



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Herkules S.A.

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 26 września 2023 roku

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA WALNEGO ZGROMADZENIA I RADY NADZORCZEJ HERKULES S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Herkules S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Annopol 5, na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 r., skrócone sprawozdanie z wyników i całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i 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 rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd 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 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 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę w cz. I na str. 6 oraz notę nr 2 w cz. II śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, które informują, że Spółka wykazała dodatkowe zobowiązania o wartości 63,2 mln zł wobec banku w związku z postawieniem w stan wymagalności poręczeń Spółki dla zabezpieczenia produktów finansowych banku wobec spółki zależnej. W wyniku tego Spółka poniosła całkowitą stratę netto za okres objęty śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym w wysokości 64,2 mln zł, a wartość kapitałów własnych zmniejszyła się o 41,6% w porównaniu do roku ubiegłego. W sposób istotny pogorszyła się płynność finansowa w zakresie regulowania bieżących zobowiązań. Jak wykazano w tych notach, powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w Informacjach ogólnych oraz w Dodatkowych danych objaśniających do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. W celu przeciwdziałania utracie zdolności do dalszej kontynuacji działalności, Zarząd Spółki w dniu 25 lipca 2023 roku złożył w Sądzie wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania układowego oraz wniosek o ogłoszenie upadłości na wypadek nieuwzględnienia przez sąd wniosku o otwarcie postępowania układowego Spółki. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Misters Audytor Adviser Spółka z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3704:

Antoni Kiersnowski
Nr w rejestrze 6423

Biegły Rewident

Warszawa, 26 września 2023 roku