



*Raport z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2018 r. – 30.06.2018 r. Grupy Kapitałowej Drop S.A.*

RAPORT Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
sporządzonego
za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

Grupy Kapitałowej Drop S.A.



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRA-
WOZDANIA FINANSOWEGO
obejmującego okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.**

**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Grupy Kapitałowej Drop S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Drop S.A. (zwanej dalej Grupą), dla której Drop S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114z lok. 1 jest Jednostką Dominującą, sporządzonego na dzień 30.06.2018 r. i za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r., na które składa się skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 do

30.06.2018 oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśnienia. (dalej „*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.



Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo oraz przeprowadzeniu 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 r. Na skutek tego przeгляд 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

Jednostka Dominująca 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wynosi 38,6 mln zł (kwota główna bez ewentualnych odsetek). W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Zarząd oświadczył, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę, 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 Jednostki Dominującej, a tym samym i na skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Nie byliśmy w stanie uzyskać



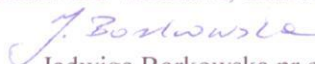
wystarczających i odpowiednich dowodów, aby sformułować wniosek na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odmowa sformułowania wniosku

Ze względu na znaczenie kwestii opisanych w akapicie: Uzasadnienie odmowy sformułowania

wniosku, nie wyrażamy wniosku o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji „Podstawa odmowy wyrażenia wniosku” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla wniosku z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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)