

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

***Wprowadzenie***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Libet S.A. (w postaci pliku *LSA\_2022\_E-sprawozdanie30062022.xml*, otrzymanego w dniu 19.09.2022 r. tj. pierwsza wersja sprawozdania) z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Kazimierza Michalczyka 5, na które składają się bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2022 roku, rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 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***

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 księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

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

Łączna wartość korekt nieujętych w sprawozdaniu finansowym spowodowałaby zmniejszenie zysku brutto o kwotę 3 353 120,82 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 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.)..

***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