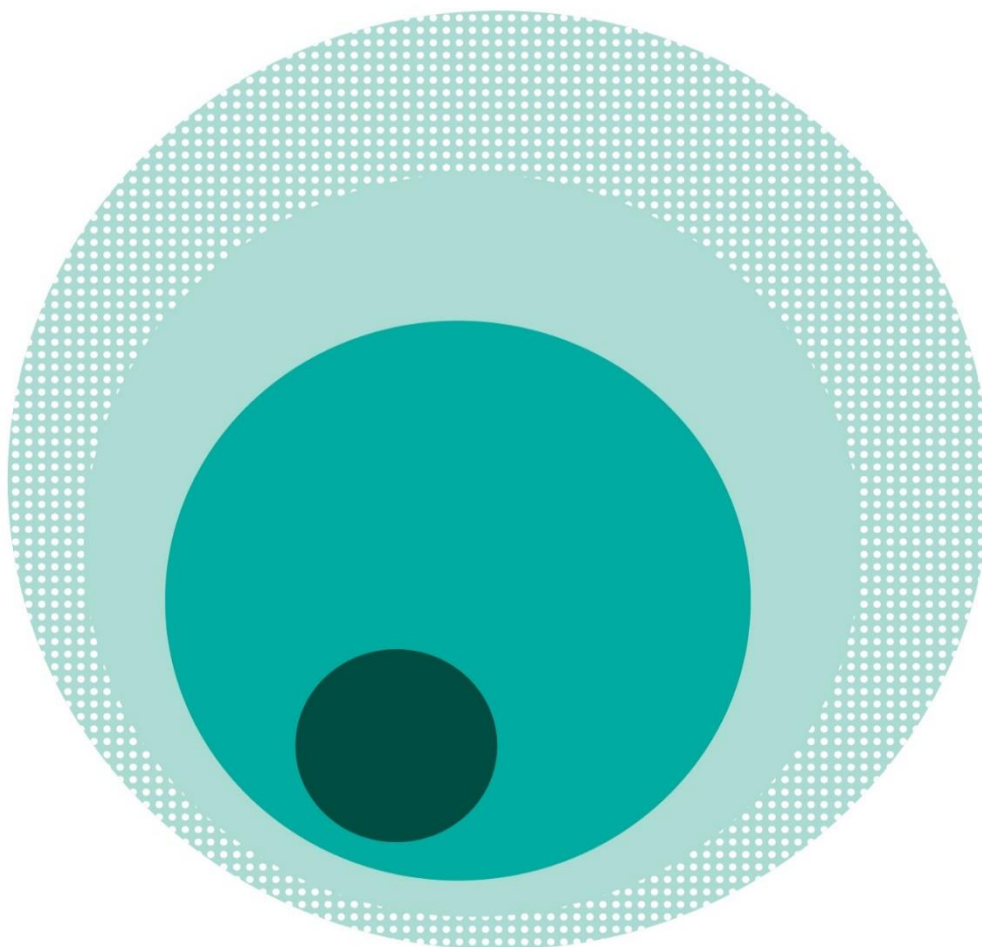


## HERKULES S.A.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES  
OD 01.01.2022 R. DO 30.06.2022 R.

30.09.2022 R.



# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

---

*Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Herkules S.A.*

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Herkules S.A. (dalej „Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Annopol 5, na które składają się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2022 r., jednostkowe sprawozdanie z wyników i całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

## *Odpowiedzialność Zarządu*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

## *Odpowiedzialność Biegłego rewidenta*

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

## *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 08.04.2019 r z późn.zm.

Przegląd śródrocznego jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz 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 21.03.2019 r. (z późn.zm). 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 przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone jednostkowe 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.

#### *Paragraf objaśniający – znacząca niepewność związana z kontynuacją działalności*

Zwracamy uwagę na notę nr 2 „Kontynuacja działalności”, w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w której Zarząd wskazał na znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności przez Spółkę.

Zarząd poinformował o złożeniu przez spółkę Herkules Infrastruktura wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego wraz z wniosku o upadłość.

Ze względu na fakt, że reakcja Zamawiającego na powyższe zdarzenie jest niepewna i trudna do przewidzenia, istnieje istotne ryzyko wykorzystania przez niego złożonych gwarancji zabezpieczających wydanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Skutkiem tego kroku może być skorzystanie Banku z zabezpieczenia tej ekspozycji w postaci poręczenia Herkules S.A. Obecnie na ekspozycję tę składa się wartość gwarancji należytego wykonania 34,3 mln PLN, wartość gwarancji zwrotu zaliczki 16,2 mln PLN oraz wartość kredytu obrotowego 17,5 mln PLN (nota 7.29 skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego). Kwoty powyższe mogą być przedmiotem roszczenia Banku i Herkules S.A. jest gotowa na współdziałanie w celu restrukturyzacji długu. Niemniej ze względu na niepewność w kwestii dalszego postępowania Banku Gospodarstwa Krajowego względem Herkules S.A. i istotną kwotę zobowiązania warunkowego, Zarząd spółki dominującej postrzega obecną sytuację jako przesłankę zagrożenia kontynuacji działalności.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do powyższej kwestii.

.....  
Michał Kołosowski  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 11117

przeprowadzający przegląd w imieniu  
UHY ECA Audyt  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
Nr 3115

Warszawa, 30.09.2022 r.