Raport z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Luna Global S.A. (jednostka dominująca) z siedzibą we Wrocławiu, Ul. Bolesława Krzywoustego 326/6 na które składa się skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2026 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i innych dochodów całkowitych, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego 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*. 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.

Zwracamy uwagę na sekcję "Przejęcie odwrotne spółki Luna Global S.A. przez Luna Corporate Sp. z o.o." skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której jednostka dominująca opisuje sposób rozliczenia transakcji pomiędzy Luna Global S.A. a Luna Corporate Sp. z o.o. jako odwrotnego przejęcia, w ramach którego Luna Corporate Sp. z o.o. została uznana za jednostkę przejmującą dla celów rachunkowości. W konsekwencji skonsolidowane sprawozdanie finansowe stanowi kontynuację informacji finansowych Luna Corporate Sp. z o.o. i jej jednostek zależnych, a dane porównawcze oraz bilans otwarcia bieżącego okresu zostały oparte na danych tych jednostek, po uwzględnieniu przekształceń do MSSF oraz odpowiednich korekt konsolidacyjnych.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

1. Wycena zapasów i koszt własny sprzedaży

Biegły rewident działający w imieniu innego podmiotu uprawnionego, badający jednostkowe sprawozdanie finansowe Luna Corporate Sp. z o.o. za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku wyraził opinię z zastrzeżeniem, zawierające ograniczenie zakresu badania. Ograniczenie wynikało z braku możliwości uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania dotyczących prawidłowości wyceny zapasów na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz danych porównawczych w tym zakresie, ani ustalić, czy konieczne byłoby dokonanie korekt wartości zapasów oraz powiązanych pozycji rachunku zysków i strat i kapitału własnego za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku.

W toku naszego przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających podstaw do rozstrzygnięcia tych kwestii, w związku z czym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat prawidłowości wyceny zapasów w kwocie 9 289 517,94 PLN na dzień 31 grudnia 2025 roku. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat kosztu własnego sprzedaży zaprezentowanego w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w wysokości 15 111 238,88 PLN za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2026 roku.

Ponadto, podczas naszego przeglądu nie byliśmy w stanie wykonać wystarczających procedur w odniesieniu do wyceny zapasów produktów na dzień 30 czerwca 2026 roku w wysokości 8 393 092,41 PLN z uwagi na występowanie podobnych ograniczeń informacyjnych. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie wyciągnąć wniosku na temat niezbędnych korekt dotyczących wartości zapasów a w konsekwencji ocenić ich wpływu na aktywa Grupy, wynik finansowy oraz kapitały własne.

2. Nieobjęcie konsolidacją jednostek zależnych oraz nieprawidłowa prezentacja udziałów i odwrócenie odpisu aktualizującego

Jednostka dominująca nie dokonała konsolidacji spółek zależnych, tj. TCF Group sp. z o.o. oraz X-Booster sp. z o.o., w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zarówno na dzień 31 grudnia 2025 roku, jak i na dzień 30 czerwca 2026 roku. Jak opisano w sekcji „Opis zmian organizacji grupy kapitałowej", Luna Corporate sp. z o.o. dokonała połączenia z tymi spółkami w dniu 6 lipca 2026 roku. W związku z nieobjęciem wskazanych spółek zależnych konsolidacją nie byliśmy w stanie ustalić wpływu niezbędnych korekt konsolidacyjnych, które byłyby konieczne w celu prawidłowego zaprezentowania danych finansowych Grupy Kapitałowej.

Ponadto w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Luna Corporate sp. z o.o. za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku ujęto odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w ww. jednostkach zależnych w kwocie 1 443 771,00 PLN. Biegły rewident badający to sprawozdanie nie uzyskał wystarczających i odpowiednich dowodów potwierdzających racjonalność założeń przyjętych przez Zarząd oraz ustanie przyczyn uprzedniego dokonania odpisu i uwzględnił tę sprawę w podstawie opinii z zastrzeżeniem.

W załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostka dominująca zaprezentowała aktywa finansowe stanowiące udziały w nieskonsolidowanych jednostkach zależnych oraz skutki odwrócenia odpisu aktualizującego wartość tych udziałów w kwocie 1 443 771,00. PLN, ujętego w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Luna Corporate sp. z o.o. za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku. W konsekwencji jednostka dominująca nieprawidłowo zaprezentowała aktywa finansowe dotyczące

© Grant Thornton. Wszystkie prawa zastrzeżone

wskazanych spółek zależnych oraz odwrócenie odpisu aktualizującego w rachunku zysków i strat za 2025 rok. Nie byliśmy zatem w stanie ustalić, w jakiej wysokości konieczne byłyby korekty powiązanych pozycji aktywów, kapitału własnego i wyniku finansowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównawczych.

3. Brak wymaganych ujawnień

W naszej ocenie informacje zawarte w notach objaśniających do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie spełniają, we wszystkich istotnych aspektach, wymogów dotyczących ujawnień określonych w MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa". W szczególności nie przedstawiono wymaganych informacji dotyczących: instrumentów finansowych, w tym pożyczek; istotnych zdarzeń i transakcji mających wpływ na sytuację finansową i wyniki Spółki; zmian wartości aktywów, w tym odpisów aktualizujących i utraty wartości aktywów finansowych i niefinansowych; nabycia i zbycia rzeczowych aktywów trwałych; korekt błędów poprzednich okresów; podziału geograficznego oraz transakcji z jednostkami powiązanymi. Nie przedstawiono również wymaganych aktualizacji informacji zawartych w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym w zakresie istotnym dla zrozumienia sytuacji finansowej i wyników Spółki w okresie śródrocznym. W związku z powyższym śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przez MSR 34, niezbędnych dla właściwego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki.

Wniosek z zastrzeżeniem

Za wyjątkiem kwestii opisanych w poprzednim paragrafie, nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane 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 Dominującej 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 w wysokości 19 531 888,00 PLN, sytuacji płynnościowej Grupy oraz z 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 Grupę Kapitałową. We wspomnianej wyżej sekcji Zarząd Spółki Dominującej przedstawił również działania podjęte w celu wyeliminowania tych zagrożeń. Zdaniem Zarządu Spółki Dominującej 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