

OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

Nazwa i adres firmy audytorskiej

AP – AUDYT Anna Paryzek,
Poznań 60-239, ul. Morawskiego 1/88

Imię i nazwisko biegłego rewidenta
przeprowadzającego badanie

Anna Paryzek

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzonym przez

AP – AUDYT Anna Paryzek

(nazwa firmy audytorskiej)

na podstawie umowy z dnia

22.01.2021 roku

(data umowy o badanie)

badaniem sprawozdania finansowego

Modern Commerce S.A

(nazwa badanej jednostki)

zwanej dalej „Jednostką”, mającym na celu wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe, zwane dalej „sprawozdaniem finansowym”, przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej dzień 31 grudnia 2020 roku oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz, że zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami jej statutu.

Potwierdzamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
2. Jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego wolnego od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
3. Wszystkie transakcje i zdarzenia dotyczące badanego okresu, które powinny zostać ujęte, zostały ujęte i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym;
4. Wszystkie późniejsze zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, które wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione;

5. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej są racjonalne;
6. Przedstawiliśmy Pani wszystkie stosowane przez Jednostkę warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny.
7. Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
8. Na dzień niniejszego pisma nie są nam znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Jednostkę, w niezmnieszonej istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego;
9. W naszej ocenie nie zachodzi konieczność tworzenia dodatkowych, poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym, rezerw na koszty jakie mogą być poniesione na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska.
10. Ujawniliśmy Pani charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych nieodzwierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.
11. Koszty aktywowanych prac rozwojowych nie zawierają żadnych kosztów, które powinny zostać odniesione w wynik finansowy okresu.
12. Jednostka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
13. Według naszej najlepszej wiedzy i wiary, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Jednostka przestrzegala wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów.
14. Jesteśmy odpowiedzialni za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Uważamy, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
15. Inwentaryzacja aktywów i pasywów, została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu;
16. Przekazaliśmy Pani kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Jednostka jest stroną (zarówno jako pozwany, jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka z tym związanego zostały biegłemu rewidentowi ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego pisma nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
17. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących jest oparte na obowiązujących przepisach prawa oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.

18. Zgadzamy się z wynikami przeprowadzających testów na trwałą utratę wartości aktywów finansowych, które naszym zdaniem sporządzone zostały według najlepszych szacunków. Uznajemy założenia przyjęte do tych testów za prawidłowe, a projekcje finansowe za rzetelne, realne i opracowane według najlepszej wiedzy.
19. Według naszej wiedzy na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, na postawie podjętych do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów, nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji Jednostki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności.
20. Jednostka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku.
21. Jednostka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wyrzucić istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów).
22. Warunki obrotu z podmiotami powiązаныmi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty. Wszelkie transakcje przeprowadzone na warunkach innych niż rynkowe zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
23. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia wykorzystane do dokonywania szacunków, włączając ustalenie wartości godziwej, są wiarygodne.
24. Udostępniliśmy Pani:
 - a) wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy i związane z nimi informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - b) dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem oraz
 - c) nieograniczony kontakt z osobami z Jednostki, od których uzyskanie dowodów badania uznała Pani za konieczne;
 - d) wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia;
 - e) wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na jednostkę, a obejmuje:
 - kierownictwo Jednostki,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej lub
 - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
 - f) wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdanie finansowe Jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych;
 - g) wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu sprawozdania finansowego;
 - h) dane identyfikujące podmioty powiązane i wszystkie związki oraz transakcje z podmiotami powiązаныmi, które są nam znane.

- i) wszystkie protokoły z posiedzeń *Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej* za okres objęty badaniem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.

Oświadczamy jednocześnie, że posiedzenia zarządu nie są protokołowane.

25. Oświadczamy, że według naszej wiedzy:

- a) nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Jednostki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- b) nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub podmioty powiązane);
- c) nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
- d) nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty.
- e) nie występują roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Jednostki, nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu, itp., z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
- f) nie występują nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i inne), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
- g) nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi;
- h) nie są nam znane zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być uwzględnione w tym sprawozdaniu;
- i) nie występują istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami itp.), inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
- j) nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.

26. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.

27. Oświadczamy, iż według naszej wiedzy na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego sprawozdaniem finansowym, które wystąpiły między dniem bilansowym a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

28. Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie. Lista nieskorygowanych zniekształceń stanowi załącznik numer

1

do niniejszego oświadczenia.

29. Wykaz uchwał podjętych przez organy Jednostki od dnia

1 stycznia 2020 roku *(pierwszy dzień badanego roku obrotowego)*

do daty niniejszego oświadczenia stanowi załącznik numer

2

do niniejszego oświadczenia.

30. Wykaz wszystkich kancelarii prawnych/prawników reprezentujących Jednostkę w sprawach dotyczących sporów i roszczeń stanowi załącznik numer

3

do niniejszego oświadczenia.

Podpis kierownika Jednostki



Modern Commerce S.A

Dzień bilansowy: 31 grudnia 2020 roku

Załącznik nr 1

Wykaz nieskorygowanych zniekształceń sprawozdania finansowego na 31 grudnia 2020 roku.

| | Opis korekty | Kwota korekty | Wpływ na wynik finansowy | Wpływ na kapitał własny |
|----|---------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| | Łącznie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Modern Commerce S.A

Dzień bilansowy: 31 grudnia 2020 roku

Załącznik nr 2

Wykaz uchwał akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej od 1 stycznia 2020 roku do dnia niniejszego oświadczenia.

Uchwały akcjonariuszy

| | Uchwała z dnia | Uchwała w sprawie |
|----|----------------|--|
| 1. | 31-08-2020 | - zatwierdzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu za 2019 rok, - pokrycia straty za 2019 rok, - udzielenia absolutorium członkom rady nadzorczej oraz zarządu z wykonania obowiązków w 2019 roku, - powołania członków zarządu i rady nadzorczej na kolejną kadencję. |
| 2. | 09-12-2020 | - podwyższenia kapitału zakładowego, - emisji obligacji zamiennych na akcje, - zmiany statutu spółki, - przyjęcia tekstu jednolitego statutu. |
| 3. | 27-04-2021 | - w sprawie emisji obligacji zamiennych na akcje |

Uchwały rady nadzorczej

| | Uchwała z dnia | Uchwała w sprawie |
|----|----------------|---|
| 1. | 04-02-2020 | - udzielenia instrukcji w przedmiocie głosowania nad uchwałami WZA dla Złote Wyprzedaże SA. |
| 2. | 11-03-2020 | - wybory biegłego rewidenta do badania SF za 2019 rok. |
| 3. | 13-05-2020 | - udzielenia zgody na podpisanie listu intencyjnego z Vente-Privee.com Holding |
| 4. | 27-05-2020 | - udzielenia zgody na podpisanie listu intencyjnego z Vente-Privee.com Holding |
| 5. | 09-07-2020 | - udzielenia instrukcji w przedmiocie głosowania nad uchwałami WZA dla Złote Wyprzedaże SA. - udzielenia zgody na podpisanie listu intencyjnego z Vente-Privee.com Holding |
| 6. | 28-07-2020 | - udzielenia instrukcji w przedmiocie głosowania nad uchwałami WZA dla Złote Wyprzedaże SA. |
| 7. | 08-08-2020 | - pozytywnej oceny sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu za 2019 rok, |

| | | |
|-----|----------------------------|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - oceny propozycji pokrycia straty za 2019 rok, - przyjęcia sprawozdania rady nadzorczej za 2019 rok, - pozytywnej oceny projektów uchwał na WZA zamykającym 2019 rok |
| 8. | 07-10-2020 | - udzielenia instrukcji w przedmiocie głosowania nad uchwałami WZA dla Złote Wyprzedaże SA. |
| 9. | 10-11-2020 | - udzielenia zgody na zawarcie przez spółkę porozumienia z akcjonariuszem |
| 10. | 14-12-2020 | - udzielenia instrukcji w przedmiocie głosowania nad uchwałami na NWZA dla Złote Wyprzedaże SA. |
| 11. | 17-12-2020 | - udzielenia zgody na zawarcie umowy inwestycyjnej z Rebel Tang sp. z o.o. |
| 12. | 22-12-2020 | - wyboru członka zarządu |
| 13. | 11-01-2021 oraz 19-01-2021 | - wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za rok 2020 i 2021 |
| 14. | 11-01-2021 | - zgody na udzielenie pożyczki |
| 15. | 19-01-2021 | - wyrażenia zgody na cenę emisyjną akcji serii L |
| 16. | 16-03-2021 | - wyrażenia zgody na zawarcie umowy inwestycyjnej z p. Magdaleną Jankowską, |
| 17. | 28-04-2021 | - wyrażenia zgody na cenę emisyjną akcji serii N oraz zgody na wyłączenie z prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do akcji serii N |
| 18. | 06-05-2021 | - w sprawie ustalenia tekstu jednolitego umowy spółki |
| 19. | 10-05-2021 | - w sprawie wyboru członka zarządu |
| 20. | 11-05-2021 | - zgody na zaciągnięcie pożyczki |
| 21. | 19-05-2021 | - wyrażenia zgody na zawarcie umowy inwestycyjnej z IT Fashion |
| 22. | 04-06-2021 | - zgody na podpisanie umowy skutkującej zaciągnięciem zobowiązań znacznej wartości |
| 23. | 10-06-2021 | - zgodny na zbycie prawa ochronnego do znaku towarowego Americanos |

Modern Commerce S.A

Dzień bilansowy: 31 grudnia 2020 roku

Załącznik nr 3

Wykaz kancelarii prawnych

| | Nazwa jednostki | Siedziba jednostki |
|----|---|---------------------------|
| 1. | Spółka nie posiada kancelarii prawnej, która obsługiwałaby sprawy sporne Spółki | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |