatkowych i skarbowych za bezprawne oraz w ten sposób argumentując nieutworzenie rezerw na zobowiązania z tego tytułu.

Na podstawie akt sprawy nie można określić sposobu i skutków przypuszczalnego rozstrzygnięcia opisanego powyżej sprawy przez sąd. Okoliczność ta powoduje powstanie istotnej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności 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 śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby sformułować wniosek na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

#### **Odmowa sformułowania wniosku**

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odmowy sformułowania wniosku”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia wniosku z badania. Dlatego nie wyrażamy wniosku o śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Katowice/Warszawa, dnia 06.09.2018 roku

Jadwiga Borkowska nr ewid. 12706

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.  
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)