



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

**Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest**

**Herkules S.A. w restrukturyzacji  
z siedzibą w Warszawie, ul Annopol 5**

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 23 września 2024 roku

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

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, której jednostką dominującą jest Herkules S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie, ul Annopol 5 ("Jednostka dominująca") („Grupa”), na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 r., skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyników i całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, 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 umożliwiła 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.

#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane 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. 4, 6 i 7 oraz notę nr 2 w cz. II śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. Jak wykazano w tych notach, 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 wnioski o ogłoszenie upadłości na wypadek nieuwzględnienia przez sąd wniosku o otwarcie postępowania układowego Spółki. W dniu 7 listopada 2023 r. w odpowiedzi na powyższe złożone wnioski, Sąd otworzył postępowanie układowe wobec Herkules S.A., a rozpatrywanie wniosku o wszczęcie postępowania upadłościowego zostało wstrzymane. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

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

**Maciej Chajdas**  
**Nr w rejestrze 13 735**

.....  
**Biegły Rewident**

Warszawa, 23 września 2024 roku