



business consulting

## **Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

### **dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu Grupy Kapitałowej Libet Spółki Akcyjnej**

#### **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Libet, której jednostką dominującą jest Libet S.A. (Spółka) z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Kazimierza Michalczyka 5, na które składają się skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2010 roku, dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Kierownik 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.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## **Zakres przeglądu**

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przeгляд śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. 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 na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **Znacząca niepewność dotycząca kontynuowania działalności**

Zwracamy uwagę na informacje zawarte w punkcie 5.1 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z których wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 70,2 mln zł, co łącznie z informacjami przedstawionymi w nocie 5.1 świadczą o istnieniu znaczącej niepewności co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności. Kontynuacja działalności Grupy jest zależna od pomyślnej realizacji planów przedstawionych przez Zarząd. Dodatkowo w nocie 22 informacji dodatkowej ujawniono fakt niespełnienia części kowenantów kredytowych przez Grupę wynikających z Porozumienia w sprawie wspólnych warunków finansowania podpisanego w dniu 30 listopada 2020 roku z ING NG Bankiem Śląskim S.A. z/s w Katowicach, mBankiem S.A. z/s w

Warszawie, Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z/s w Warszawie, Santander Bank Polska S.A z/s w Warszawie oraz SGB-Bank S.A. z/s w Poznaniu tj. wszystkimi bankami finansującymi działalność Spółki. Wszystkie banki złożyły oświadczenie o rezygnacji z prawa wypowiedzenia wyżej wskazanego Porozumienia. Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tym zakresie.

## **Wniosek**

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

*ECDP Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769, w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego:*

Sebastian Pindor, nr w rejestrze 12724

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, dnia 30 września 2021 roku