



Wrocław, dnia 30 września 2022 r.

**STANOWISKO ZARZĄDU LIBET S.A. W SPRAWIE OTRZYMANEGO W DNIU 30.09.2022 R. RAPORTU
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Zarząd LIBET S.A. (Spółka), spełniając wymóg § 68 ust 1 pkt 7) Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych o informacjach bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, odnosząc się do wyrażonego przez firmę audytorską ECDP Audyt Sp. z o.o. (Audytora) w raporcie z dnia 30.09.2022 r. z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wniosku z zastrzeżeniami stwierdza, iż Audytor w trakcie prowadzonego przeglądu otrzymał od Spółki skorygowane sprawozdanie finansowe uwzględniające korekty, które zaproponował w piśmie do Spółki z dnia 28 września 2022 r. Łączna wartość korekt zaakceptowanych przez Spółkę wyniosła 3.353.120,82 zł i o taką wartość został skorygowany zysk brutto. Audytor nie dokonał jednak przeglądu skorygowanego sprawozdania finansowego lecz przedstawił raport z przeglądu sprawozdania wysłanego w dniu 16.09.2022 r. (a otrzymanego wg jego oświadczenia dnia 19.09.2022 r.), w którym wskazuje na nieuwjęte korekty na łączną kwotę 3.353.121 zł.

Ponadto Spółka nie zgadza się ze stanowiskiem Audytora, by ujawnić i zaprezentować aktywa dostępne do sprzedaży, w postaci dwóch zakładów najpóźniej z dniem 01.09.2021 r. już w sprawozdaniu finansowym za rok 2021 r. Wyjaśniamy, że Spółka z rozmysłem nie zdecydowała się na ujęcie w ww. sprawozdaniach informacji dotyczących sprzedaży zakładów w Libiążu i Żorach, gdyż sprzedaż zakładów stała się wysoce prawdopodobna dopiero w dniu 26.08.2022 r. – tj. w dniu zawarcia pomiędzy Libet 2000 sp. z o.o. a Polbruk S. A. umowy warunkowej sprzedaży nieruchomości położonych w Żorach. W tym samym dniu, Spółka opublikowała raport bieżący z informacją o zawarciu ww. umowy oraz podała do wiadomości publicznej opóźnioną informację poufną dotyczącą negocjacji. Zdarzenie to nastąpiło po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Od chwili zgłoszenia zainteresowania zakupem zakładów przez Polbruk S.A. (tj. od dnia 16.08.2021 r.) aż do dnia 26.08.2022 r. dojście transakcji do skutku było w naszej ocenie niepewne. Co więcej, umowy przyręczone dotyczące sprzedaży zakładów w Libiążu i Żorach zostały zawarte dopiero w dniu 2.09.2022 r.

Spółka przedstawiła Firmie Audytorskiej harmonogram obejmujący szereg zdarzeń, jakie wystąpiły przed zawarciem umów i które wpływały na ocenę co do niepewności dojścia transakcji do skutku. W umowach przedwstępnych zawartych w dniu 13.06.2022 r. zawarto liczne warunki, których

niespełnienie spowodowałyby rezygnację z transakcji. Dodatkowo, przed zawarciem umów przyrzeczonych, kilkakrotnie zmieniano koncepcję transakcji – np. w dniu 19.04.2022 r. Polbruk S.A. zdecydowała, że nie nabędzie nieruchomości rolnych.

Mając na uwadze powyższe istotne dla transakcji okoliczności, w ocenie Spółki w okresie sprawozdawczym nie zostały spełnione przesłanki wskazane w paragrafie 12 MSSF 5. Warunkiem spełnienia tych kryteriów jest m.in. uznanie, że dojście do skutku transakcji było „wysoko prawdopodobne”, o czym wspomina paragraf 7 MSSF 5. Taki stopień prawdopodobieństwa nie istniał ani w dniu 16.08.2021 r. (złożenie propozycji nabycia zakładów od Polbruk S.A.), ani w dniu 2.09.2021 r. (wyrażenie zgody na transakcję przez Radę Nadzorczą Libet S.A.) ani nawet w dniu 13.06.2022 r. (zawarcie warunkowych umów przedwstępnych).

Z uwagi na rodzaj sprawozdania, tj. sprawozdanie półroczne, które nie podlega zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, w ocenie Spółki nie zaistniały również podstawy do ujmowania informacji o transakcji po zakończeniu okresu sprawozdawczego, a przed jego zatwierdzeniem do publikacji. Półroczne sprawozdanie finansowe podlega bowiem mniej sformalizowanym rygorom jak roczne sprawozdanie finansowe.

Z uwagi na stanowisko Spółki określone powyżej, przygotowywanie stosownej noty oraz określanie skutków błędów poprzednich okresów jest niecelowe.

W związku z zaistniałą sytuacją Spółka publikuje skorygowane skonsolidowane półroczne sprawozdanie finansowe i występuje do Audytora o dokonanie jego przeglądu.