

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2022 ROKU**

**Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Less S.A.**

### ***Wprowadzenie***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego **Less S.A.** z siedzibą w **Grodzisku Wielkopolskim** (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składa się:

- śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 35 605 tys. zł,
- śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości 81 959 tys. zł,
- śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 73 697 tys. zł,
- śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w wysokości 164 tys. zł,
- wybrane noty 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 rozporządzenia Komisji Europejskiej (dalej MSR 34).

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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

**Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – wartość udziałów w jednostkach zależnych**

Zwracamy uwagę, iż Spółka w skróconym śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazała wartość udziałów w jednostkach zależnych w wartości 26 532 tys. zł.

Wartość początkową udziałów w spółce CountMe sp. z o.o. w kwocie 101 998 tys. zł oraz Less Bike sp. z o.o. (dawniej: eGroclin sp. z o.o.) w kwocie 5 100 tys. zł, które zostały wniesione do Spółki w formie aportu, wyceniono metodą Discounted Cash Flow powiększając wartość kapitału podstawowego.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka zrewidowała założenia poprzedniej wyceny oraz przeprowadziła test na utratę wartości udziałów w obu jednostkach zależnych, w wyniku których dokonano odpisów aktualizujących wartość w/w aktywów: udziałów w spółce zależnej Less Bike sp. z o.o. na kwotę 5 100 tys. zł oraz udziałów w spółce zależnej CountMe sp. z o.o. na kwotę 75 466 tys. zł.

Wskazujemy na fakt, iż ocena wartości odzyskiwalnej aktywów w przeprowadzonych testach oparta jest na szeregu założeń i szacunków, w szczególności w odniesieniu do wysokości przyszłych przepływów pieniężnych oraz przyjętej stopy dyskonta oraz została przeprowadzona w oparciu prognozowane zdyskontowane przepływy pieniężne netto na lata 2022-2026. Prognozy te obarczone są ryzykiem zmian ze względu na zmieniające się warunki rynkowe oraz otoczenie prawne na rynku nieruchomości.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

**Wniosek**

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami MSR 34.

Adam Toboła

Członek Zarządu  
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający weryfikację w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.**  
**61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**  
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich  
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 30 września 2022 roku