

The logo consists of the letters 'E', 'C', 'D', and 'P' in a white, sans-serif font, spaced out and centered within a dark blue rectangular background.

business consulting

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

**dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu
LIBET Spółki Akcyjnej**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Libet S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Kazimierza Michalczyka 5, na które składają się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2021 roku, rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757 z późn. zm.).

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego 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 sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

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

Znacząca niepewność dotycząca kontynuowania działalności

Zwracamy uwagę na informacje zawarte w punkcie 1.2 jednostkowego sprawozdania finansowego z których wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 67,7 mln zł, co łącznie z informacjami przedstawionymi w nocie 1.2 świadczą o istnieniu znaczącej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Kontynuacja działalności Spółki jest zależna od pomyślnej realizacji planów przedstawionych przez Zarząd. Dodatkowo w nocie 1.16 informacji dodatkowej ujawniono fakt niespełnienia części kowenantów kredytowych przez Spółkę 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 stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz 757 z późn. zm.).

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