

## **Raport bieżący nr 17/2022**

### **Data sporządzenia:**

22 listopada 2022 r.

### **Skrócona nazwa emitenta:**

LIBET S.A.

### **Temat:**

Wypowiedzenie umowy przez firmę audytorską i jej rozwiązanie.

### **Podstawa prawna:**

Art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1983), w związku z § 5 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim z dnia 29 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 757).

### **Treść raportu:**

Zarząd LIBET S.A. z/s we Wrocławiu („Spółka”) informuje, że na skutek wypowiedzenia przez ECDP Audytor sp. z o.o. („Audytor”) z dniem 21 listopada 2022 r. doszło do rozwiązania zawartej ze Spółką, umowy o przeprowadzenie badania i przeglądu sprawozdania finansowego z dnia 27.08.2021 r. („Umowa”).

Umowa dotyczyła następujących usług dla lat 2021 -2023: badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki, badania rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Libet S.A., sporządzenia sprawozdań z ww. badań, sporządzenia sprawozdań dla Komitetu Audytu z ww. badań, przeglądów skróconych śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki, przeglądów skróconych śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Libet S.A., sporządzenia raportów z ww. przeglądów.

W otrzymanym przez Spółkę piśmie Audytor wskazał, że powodem rozwiązania Umowy są:

- znaczący wzrostu ryzyka w procesie badania sprawozdań finansowych skutkującego istotnym wzrostem nakładu czasu pracy oraz nadzwyczajne zmiany warunków prowadzenia działalności gospodarczej niezależne od stron wywołane wojną na Ukrainie, które spowodowały istotne zmiany warunków ekonomicznych w tym m.in. szokujący wzrost cen nośników energii, silny wzrost inflacji, istotny wzrost stóp procentowych powodujące znaczący wzrost kosztów finansowania działalności gospodarczej,
- okoliczności wymagające zmiany warunków zlecenia badania wskazane w Międzynarodowym Standardzie Badania 210,
- niezaakceptowanie przez Spółkę jednostronnej zmiany Umowy, poprzez podwyższenie wynagrodzenia Audytora za niewykonane dotąd usługi o 50 % jego wartości,

które w ocenie Audytora, świadczą o wystąpieniu zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu i stanowią przyczyny określone w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

W ocenie Spółki podstawy wskazane w wypowiedzeniu Umowy nie zostały dostatecznie wykazane przez Audytora, w szczególności Audytor nie uzasadnił podstaw do wzrostu wynagrodzenia o 50 % jego wartości.

Zarząd wskazuje jednocześnie, że nie wystąpiły przypadki:

- wyrażenia w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnych albo odmowy wyrażenia opinii,
- wyrażenia w raportach z przeglądu skróconych sprawozdań finansowych lub skróconych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki wniosków z zastrzeżeniem, wniosków negatywnych albo odmowy wyrażenia wniosków, za wyjątkiem wniosków z zastrzeżeniami zamieszczonych we wstępnych raportach z przeglądów skróconych śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki i skróconych śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Libet S.A. z okres zakończony 30.06.2022 r. (do dnia dzisiejszego, Audytor nie przekazał Spółce ukończonych raportów z ww. przeglądów, mimo otrzymania sprawozdań zawierających korekty rekomendowane przez Audytora),
- rozbieżności odnośnie do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień Statutu Spółki dotyczących przedmiotu i zakresu badania oraz przeglądu, pomiędzy osobami zarządzającymi a biegłym rewidentem, który dokonywał badania i przeglądu sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki, w okresie obowiązywania Umowy.

Spółka zaznacza jednak, że ww. przeglądy nie zostały ukończone przez Audytora a Spółka do dnia dzisiejszego nie otrzymała finalnych raportów z przeglądów, mimo iż wielokrotnie występowała o nie do Audytora.

Organem akceptującym zmianę firmy audytorskiej w Spółce jest Rada Nadzorcza.

Pismo Audytora adresowane do Komisji Nadzoru Finansowego zawierające wyjaśnienie przyczyn wypowiedzenia Umowy, zostanie przekazane do publicznej wiadomości niezwłocznie po jego wpłynięciu do Spółki.

Tomasz Chełmicki – Prezes Zarządu,  
Jacek Gwiżdż – Członek Zarządu,  
Marcin Pieniuta – Członek Zarządu