RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU

ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO

SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego

za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

GRUPA KAPITAŁOWA

DROP SPÓŁKA AKCYJNA

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej DROP Spółka Akcyjna

z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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 30.06.2020 r. i za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2020 r., śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 oraz informacje objaśniające do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (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

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu skonsolidowanym Zarząd oświadczył, że śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności. Spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej zostały postawione w stan likwidacji lub zawiesiły wykonywanie działalności. W takim przypadku Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej są obowiązane wycenić aktywa po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania oraz utworzyć rezerwę na przewidywane koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności. W skonsolidowanym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym rezerwa taka nie została utworzona, a jej oszacowanie przez nas jest niewykonalne.

Ponadto Spółka dominująca Grupy Kapitałowej 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 mln zł (kwota główna bez ewentualnych odsetek), o czym Zarząd poinformował w dodatkowych notach i objaśnieniach do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (nota XV). 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, a tym samym i na sprawozdanie finansowe. Tym samym nie jesteśmy w stanie ocenić czy konieczne byłyby jakiekolwiek korekty dotyczące utworzenia rezerw.

W rezultacie okoliczności spraw opisanych powyżej nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby sformułować wniosek na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odmowa sformułowania wniosku

Nie wyrażamy wniosku o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Katowice, dnia 30 września 2020 roku

Anna Stokowska, nr ewid. 11732

ANNA MARIA STOKOWSKA

Elektronicznie podpisany przez ANNA MARIA STOKOWSKA
Data: 2020.09.30 15:54:00 +02'00'

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)