

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO
SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
LIBET SPÓŁKA AKCYJNA**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej LIBET SA (w postaci pliku pdf SSF GK Libet 30062022 final-sig, otrzymanego w dniu 19.09.2022 r. tj. pierwsza wersja sprawozdania), której jednostką dominującą jest LIBET S.A.¹ z siedzibą Wrocław 53-633, ul. Kazimierza Michalczyka 5, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skonsolidowanego 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 uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania

¹ grupy kapitałowej oraz jednostki dominującej i określenie jej formy Nazwa prawnej

w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam 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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Z informacji uzyskanej od kierownika jednostki wynika, że Spółka na dzień bilansowy 30 czerwca 2022 roku nie dokonała naliczenia odsetek od przeterminowanych zobowiązań, które naszym zdaniem, powinny zostać ujęte w księgach Spółki. Wyliczenie wskazuje, że gdyby odsetki od przeterminowanych zobowiązań została ujęta w księgach Spółki na dzień 30 czerwca 2022 r., to wartość zobowiązań oraz koszty finansowe wzrosłyby o kwotę 1 820 777,49 zł, natomiast zysk brutto zmniejszyłby się o kwotę 1 820 777,49 zł.

Następnie Spółka na dzień bilansowy 30 czerwca 2022 roku nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów wyrobów gotowych zalegających w magazynie powyżej dwóch lat, które naszym zdaniem, powinny zostać ujęte w księgach Spółki. Wyliczenie wskazuje, że gdyby ujęto w księgach odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów gotowych zalegających w magazynie powyżej dwóch lat na dzień 30 czerwca 2022 r., to wartość zapasów zmniejszyłaby się o kwotę 516 784,68 zł, pozostałe koszty operacyjne wzrosłyby o kwotę 516 784,68 zł, natomiast zysk brutto zmniejszyłby się o kwotę 516 784,68 zł.

Dodatkowo Spółka na dzień bilansowy 30 czerwca 2022 roku nie ujęła w księgach kosztów usług obcych zaksięgowanych w kolejnych okresach sprawozdawczych a dotyczących I półrocza 2022 roku oraz korekt przychodów ze sprzedaży wynikających z faktur korygujących wystawionych w okresach po czerwcu 2022 roku a dotyczących sprzedaży dokonanej w okresach wcześniejszych. Wyliczenie wskazuje, że gdyby ujęto w księgach wskazane powyżej koszty oraz korekty faktur sprzedaży na dzień 30 czerwca 2022 r., to wartość przychodów ze sprzedaży zmniejszyłaby się o kwotę 523 373,02 zł, koszty usług obcych wzrosłyby o kwotę 492 185,63 zł, natomiast zysk brutto zmniejszyłby się o kwotę 1 015 558,65 zł.

Wartość ww. korekt nieujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spowodowałaby zmniejszenie zysku brutto o kwotę 3 353 121 zł.

Dodatkowo wskazujemy, że z informacji przekazanej nam przez kierownika jednostki wynika również, że Spółka powinna 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. Natomiast w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej LIBET S.A sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 roku jednostka powinna ujawnić przedmiotowe zdarzenie jako błędy poprzednich okresów dotyczących nieujęcia aktywów dostępnych do sprzedaży prezentując odpowiednie dane w formie noty do sprawozdania obrazującej skutki błędów poprzednich okresów w zakresie powyższych operacji w sposób wymagany przez MSR 8.

Naszym zdaniem czynności podejmowane przez Zarząd Spółki w okresie od 16 sierpnia 2021 r. do 02 września 2022 r. wraz z akceptacją powyższych kroków przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 02.09.2021 r.

wypełniły przesłanki wskazane w MSSF 5 odnośnie obowiązku ujęcia przedmiotowych aktywów trwałe jako przeznaczonych do sprzedaży.

Wartość korekty z tytułu ujęcia i odpowiedniego zaprezentowania przedmiotowych aktywów spowoduje wyłączenie amortyzacji ww. środków trwałych w kwocie 800 899 zł.

Łączna wartość ww. korekt nieujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spowodowałaby zmniejszenie zysku brutto o kwotę 2 552 221 zł.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim akapicie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne informacje finansowe nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, 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.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 67 Ustawy o rachunkowości

Zwracamy uwagę, że Spółka nie udostępniła wszystkich posiadanych dokumentów i informacji dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży w toku badania sprawozdania finansowego za rok 2021.

Przeprowadzający przegląd w imieniu ECDP Audyt Sp. z o.o. ul. Plac Wolności, 40-078 Katowice, firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3769

Arkadiusz Barcikowski
/podpisano elektronicznie/

biegły rewident, nr w rej. 10614

Katowice, 30 września 2022 roku