

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej LPP S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego LPP S.A. („Spółka”) z siedzibą w Gdańsku, ul. Łąkowa 39/44, na które składają się: śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 lipca 2020 roku, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 lutego 2020 roku do dnia 31 lipca 2020 roku oraz dodatkowe informacje i noty do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

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.

My 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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i 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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Ograniczenie zakresu przeglądu

W związku z panującą epidemią koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zamknięciem większości salonów sprzedaży Spółki w okresie objętym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, Spółka prowadziła negocjacje z wynajmującymi powierzchnie handlowe, w szczególności w centrach handlowych. Do dnia zatwierdzenia tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji, zdecydowana większość tych renowacji została zakończona, a salony stacjonarne ponownie zostały otwarte. Na skutek okoliczności przedstawionych w nocie 2.1 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, Spółka nie uwzględniła efektów wszystkich podpisanych do dnia 31 lipca 2020 roku aneksów umów najmu w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, co skutkowałoby modyfikacją wartości zobowiązań leasingowych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz elementów sprawozdania z całkowitych dochodów. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie skwantyfikować wpływu efektów podpisanych aneksów do obowiązujących umów najmu na wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe, przychody i koszty finansowe oraz koszty amortyzacji wykazane w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone 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.

Kluczowy biegły rewident

Marcin Zieliński
biegły rewident
nr w rejestrze: 10402

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130

Warszawa, dnia 7 października 2020 roku