

HARPER HYGIENICS SPÓŁKA AKCYJNA
Aleje Jerozolimskie 142A
02-305 Warszawa

**Raport z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego za
okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku**

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres od 1 kwietnia do 30 września 2019 roku

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Harper Hygienics S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Harper Hygienics S.A., (Spółka) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Aleje Jerozolimskie 142A (kod pocztowy: 02-305, Warszawa), obejmującego skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2019 roku, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2018 roku do 30 września 2019 roku, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz wybrane dane wyjaśniające.

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 rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętego uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd 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 Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. 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 na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

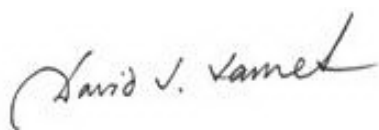
Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne 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.

Objaśnienie uzupełniające

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na następujące zagadnienia:

- Na dzień 30 września 2019 roku sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki wykazuje zobowiązania krótkoterminowe, które przewyższają aktywa obrotowe Spółki o kwotę 63 191,0 tys. zł, co wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuacji działalności w związku z możliwością wystąpienia problemów z bieżącą płynnością. Rozumiejąc występowanie ryzyk związanych z kontynuacją działalności Zarząd Spółki przedstawił w nocie 5.1.2.1 do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego oraz w dodatkowym oświadczeniu dotyczącym zdolności kontynuacji działalności, sytuację finansową, jak również podjęte przez Zarząd działania zmierzające do ograniczenia ryzyka braku możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. Ponadto Spółka uzyskała zapewnienie od właściciela – Comfort letter – o wsparciu finansowym przez kolejne 12 miesięcy.
- W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 17 443,8 tys. zł. Istnieje ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie zrealizować tego aktywa w pełnej wysokości. Ujawnienia dotyczące aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały zaprezentowane w nocie 7 do sprawozdania finansowego.



.....
David J. James

Kluczowy biegły rewident

Nr 90024

W imieniu Strategia Audit Sp. z o.o. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
Nr ewidencyjny 3246

Warszawa, dnia 11 grudnia 2019 roku