

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU

Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej LESS S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego **LESS S.A.** z siedzibą we Wrocławiu (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składa się:

- śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 9 174 tys. zł,
- śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości 27 277 tys. zł,
- śródroczne skrócone sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 27 277 tys. zł,
- śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 622 tys. zł,
- dodatkowe noty objaśniające,

„śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej (dalej MSR 34).

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami MSR 34.

Paragraf objaśniający – niepewność co do kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, że Zarząd Spółki w nocie nr 5 dodatkowych not objaśniających do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wskazał, iż sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności.

Przyjęcie założenia kontynuacji działalności przez Zarząd Jednostki przy sporządzaniu sprawozdania finansowego oparte zostało na przygotowanym planie finansowym oraz na oświadczeniach głównych Akcjonariuszy, którzy w celu umożliwienia jej prawidłowego funkcjonowania, zapewniają jej wsparcie finansowe co najmniej przez okres 12 miesięcy od dnia sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, celem kontynuacji jej działalności i umożliwienia wywiązywania się przez nią ze swoich zobowiązań. Powodzenie planów Zarządu uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych i budowanych na tej podstawie prognoz płynnościowych. Ponieważ przyjęte w planach założenia są wynikiem szacunków Zarządu i są tym samym obarczone ryzykiem nieodłącznym, zwracamy w związku z tym uwagę na niepewność tych szacunków.

Paragraf objaśniający – utrata wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek

W sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2023 r. prezentowane są udzielone pożyczki do spółek zależnych Less Bike sp. z o.o. oraz CountMe sp. z o.o. w łącznej kwocie 9 001,2 tys. zł. Działalność operacyjna obu podmiotów na podstawie decyzji Zarządu została zaniechana. Zarząd Jednostki nie rozpoznaje ryzyka utraty wartości należności z tytułu pożyczek na podstawie planowanego połączenia spółek Less Bike sp. z o.o. i CountMe sp. z o.o. z jednostką dominującą LESS S.A. Zwracamy uwagę, iż przyjęte przez Zarząd założenie zależy od działań i zdarzeń przyszłych, których realizacja niekoniecznie musi nastąpić.

Ewelina Radziszewska

Biegły rewident, Numer ewidencyjny 13546

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający weryfikację w imieniu

B-think Audit sp. z o.o.
61-119 Poznań, ul. św. Michała 43

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 29 września 2023 roku