



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewidencyjny 68

www.groundfrost.pl
02-777 Warszawa, ul. KEN 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
dotyczące sprawozdania finansowego Spółki
Moliera2 S.A.
(poprzednio Modern Commerce S.A.)**

**z siedzibą w Warszawie
za okres
od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.
Sprawozdanie z badania zawiera 13 stron.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Moliera2 S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego *Moliera2 S.A.* (poprzednio: *Modern Commerce S.A.*) z siedzibą w Warszawie przy ul. Krucza 16/22 (00-526) („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazujący sumę bilansową w kwocie 68 094,9 tys. zł oraz rachunek zysków i strat wykazujący stratę w kwocie 11 882,7 tys. zł., zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”). Badane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- Marcin Michnicki 2023-06-01 o godz. 05:23:56;
- Anna Godlewska 2023-06-01 o godz. 05:11:48;
- Piotr Frankowski 2023-06-01 o godz. 05:40:37;
- Agnieszka Niewczas 2023-06-01 o godz. 05:07:29;

Naszym zdaniem, za wyjątkiem potencjalnych skutków kwestii opisanych w paragrafie *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutu Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniami

[1] Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. Spółka wykazuje wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe w łącznej wartości 7 296,3 tys. zł. W toku badania Spółka nie przedstawiła nam dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie testów na utratę wartości tych aktywów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Przeprowadzone procedury, wskazały, iż w odniesieniu do tych aktywów istnieje ryzyko utraty wartości. Ponadto aktualne wyniki Spółki na poziomie działalności operacyjnej wykazują stratę na sprzedaży, co tym bardziej uzasadnia konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów. Nie byliśmy również w stanie ustalić potencjalnych odpisów jakie powinny zostać rozpoznane



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

za pomocą procedur alternatywnych. W związku z powyższym nie jesteśmy się w stanie wypowiedzieć na temat poprawności wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych ujawnionych na dzień 31 grudnia 2022 r.

[2] W bieżącym roku obrotowym 2022 Spółka dokonała rozliczenia połączenia, metodą łączenia udziałów, jako strona przejmująca, łącznie z trzema innymi podmiotami. Na etapie przejścia ksiąg tych trzech podmiotów Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji/ uzgodnienia przejmowanych składników majątkowych. Wiele pozycji w obszarach rozrachunków, zapasów i innych zostało wprowadzone wartościami syntetycznymi i w efekcie Spółka nie była w trakcie badania w stanie wyjaśnić szczegółowo jakie pozycje składają się na przejęte aktywa i zobowiązania. Powyższe głównie dotyczy aktywów i pasywów dwóch mniejszych spółek ujętych w procesie połączenia, tj. Mamissima Sp. z o.o. oraz Złote Wyprzedaże S.A. W związku z powyższym istnieje ryzyko, iż wartości ustalone i wprowadzone do ksiąg Spółki na moment przejścia nie były poprawne, a ich potencjalna korekta miałaby wpływ na wartości korekt wyłączeniowych ujętych w procesie połączenia, w tym przede wszystkim korekt ujętych w kapitale własnym zgodnie z Art. 44c ustawy o rachunkowości. Wpływ powyższego połączenia widać w wielu obszarach badania, szczególnie że część przejętych w wyniku połączenia aktywów i pasywów jest zaprezentowana na bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. W naszej ocenie potencjalne rozbieżności i/ lub niezgodności mogą być istotne.

W szczególności jednym z przejmowanych podmiotów w ramach rozliczonego połączenia była Spółka Mamissima Sp. z o.o., a majątek przejęty z tego podmiotu na etapie połączenia został w kolejnym kroku wydzielony i zbyty w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) do podmiotu trzeciego. W wyniku tej transakcji Spółka rozpoznała zysk w roku 2022 na zbyciu powyższego ZCP w wartości 1 207,6 tys. zł. Zysk ten jest różnicą pomiędzy ceną sprzedaży ZCP, a wartością księgową zbytych aktywów netto. Jednak z uwagi na fakt, iż zbyte w tej transakcji aktywa netto nie zostały przy połączeniu ze Spółką Mamissima Sp. z o.o. szczegółowo zidentyfikowane i rozliczone w księgach Spółki, nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż koszt sprzedaży został poprawnie ustalony a tym samym nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż wynik na tym zbyciu został poprawnie ustalony. Potencjalna korekta z jednej strony korygowałaby wynik osiągnięty na tej transakcji i ujęty w rachunku zysków i strat roku 2022, a drugostronnie korygowałaby odpowiednie pozycje kapitału własnego zaprezentowane w pasywach na dzień 31 grudnia 2022 r.

[3] Spółka nabyła jeszcze przed 31 grudnia 2021 r. (przed datą bilansową okresu stanowiącego dane porównawcze) udziały w jednostce IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. Na podstawie analizy zawartych umów oraz późniejszych aneksów jak również analizując treść ekonomiczną tej transakcji w naszej ocenie Spółka błędnie rozliczyła tą transakcję w księgach w efekcie czego błędnie ustaliła wartość początkową nabytych aktywów (inwestycji długoterminowych w udziały). W naszej ocenie cena nabycia składała się z:

- a) części opłaconej środkami pieniężnymi, która została rozliczona wkrótce po zawarciu umowy nabycie tych udziałów,
- b) jak również z części opłaconej środkami pieniężnymi ale w takiej formie, iż w ramach zabezpieczenia transakcji Spółka wydała sprzedającemu swoje akcje własne, a następnie zobowiązała się do ich odkupu za z góry określoną kwotę;



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

W praktyce część zobowiązania wynikającego z punktu b) powyżej została rozliczona dopiero w roku 2023, a to oznacza, że część tego zobowiązania jest ujęte na saldzie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 – konkretnie jest to kwota 1 800,0 tys. zł.

W naszej ocenie część ceny nabycia tych udziałów, stanowiąca punkt b) powyżej powinna być ustalona na podstawie wartości godziwej tego odłożonego w czasie zobowiązania. Spółka natomiast rozliczyła tą transakcję w wartościach nominalnych wprost wynikających z zawieranych umów/ aneksów/ porozumień. W ramach badania nie uzyskaliśmy wyceny do wartości godziwej, zobowiązania do zapłaty ceny nabycia wynikającego z punktu b) powyżej, ponieważ Spółka takiej wyceny nie sporządziła.

Nabyte powyższą transakcją udziały IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. nie są ujęte na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r. na bilansie Spółki w badanym sprawozdaniu finansowym, ponieważ IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. została połączona ze Spółką w ramach rozliczenia połączenia z innymi jednostkami w trakcie roku 2022 i wartość tych udziałów została wyeliminowana jako jedna z korekt w procesie połączenia. W praktyce jednak błędnie ustalona wartość początkowa inwestycji oraz części zobowiązania wynikającej z odroczonej ceny nabycia miała w naszej ocenie wpływ na poprawność ustalenia wyłączeń w procesie połączenia jednostek. Potencjalna korekta z jednej strony korygowałaby wynik w rachunku zysków i strat (w części obejmującej zmiany wyceny wartości godziwej odroczonego zobowiązania do zapłaty), a drugostronnie korygowałby odpowiednie pozycje kapitału własnego zaprezentowane w pasywach na dzień 31 grudnia 2022 r. Potencjalna korekta mogłaby również mieć wpływ na wartość zobowiązania do zapłaty, które nadal jest zaprezentowane w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. (zostało wskazane powyżej) i które nie było wyceniane przez Spółkę do wartości godziwej.

W ramach badania nie uzyskaliśmy wyceny zobowiązania do zapłaty ceny nabycia wynikającego z punktu b) powyżej, ponieważ Spółka takiej wyceny nie sporządziła. Nie byliśmy też w stanie innymi metodami alternatywnymi oszacować potencjalnej korekty jaka powinna zostać wprowadzona do ksiąg rachunkowych Spółki.

[4] W trakcie przeprowadzanego badania Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wykonaliśmy procedurę komunikacji ze wszystkimi Bankami, Domami Maklerskimi oraz Kancelariami prawnymi/ prawnikami współpracującymi ze Spółką. W zdecydowanej większości udało nam się uzyskać odpowiedzi na skierowane do tych podmiotów zapytania dotyczące zakresu współpracy tych podmiotów ze Spółką Moliera2 S.A. Jednak nie udało nam się uzyskać pisemnych informacji zwrotnych w tym zakresie z niektórych Banków, Domów Maklerskich oraz Kancelarii prawnych/ prawników w odniesieniu zarówno do danych bieżących dotyczących 31 grudnia 2022 r. jak również w niektórych przypadkach Banków do danych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (okres porównawczy).

Uzyskaliśmy z Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, iż poza kwestiami ujawnionymi w księgach rachunkowych, nie ma żadnych innych produktów/ usług świadczonych przez te jednostki na rzecz Spółki Moliera2. W tym w szczególności żadna z Kancelarii prawnych/ żaden prawnik od których nie uzyskaliśmy odpowiedzi i/lub aktualizacji odpowiedzi przez dzień wydania sprawozdania z badania nie prowadzi żadnych spraw w imieniu Spółki (w tym przede wszystkim żadnych spraw spornych, spraw administracyjnych, spraw dotyczących prawa pracy, spraw karnych ani innych).

W związku z brakiem odpowiedzi od tych podmiotów nie jesteśmy jednak w stanie potwierdzić, iż nie są konieczne korekty do danych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2022 r.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

Nie byliśmy również w stanie alternatywnymi metodami uzyskać odpowiedniego poziomu zapewnienia co do kompletności i poprawności transakcji wynikających ze współpracy Spółki z Bankami, Domami Maklerskimi oraz Kancelariami prawnymi/ prawnikami i wykazanych w księgach rachunkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W przypadku otrzymania brakujących listów od powyższych podmiotów oraz w przypadku wystąpienia w nich spraw/ kwestii, które wymagałyby ujęcia w badanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022, sprawy te mogłyby mieć przede wszystkim wpływ na wartość rezerw na zobowiązania zaprezentowanych w pasywach badanego bilansu, środków pieniężnych zaprezentowanych w aktywach badanego bilansu oraz zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – zarówno długo jak i krótkoterminowych – zaprezentowanych w pasywach badanego bilansu Spółki Moliera2 S.A. za rok 2022. Potencjalny wpływ mógłby dotyczyć zarówno danych zaprezentowanych w tym sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2022 r. i za rok 2021, jak również i danych porównawczych zaprezentowanych na dzień 31 grudnia 2022 r. i za rok 2021. Potencjalny wpływ mógłby również dotyczyć ujawnień koniecznych do zrobienia w informacji dodatkowej do badanego sprawozdania finansowego.

[5] Nasze badanie sprawozdania finansowego Spółki jest pierwszym badaniem, w ramach którego współpracujemy ze Spółką. Z tego też względu w trakcie procedur rewizyjnych nie mieliśmy możliwości wziąć udziału w inwentaryzacji rzeczowych składników majątku obrotowego (zapasów – towarów) według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (dane porównawcze). Ponadto:

- a) opinia poprzedniego biegłego rewidenta spółki Moliera2 S.A. z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Moliera2 S.A., wydana w dniu 31 maja 2022 r., zawierała zastrzeżenie, iż poprzedni biegły rewident nie brał udziału w inwentaryzacji zapasów w Spółce Złote Wyprzedaże S.A. według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (jest to podmiot, który połączył się z Moliera2 S.A. w roku 2022 metodą łączenia udziałów) z uwagi na brak informacji ze strony spółki Złote Wyprzedaże S.A. na temat terminu przeprowadzania tej inwentaryzacji. W pozostałym zakresie poprzedni biegły rewident Grupy Kapitałowej Moliera2 S.A. nie zastrzegł wartości zapasu ujętego w bilansie według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.
- b) w ramach realizowanych procedur rewizyjnych nie udało nam się uzyskać informacji od poprzedniego biegłego rewidenta spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. w zakresie badania za rok 2021 (jest to podmiot, który połączył się z Moliera2 S.A. w roku 2022 metodą łączenia udziałów), czy ten biegły rewident wziął udział jako obserwator w procesie inwentaryzacji zapasu przez tą spółkę i jakie konkretnie wykonane zostały przez niego procedury w zakresie potwierdzenia istnienia i kompletności zapasu. Brak informacji wynikał z braku możliwości kontaktu z biegłym rewidentem spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. za rok 2021. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. za rok 2021 wydane przez biegłego rewidenta w dniu 31 maja 2022 r. nie zawiera żadnego zastrzeżenia w odniesieniu do zapasów.

Dodatkowo trzeba zwrócić uwagę, iż Spółka IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. była konsolidowana na koniec roku 2021 w ramach Grupy Kapitałowej Moliera2 S.A. i biegły rewident Grupy Kapitałowej Moliera2 S.A. badając skonsolidowane sprawozdanie finansowe tej Grupy za rok 2021 nie ujął w sprawozdaniu z badania (o czym mowa w punkcie a) powyżej) zastrzeżeń dot. wartości zapasu ujętego w konsolidacji ze spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

W związku z powyższym oraz w związku z faktem, iż na dzień 2021 zapas ujęty w badanym przez nas sprawozdaniu i pochodzący ze spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o., stanowi zdecydowaną większość całego zapasu zaprezentowanego w danych porównawczych obejmujących okres 31 grudnia 2021 r. (*wartość zapasu – towarów na dzień 31 grudnia 2021 r. zaprezentowana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. sporządzonym za rok 2021, wynosiła na dzień 31 grudnia 2021 r. 47 813,6 tys. zł*) zmuszeni jesteśmy ograniczyć zakres naszego badania i nie wypowiadamy się na temat kwot dot. zapasu towarów zaprezentowanych na bilansie otwarcia czyli obejmujących okres 31 grudnia 2021 r. Informujemy również, iż potencjalne korekty wartości zapasu na bilansie otwarcia sprawozdania finansowego Moliera2 S.A. sporządzonego za rok 2022, gdyby okazały się konieczne, mogłyby mieć wpływ na wartość pozycji „wartość sprzedanych towarów i materiałów” w zakresie danych za rok 2022, zaprezentowanej w rachunku zysków i strat badanego przez nas sprawozdania finansowego Spółki Moliera2 S.A. za rok 2022.

Oceniając jednak wpływ powyższego na aktualnie badane przez nas sprawozdanie finansowe Spółki Moliera2 S.A. za rok 2022 przyjęliśmy założenie, iż zapas zaprezentowany w bilansie w pozycji zapasów – towary – na dzień 31 grudnia 2021 r. i pochodzący ze spółki IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o. nie powinien być istotnie zniekształcony, jako że był przedmiotem badania przez innych biegłych rewidentów podczas badań sprawozdań finansowych podmiotów wskazanych powyżej, przeprowadzonych za rok 2021.

[6] Na dzień bilansowy Spółka wykazuje w aktywach Spółki zapas o wartości 48 833,9 tys. zł. Jest to wartość netto zapasu uwzględniająca rozpoznany odpis aktualizujący w kwocie 2 103,3 tys. zł. Zapasy obejmują głównie towary oraz zaliczki zapłacone na poczet dostaw. W bieżącym roku obrotowym Spółka dokonała zmiany zasad wyceny odpisów aktualizujących wartość zapasów (towarów) wprowadzając nowe stawki odpisów aktualizujących na podstawie analizy historycznych cen sprzedaży towarów z różnych sezonów. Przeanalizowaliśmy metodologię Spółki oraz nowe stawki odpisów aktualizujących oraz przeprowadziliśmy testy mające na celu weryfikację poprawności naliczenia odpisów aktualizujących. Przeprowadzone testy wykazały, iż metodyka wyceny Spółki nie zapewniła pokrycia odpisem wszystkich zapasów, które w naszej ocenie wymagały rozpoznania takiego odpisu. W trakcie badania zaproponowaliśmy Spółce dodatkowe odpisy na zapasy, których Spółka nie ujęła w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2022 r. Zakres naszych testów opierał się jednak głównie na weryfikacji cen sprzedaży poszczególnych indeksów magazynowych po dniu bilansowym w okresie styczeń-kwiecień 2023 r. i porównaniu tych cen sprzedaży z wartościami wynikającymi z ksiąg rachunkowych (z uwzględnieniem odpisów aktualizujących). Z uwagi na fakt, iż nie wszystkie indeksy magazynowe były przedmiotem transakcji sprzedaży po dniu bilansowym w okresie objętym naszą analizą, nie możemy potwierdzić, iż wyliczone przez nas korekty, których Spółka nie ujęła w sprawozdaniu finansowym, są wystarczające oraz nie możemy potwierdzić, że wartość towarów netto na dzień 31 grudnia 2022 r. nie wymaga dodatkowych odpisów aktualizujących. W naszej ocenie nie jesteśmy również w stanie oszacować bardziej dokładnego odpisu aktualizującego za pomocą procedur alternatywnych.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

Nasze badanie przeprowadziliśmy 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 późniejszymi zmianami („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późniejszymi zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 późniejszymi zmianami, oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne 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.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniami.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego 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 odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowe sprawy badania

Wycena zapasów

Najistotniejszą pozycją w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. są zapasy, których wartość netto wynosi 48 833,9 tys. zł i których wartość netto stanowi ok 72% całej sumy bilansowej. Pozycja ta obejmuje głównie towar Spółki, który jest utrzymywany w poszczególnych sklepach oraz magazynach.

Podejście do badania

W ramach analizy wyceny zapasów wykonaliśmy głównie następujące czynności:

- przegląd polityki rachunkowości w zakresie zapasów;
- udział w obserwacji inwentaryzacji rzeczowych składników majątku obrotowego, w wybranych lokalizacjach;



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

- omówienie z biegłym rewidentem Grupy Kapitałowej Moliera2 S.A. badającym skonsolidowane sprawozdanie finansowe na koniec roku 2021 procedur dot. obszaru zapasów, w tym omówienie przyczyn zastrzeżenia dot. zapasów ujętego w sprawozdaniu z badania za rok 2021;
- uzgodnienie sald zapasów z księgi głównej do ewidencji ilościowo wartościowej;
- przeprowadzenie testów dot. wyceny NRV zapasu (wartości możliwych do odzyskania po dniu bilansowym);
- przeprowadzenie testów na wycenę zapasu do cen nabycia (faktury zakupu z uwzględnieniem faktur dot. kosztów dodatkowych tj. koszty transportu);
- wykonanie testów na potwierdzenie poprawności ujęcia zaliczek na zapasy
- wykonanie procedur szczegółowych w zakresie pozycji – zaliczki na dostawy;
- wykonanie procedur analitycznych w odniesieniu do całej pozycji zapasów.

W wyniku przeprowadzonych procedur zaproponowaliśmy Spółce korekty, których Spółka nie ujęła w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym jak również ujęliśmy w sprawozdaniu z badania zastrzeżenie w paragrafie *Podstawa opinii z zastrzeżeniami* – patrz punkt [5] oraz [6] tego paragrafu.

Rozliczenie połączenia spółek metodą łączenia udziałów

W bieżącym okresie Spółka rozliczyła w księgach połączenie jednostek (jako Spółka przejmująca) metodą łączenia udziałów zgodnie z Art. 44 c ustawy o rachunkowości. Lista przejętych spółek obejmowała:

- IT Fashion Polska Group & Partners Sp. z o.o.
- Złote Wyprzedaże S.A.

W ramach analizy rozliczenia połączenia wykonaliśmy głównie następujące czynności:

- ocenę poprawności przyjętej metody połączenia (metoda nabycia udziałów stosowana co do zasady przy połączeniach spółek pod wspólną kontrolą);



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

▪ Mamissima Sp. z o.o.

Wszystkie powyższe Spółki prowadziły działalność zbliżoną do działalności prowadzonej przed połączeniem przez Moliera2 S.A.

- przegląd zasad rachunkowości stosowanych przez wszystkie przejęte spółki;
- weryfikację arkusza rozliczenia połączenia oraz weryfikację poprawności ujęcia korekt z rozliczenia połączenia w księgach Spółki Moliera2;
- weryfikację poprawności dokonanych wyłączeń w procesie rozliczenia połączenia;
- weryfikację ujęcia rozliczenia połączenia w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 oraz ocenę dokładności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do zrealizowanego połączenia;
- kontakt z poprzednim biegłym rewidentem Spółki w celu omówienia zakresu prac rewizyjnych zrealizowanych w odniesieniu do bilansu otwarcia;

W wyniku przeprowadzonych procedur ujeliśmy w sprawozdaniu z badania zastrzeżenie w paragrafie *Podstawa opinii z zastrzeżeniami* – patrz punkt [2] oraz [3] tego paragrafu.

Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży - ryzyko spowodowane oszustwem lub błędem

Spółka wykazuje w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 przychody operacyjne w wysokości 124 254,6 tys. zł. Przychody te głównie pochodzą ze sprzedaży towarów przez sieć sklepów stacjonarnych lub drogą wysyłkową (zamówienia przez Internet).

W ramach analizy rozpoznania przychodów wykonaliśmy głównie następujące czynności:

- przegląd polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów i powiązanych materialnych osądów i szacunków;
- zrozumienie oraz ocenę wewnętrznego środowiska kontrolnego związanego z momentem rozpoznania przychodów ze sprzedaży;
- testowanie prawidłowości



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

zaprojektowania przez Zarząd kontroli związanych z rozpoznaniem przychodów ze sprzedaży;

- analizę wybranej próby dokumentów źródłowych;
- testy analityczne;
- ocenę poprawności zastosowanego momentu rozpoznania przychodu;
- ocenę dokładności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Nasze procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości. W trakcie badania stwierdziliśmy, iż Spółka ma zaburzony moment rozpoznania przychodu i część przychodu powinna być przeniesiona wraz z kosztem własnym sprzedaży na kolejny okres sprawozdawczy, jednak taka sytuacja występuje co roku i wartości tej sprzedaży zbyt szybko rozpoznawanej sprzedaży z roku na rok przyjmuje podobne wartości. A co za tym idzie wpływ korekt, które powinny zostać wprowadzone w rachunku zysków i strat w odniesieniu do początku i końca każdego roku obrotowego się znosi i per saldo nie ma istotnego wpływu na wynik netto.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie 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 zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą 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 stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej 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;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy 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 dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”)



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze 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. Naszym 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, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

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

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

Opinia na temat oświadczenia 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 2022 roku poz. 2554 z późniejszymi zmianami). Ponadto stwierdzam, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 52 Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności sporządzanych na dzień 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z Art. 52 Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Spółka nie dochowała terminu na sporządzenie powyższego sprawozdania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe w formacie XML za rok 2022, jednak do dnia 31 marca 2023 r. nie zostało ono podpisane przez cały Zarząd, a co za tym idzie nie można uznać tego sprawozdania jako sporządzonego poprawnie.

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 26 ust. 3 pkt. 3 w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku trwałego

Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt. 3 Spółka ma obowiązek przeprowadzić spis z natury nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie w terminie co najmniej raz w ciągu 4 lat. Kierownik Jednostki nie przedstawił nam dokumentów, iż obowiązek przeprowadzenia powyższego spisu z natury w okresie ostatnich 4 lat został dopełniony.

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 32 ust. 3 w zakresie weryfikacji poprawności stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych

Zgodnie z art. 32 ust. 3 Spółka ma obowiązek dokonywać okresowej weryfikacji stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych. W naszej ocenie Spółka nie dokonuje regularnych przeglądów stawek amortyzacyjnych środków trwałych w efekcie czego na dzień 31 grudnia 2022 r. poziom umorzenia rzeczowych aktywów trwałych wyniósł ok 57%, a w rejestrze rzeczowych aktywów trwałych znajdują się w pełni umorzone aktywa, które są nadal użytkowane przez Spółkę.

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 12 ust. 2 pkt. 1 w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2021

Zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości każda Spółka ma obowiązek zamykać księgi rachunkowe na koniec roku obrotowego.

Ponadto w roku 2022 nastąpiło połączenie Spółki Moliera2 S.A. z trzema innymi podmiotami. W efekcie połączenia Spółka Moliera2 S.A. stała się następcą prawnym przejętych Spółek i miała obowiązek dokonać zamknięcia ksiąg rachunkowych wszystkich trzech przejętych podmiotów za rok 2021. Spółka nie przedstawiła w trakcie badania dokumentów potwierdzających, iż dopełniła tego obowiązku w odniesieniu do ksiąg rachunkowych trzech podmiotów, tj. Moliera2 S.A., Złote Wyprzedzaże S.A., Mamissima Sp. z o.o. za rok 2021.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewidencyjny 68

www.groundfrost.pl
02-777 Warszawa, ul. KEN 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl

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

Działający w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 68 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
firmy audytorskiej numer ewidencyjny 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

Data sprawozdania z badania: 01 czerwca 2023 r., Warszawa