Raport z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy Luna Global S.A. (Dawniej LESS S.A)

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Luna Global S.A. (Spółka) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Bolesława Krzywoustego 326/6, na które składa się skrócony bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2026 roku, skrócone sprawozdanie z wyniku, skrócone sprawozdanie z wyniku i innych dochodów całkowitych, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2026 roku do 30 czerwca 2026 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego 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*. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego 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.

Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna. Firma audytorska nr 4055.
Zarząd: Jan Letkiewicz – Prezes Zarządu, Jolanta Jackowiak – Wiceprezes Zarządu, Dariusz Bednarski – Wiceprezes Zarządu, Edward Nieboj – Wiceprezes Zarządu, Tomasz Wróblewski – Wiceprezes Zarządu. Adres siedziby: 61-131 Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E. NIP: 782-25-45-999, REGON: 302021882.
Rachunek bankowy: 31 1090 1476 0000 0001 3554 7340. Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy, nr KRS 0001002477.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Spółka zaprezentowała w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe" pożyczki udzielone jednostkom zależnym, tj. Luna Corporate sp. z o.o. oraz Luna Corporate Sweden AB, w łącznej wartości bilansowej 15 749 642,38 PLN. Pożyczki na rzecz Luna Corporate sp. z o.o. zostały udzielone na podstawie kilku umów, z terminami spłaty przypadającymi zasadniczo do końca 2026 roku, natomiast pożyczka na rzecz Luna Corporate Sweden AB została udzielona na podstawie odrębnej umowy przewidującej dwuletni okres finansowania.

Podczas naszego przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów pozwalających na ocenę, czy pożyczki udzielone przez Spółkę zostaną spłacone w terminach przewidzianych w umowach. W szczególności nie otrzymaliśmy wiarygodnego i zatwierdzonego planu spłaty zadłużenia przez jednostki zależne ani innych dowodów potwierdzających ich zdolność do wygenerowania środków pieniężnych wystarczających do terminowej spłaty zobowiązań.

Ponadto Spółka nie dokonała na dzień 30 czerwca 2026 roku oceny utraty wartości wskazanych pożyczek zgodnie z wymogami MSSF 9 „Instrumenty finansowe", w tym nie przeprowadziła analizy oczekiwanych strat kredytowych ani nie ustaliła odpisu aktualizującego z tego tytułu. W konsekwencji skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera ewentualnych korekt wartości bilansowej pożyczek wynikających z przeprowadzenia analizy oczekiwanych strat kredytowych.

W związku z kwestiami wskazanymi powyżej, nie byliśmy w stanie ustalić, czy konieczne jest dokonanie korekt wartości bilansowej pożyczek zaprezentowanych w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, ani określić wpływu ewentualnych korekt na wynik finansowy Spółki oraz jej kapitały własne.

Wniosek z zastrzeżeniem

Za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie

Zwracamy uwagę na fakt, że Zarząd Spółki przedstawił w sekcji „Kontynuacja działalności" na stronie 20 wybranych informacji objaśniających następujące okoliczności oraz wynikającą z nich niepewność: Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego występują okoliczności wskazujące na niepewność związaną z kontynuacją działalności w okresie 12 miesięcy od dnia jego zatwierdzenia. Okoliczności te wynikają w szczególności z poniesionej w I półroczu 2026 roku straty netto grupy kapitałowej w wysokości 19 531 888,00 PLN, sytuacji płynnościowej Grupy oraz potrzeby zapewnienia dodatkowego finansowania rozwoju spółki Luna Corporate sp. z o.o. w związku z ekspansją działalności na nowych rynkach.

© Grant Thornton. Wszystkie prawa zastrzeżone

Stan ten wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. We wspomnianej wyżej nocie Zarząd przedstawił również działania podjęte w celu wyeliminowania tych zagrożeń. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Łukasz Wojciechowski



Signed by /
Podpisano przez:

Łukasz
Wojciechowski

Date / Data: 2026-
11-07 05:01

Biegły Rewident nr 12273
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 7 listopada 2026 roku.

© Grant Thornton. Wszystkie prawa zastrzeżone