

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu „Drozapol-Profil” Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego „Drozapol-Profil” Spółka Akcyjna, (Spółka) z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Toruńska 298a (kod pocztowy: 85-880), obejmującego:

- śródroczny bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **110 695** tysięcy złotych,
- śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku wykazujące stratę netto w kwocie **605** tysięcy złotych oraz całkowitą stratę w kwocie **605** tysięcy złotych,
- śródroczne sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **605** tysięcy złotych,
- śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **181** tysięcy złotych,
- dodatkowe noty objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, które podlegało przeglądowi, zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- a) Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, do którego wydajemy nasz raport stanowi część półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „Drozapol-Profil” S.A. sporządzonego za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014 roku zawierającego również śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe „Drozapol-Profil” S.A.
- b) Jednostka prowadzi rozmowy z inwestorami zainteresowanymi odkupieniem dwóch projektów farm wiatrowych (projekty posiadane przez spółki celowe) albo gotowych farm wiatrowych. Szczegółowe informacje w tym zakresie Zarząd Spółki przedstawił w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w nocy nr 3 Skonsolidowane nakłady na środki trwałe w budowie. Na dzień 30 czerwca 2014 roku łączne nakłady na projekty farm wiatrowych (w postaci udzielonych pożyczek do spółek celowych) wyniosły 12 344 tys. zł. Zdaniem Zarządu Spółki zaawansowanie rozmów pozwala przypuszczać, że ich finalizacja nastąpi w 2014 roku i przyniesie pełne pokrycie dotychczas poniesionych nakładów. Zwracamy uwagę, że przeprowadzenie wskazanych transakcji uzależnione jest od zdarzeń przyszłych, obarczonych na dzień wydania niniejszej opinii niepewnością.
- c) Jak informuje Zarząd Spółki we wstępie do sprawozdania finansowego sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości przy założeniu, że linie kredytowe posiadane przez Drozapól-Profil S.A. zostaną przedłużone na poziomie dopasowanym do bieżącej skali działalności. Odnowienie dwóch linii kredytowych przypada na wrzesień

2014 roku, odnowienie trzeciej linii przypada na grudzień 2014 roku. Zdaniem Zarządu Spółki przedłużenie wskazanych powyżej linii kredytowych Spółki jest niezagrożone.

- d) Jak informuje Zarząd Spółki w nocie nr 8 *Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży* w pozycji aktywa przeznaczone do sprzedaży zaklasyfikowane są maszyny i urządzenia o wartości 1 700 tys. zł, które ujęto w sprawozdaniu finansowym w wartości bilansowej, bez odnoszenia do ich wartości godziwych pomniejszonych o koszty doprowadzenia do sprzedaży ze względu na brak aktywnego rynku. Spółka oczekuje jednak, że w transakcji sprzedaży tych składników jednostka osiągnie w przyszłości korzyści ekonomiczne pokrywające co najmniej ich wartość bilansową. Zwracamy uwagę, że powyższe uzależnione jest od zdarzeń przyszłych, obarczonych na dzień wydania niniejszej opinii niepewnością.

Marek Dobek



Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający przegląd
w imieniu HLB M2 Audyt Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
wpisany na listę biegłych rewidentów pod
numerem 10294

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2014 roku

Marek Dobek



Wiceprezes Zarządu Komplementariusza
HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych, wpisany na listę
podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 3697