

# **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

## **Grupy Moliera2**

***Dla walnego zgromadzenia akcjonariuszy oraz rady nadzorczej Moliera2 S.A.  
(dawniej: Modern Commerce S.A.)***

### ***Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego***

#### *Opinia z zastrzeżeniem*

Przeprowadziłam badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Moliera2 S.A. (dawniej: Modern Commerce S.A.) ("Jednostka dominująca") („Grupa”) z siedzibą w Warszawie, ul. Krucza 16/22, które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Moim zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia opisanego w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Moliera2:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej: „Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 roku poz. 217 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

#### *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*

W trakcie badania Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej (3.429 kPLN) w tym banku, jak również na temat ewentualnych pozycji warunkowych oraz instrumentów finansowych, których stroną mogłaby być Jednostka dominująca w Banku Pekao S.A.

W związku z brakiem powiadomienia biegłego rewidenta o terminie przeprowadzenia inwentaryzacji w spółce zależnej Złote Wyprzedaże S.A., biegły rewident nie był w stanie wziąć udziału w obserwacji inwentury. Niemożliwym okazało się również przeprowadzenie alternatywnych procedur badania związanych z ustaleniem stanów zapasów na dzień 31 grudnia 2021 roku, ze względu na działania wyprzedażowe i porządkowe podejmowane przez Złote Wyprzedaże S.A. a związane z realizacją planu połączenia z jedynym akcjonariuszem Moliera2 S.A. W związku z powyższym ograniczeniem zakresu badania, biegły rewident ma ograniczoną możliwość wypowiedzenia się na temat bilansowego stanu towarów handlowych na dzień badania w Złote Wyprzedaże S.A.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021 Spółka nie ujęła informacji wymaganych załącznikiem 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 676) a dotyczących uzgodnienia pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji bilansu oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych w raz z podaniem przyczyn różnic oraz powiązań poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu wykazywanych w więcej niż jednej pozycji bilansu.

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 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 1415 ze zm.). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależna od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki 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. Wypełniono inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek Grupy 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 – *Niepewność dotycząca kontynuacji działalności***

W ciągu okresu objętego badaniem spółka zależna Złote Wyprzedaże S.A. znacznie ograniczyła działalność operacyjną. Jej strata netto za rok 2021 wyniosła 48 kPLN, a podstawą finansowania działalności są pożyczki udzielone przez głównego akcjonariusza. Jednocześnie suma strat wykazana w zbadanym bilansie Złote Wyprzedaże S.A. przewyższa 1/3 kapitału zakładowego oraz sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych. W związku z powyższym, zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych (Dz.U. z 2020 roku, poz. 1526) zarząd Złote Wyprzedaże S.A. obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego jej istnienia. Analizując przesłanki zagrożenia kontynuacji działalności należy podkreślić, że zarząd Złote Wyprzedaże S.A. sporządził jej sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 przy założeniu jej dalszego istnienia, biorąc pod uwagę planowany w 2021 roku i zrealizowany w 2022 roku plan połączenia jako alternatywę dla ewentualnej likwidacji Złote Wyprzedaże S.A. W dniu 1 kwietnia 2022 roku zostało zarejestrowane połączenie Złote Wyprzedaże S.A. z jedynym akcjonariuszem Moliera2 S.A.(dawniej: Modern Commerce S.A.). Z dniem 1 kwietnia 2022 roku Złote Wyprzedaże S.A. została przejęta oraz wykreślona z rejestru przedsiębiorców.

#### **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 Jednostka dominująca badana była przejmującym nastąpiła jednocześnie zmiana firmy na Moliera2 S.A.

#### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – *podwyższenie kapitału zakładowego***

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

#### Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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
<b>Kontynuacja działalności jednostki zależnej (Złote Wyprzedaże S.A.)</b>	
<p>Spółka zależna Złote Wyprzedaże S.A. w badanym roku obrotowym zanotowała ponownie stratę netto. Finansowanie bieżących zobowiązań zapewniały głównie pożyczki od spółki – matki. Dodatkowo rozpoczęła proces stopniowego wygaszania aktywności operacyjnej.</p> <p>Jako kluczowe dla badania sprawozdania finansowego zidentyfikowano ryzyko kontynuacji działalności, związane z możliwością utraty płynności finansowej oraz możliwością obsługi bieżących zobowiązań.</p>	<p><b>Procedury badania obejmowały między innymi:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- omówienie z kierownictwem danych finansowych jednostki, przepływów pieniężnych oraz struktury finansowania,</li> <li>- analiza i omówienie z kierownictwem planów i zamierzeń w zakresie działalności Złote Wyprzedaże S.A. w ciągu kolejnych 12 miesięcy, ,</li> <li>- ocena planów kierownictwa dotyczących przyszłych działań mających zapewnić kontynuację działalności,</li> <li>- analiza zdarzeń po dniu bilansowym,</li> <li>- ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności.</li> </ul> <p>Procedury przeprowadzone w trakcie badania nie wykazały istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności Złote Wyprzedaże S.A..</p>
<b>Kontynuacja działalności jednostki dominującej</b>	
<p>Jednostka dominująca w badanym roku obrotowym nie prowadziła istotnej działalności operacyjnej, finansując swoją działalność głównie poprzez zaciągnięte pożyczki. W ciągu roku 2021 Jednostka dominująca 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 Jednostka dominująca sfinalizowała 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 Jednostkę dominującą w latach poprzednich i określeniem siebie samej jako Spółki holdingowej, a także ryzyko związane z</p>	<p><b>Procedury badania obejmowały między innymi:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- omówienie z kierownictwem danych finansowych jednostki, przepływów pieniężnych oraz struktury finansowania,</li> <li>- analiza i omówienie z kierownictwem planów i zamierzeń w zakresie działalności Moliera2 S.A. w ciągu kolejnych 12 miesięcy i dalej, w tym dotyczących spłaty zobowiązań;</li> <li>- ocena planów kierownictwa dotyczących przyszłych działań mających zapewnić kontynuację działalności,</li> <li>- 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,</li> <li>- analiza zdarzeń po dniu bilansowym,</li> <li>- ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu</li> </ul>

poziomem zobowiązań krótkoterminowych, niepewnością wynikającą z realizacji podjętych przez zarząd działań i przedsięwzięć a także planami związanymi ze zmianą struktury działalności po realizacji połączenia.	z działalności. Procedury przeprowadzone w trakcie badania nie wykazały istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności Moliera2 S.A.
--	---

#### *Odpowiedzialność zarządu oraz rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie rady nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Moimi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane 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 Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez zarząd Grupy 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 skonsolidowanego 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 zmywy, 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 Grupy;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez zarząd Grupy;
- wyciągam wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez zarząd Grupy 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

Grupy 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 Grupy 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 Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku. Korzystając z zapisów art. 55 ust. 2a Jednostka dominująca, sporządziła Sprawozdanie z działalności łącznie jako sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej i jednostki dominującej („Sprawozdanie z działalności”).

#### *Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej Jednostki dominującej*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

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

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Moja opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

#### *Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Moim zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa 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 Spółek Grupy usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych.

#### *Wybór firmy audytorskiej*

Prowadzona przeze mnie firma audytorska została wybrana do badania sprawozdania finansowego jednostki dominującej uchwałą rady nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 11 stycznia 2021 roku. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy jest badane przez AP – AUDYT Sp. z o.o. (dawniej AP – AUDYT Anna Paryzek) drugi raz.

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

Działający w imieniu AP – AUDYT Sp. z o.o. (dawniej AP – AUDYT Anna Paryzek) z siedzibą w Poznaniu (60-239), ul. Morawskiego 1/88, 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