

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

***Dla akcjonariuszy i rady nadzorczej
Moliera2 S.A. (dawniej: Modern Commerce S.A)***

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Moliera2 S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Krucza 16/22 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Moim zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia opisanego w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, roczne sprawozdanie Moliera2 S.A.

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 rok, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej: „Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2021 r. p. 217, z późn.zm) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

W trakcie badania biegły rewident wystosował pismo z prośbą o potwierdzenie stanów do Banku PeKao S.A. Do dnia wydania opinii bank nie udzielił odpowiedzi na pismo. W związku z powyższym ograniczeniem zakresu badania, biegły rewident ma ograniczoną możliwość wypowiedzenia się na temat stanów bilansowych środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w tym banku (3.429 kPLN), jak również na temat ewentualnych pozycji warunkowych oraz instrumentów finansowych, których stroną mogłaby być Spółka w Banku PeKao S.A.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za rok 2021 Spółka nie ujęła informacji wymaganych załącznikiem 1 Ustawy o rachunkowości a dotyczących zobowiązań warunkowych oraz powiązań poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu wykazywanych w więcej niż jednej pozycji bilansu. Informacja o zobowiązaniach warunkowych została zawarta wyłącznie w punkcie 2.2 sprawozdania zarządu z działalności w opisie emisji akcji serii Q.

Badanie przeprowadziłam zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależna od zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla niniejszej opinii

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – połączenie spółek i zmiana nazwy

W dniu 1 kwietnia 2022 roku zostało zarejestrowane połączenie Modern Commerce S.A. ze Złote Wyprzedaże S.A., Mamissima S.A. oraz IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o.. W wyniku połączenia, w którym spółka badana była przejmującym nastąpiła zmiana firmy na Moliera2 S.A.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Jednocześnie zwracam uwagę na aktualną sytuację geopolityczną związaną z wojną na terenie Ukrainy, która wybuchła 24 lutego 2022 roku. Nałożone przez wiele państw świata sankcje gospodarcze na Rosję oraz istotne ograniczenie wszelkiej działalności gospodarczej na terenie objętym wojną oraz powiązane z tym trudności funkcjonowania łańcuchów dostaw, wahania kursów walut oraz inflacja mogą mieć wpływ na działalność Spółki w kolejnym roku. Ponieważ na dzień wydania niniejszej opinii sytuacja jest dynamiczna, nie jest możliwe podanie przybliżonych szacunków ilościowych ewentualnego wpływu opisanej sytuacji na sprawozdanie finansowe.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – podwyższenie kapitału zakładowego

W dniu 23 grudnia 2021 roku uchwałą rady nadzorczej i zarządu Spółki, podjęto decyzję o emisji akcji serii Q i podwyższeniu kapitału podstawowego Spółki o kwotę 3.000 kPLN. Podwyższenie kapitału akcyjnego zostało zarejestrowane w KRS dnia 13 stycznia 2022 roku.

Moja opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do opisanych wyżej spraw.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odniesiono się w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu opinii. Reakcję na te rodzaje ryzyka podsumowano, a w przypadkach, w których uznano to za stosowne przedstawiono najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażam osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania (opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia)	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na kluczowe sprawy badania
Utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych	
<p>Spółka wykazała w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2021 roku inwestycje w jednostkach powiązanych w kwocie 114.789 kPLN (w tym odpis aktualizujący wartość inwestycji). Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości tych aktywów.</p> <p>Jako kluczowe dla badania sprawozdania finansowego jest ryzyko osądu oraz elementów szacunku, związane głównie z założeniami przyjętymi do szacowania odpisów aktualizujących wartości.</p>	<p>Procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocena przyjętych założeń i szacunków przez zarząd, co do wyliczenia odpisu aktualizującego, - analiza ryzyk związanych z realizacją założeń, - rozmowa z zarządem odnośnie planów i związanych z nimi założeń przyjętych do oceny wartości inwestycji długoterminowych, - uzgodnienie danych źródłowych będących podstawą testu na utratę wartości - ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym. <p>Procedury przeprowadzone w trakcie badania nie wykazały istotnych uchybień w tym obszarze.</p>
Kontynuacja działalności	
<p>Spółka w badanym roku obrotowym nie prowadziła istotnej działalności operacyjnej, finansując swoją działalność głównie poprzez zaciągnięte pożyczki. W ciągu roku 2021 badana Spółka sfinalizowała kilka transakcji zakupu akcji w nowych przedsięwzięciach, a także podjęła decyzję o emisji akcji. Jednocześnie w ostatnim kwartale 2021 roku podjęto uchwałę o planie połączenia z podmiotami, w których Spółka stała się w ciągu roku badanego jedynym właścicielem.</p> <p>Jako kluczowe dla badania sprawozdania finansowego zidentyfikowano ryzyko kontynuacji działalności, związane z brakiem prowadzenia istotnej działalności operacyjnej przez Spółkę w latach poprzednich i określeniem siebie samej jako Spółki holdingowej, a także ryzyko związane z poziomem zobowiązań krótkoterminowych, niepewnością wynikającą z realizacji podjętych przez zarząd działań i przedsięwzięć a także planami związanymi ze zmianą struktury działalności po realizacji połączenia.</p>	<p>Procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówienie z kierownictwem danych finansowych jednostki, przepływów pieniężnych oraz struktury finansowania, - analiza i omówienie z kierownictwem planów i zamierzeń w zakresie działalności Spółki w ciągu kolejnych 12 miesięcy i dalej, w tym dotyczących połączenia, - ocena planów kierownictwa dotyczących przyszłych działań mających zapewnić kontynuację działalności, - zwrócenie się do prawnika jednostki z pytaniem o spory prawne i roszczenia oraz ocena racjonalności poglądu kierownictwa odnośnie do ich rozstrzygnięć i szacunków wynikających z nich konsekwencji finansowych, - analiza zdarzeń po dniu bilansowym, - ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności. <p>Procedury przeprowadzone w trakcie badania nie wykazały istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności Spółki.</p>

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także umową Spółki. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzania sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy zarząd albo zamierzają dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Moimi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosuję się zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez zarząd Spółki;

- wyciągam wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazuję radzie nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną zidentyfikowane podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku. Korzystając z zapisów art. 55 ust 2a Moliera2 S.A, jako jednostka dominująca, zobligowana do przygotowania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządziła Sprawozdanie z działalności łącznie jako sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej i jednostki dominującej („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego moim obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub moją wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzę istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jestem zobowiązana poinformować o tym w moim sprawozdaniu z badania. Moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Sprawozdanie z działalności:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 oraz 55 ust. 2a Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Moim zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2018 roku poz. 685 z późn.zm). Ponadto stwierdzam, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczam, że firma audytorska nie świadczyła na rzecz Spółki i jej spółek zależnych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych.

Wybór firmy audytorskiej

AP-AUDYT Sp. z o.o. została wybrana do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą rady nadzorczej Spółki z dnia 11 stycznia 2021 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki jest badane przez AP – AUDYT Sp. z o.o. drugi raz.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Anna Paryzek.

Działający w imieniu firmy audytorskiej AP – AUDYT Sp. z o.o. wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3820, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Anna Paryzek
kluczowy biegły rewident
nr w rejestrze 12138
Prezes zarządu

Poznań, dnia 31 maja 2022 roku