



**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego
sprawozdania finansowego**

DROP Spółka Akcyjna

w

Warszawie

za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
DROP S.A.**

**z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego DROP S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sytej 114Z, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, skrócony jednostkowy bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat, skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, skrócony jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd DROP S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie, rzetelną i jasną prezentację powyższego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) oraz wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami), krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość DROP S.A., wgląd w księgi rachunkowe oraz

zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

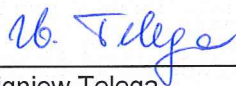
Uzasadnienie raportu z zastrzeżeniem

Spółka jest stroną w postępowaniach podatkowych oraz kontrolnych dotyczących prawidłowości rozliczeń w Spółce podatku od towarów i usług. Wartość zobowiązań podatkowych określonych w decyzjach urzędów kontroli skarbowej na dzień wydania raportu wynosi 29 390 tys. zł. Spółka odwołała się od wydanych decyzji uznając je za bezpodstawne (nota nr 27 z Dodatkowych Not Objasniających). Nie jesteśmy w stanie przewidzieć ostatecznego rozstrzygnięcia toczących się postępowań. W przypadku ewentualnej konieczności zapłaty ww. zobowiązań naszym zdaniem powstałoby istotne zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki.

Na dzień 30.06.2014 r. Spółka prezentuje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące strat podatkowych za lata 2011, 2012 i 2013 w kwocie 959 tys. zł. Ze względu na niepewność przyszłych dochodów Spółki, związaną z postępowaniami podatkowymi, nie jesteśmy w stanie potwierdzić możliwości rozliczenia tego aktywa.

Raport z zastrzeżeniem

Przeprowadzony przez nas przegląd, poza powyższymi zastrzeżeniami, nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej DROPS.A. na dzień 30 czerwca 2014 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.



Zbigniew Telega
Biegły rewident nr 10935

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do
badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 – 695 Warszawa

Warszawa, 29 sierpnia 2014 r.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10