



TALAR SP. Z O.O.
BIURO AUDYTORSKO-RACHUNKOWE

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
FOXBUY.COM S.A. (dawnej Call Center Tools S.A.)

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego FOXBUY.COM S.A. (dawnej Call Center Tools S.A.) (Spółka), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień (sprawozdanie finansowe).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 r. p. 351, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

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 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 2019 r. poz. 1421, z późn. 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 Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (Kodeks IFAC) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 IFAC. 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.

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę nr 13 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Spółka poniosła stratę w wysokości 357,6 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku, co spowodowało, że straty narastająco wyczerpały znamiona art.397 KSH, wobec czego Zarząd obowiązany jest zwołać walne zgromadzenie akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Ponadto na ten sam dzień zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 570,4 tys. zł. W zasadzie Spółka przestała spłacać swoje zobowiązania, z powodu utraty źródeł finansowania.

Na dzień bilansowy Spółka odnotowała istotny spadek przychodów ze sprzedaży do roku ubiegłego z wartości 1 827,7 tys. zł do 89,4 tys. zł.(nota nr 21).

Niepewność kontynuacji działalności rodzi też fakt zmiany przedmiotu działalności.

Zarząd ujawnił we wprowadzeniu, że występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, które szerzej zostały opisane w notce nr 29. Jak wykazano w tej notce oraz powyżej opisane okoliczności, świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne, gdyby spółka nie mogła kontynuować swojej działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na notę nr 30 w informacji dodatkowej i objaśnieniach, w którym opisano zdarzenie po dacie bilansu związane z występowaniem koronawirusa SARS-CoV-2. Zarząd Spółki nie wyklucza, iż występująca obecnie pandemia może wpłynąć na opóźnienia w realizacji platformy internetowej, związanej z

08-110 Siedlce ul. Piłsudskiego 18

KRS 0000079294, NIP 526 021 37 35, REGON 010579357, Kapitał podstawowy wynosi 50 000,00 zł

Tel. stac. 25 308 10 25 tel. kom. 691 373 899 www.talar.waw.pl; z.palka@talar.waw.pl

str. 2

nową formą działalności Spółki. Kierownictwo Spółki jednakże na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związany ze skutkami rozprzestrzeniania się pandemii koronawirusa oraz jej wpływ na działalność spółki.

Ponadto zwracamy uwagę iż w notcie nr 30 w informacji dodatkowej ujęto również informację o podjęciu przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 12 maja 2020r. uchwały o zmianie przedmiotu działalności, tym samym Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy upoważniło Zarząd do rozpoczęcia działalności w nowej branży, która będzie oparta na stworzeniu innowacyjnego sklepu (platformy) internetowego na skalę światową, który będzie oferował swoje produkty w cenach producentów.. Jednocześnie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 12 maja 2020 r. podjęło również uchwałę o zmianie siedziby Spółki z Warszawy na Koszalin oraz zmianę nazwy (firmy) Spółki na Foxbuy.com S.A. Tym samym w 2020 r. Spółka rozpocznie prowadzenie nowej działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń w odniesieniu do powyższych spraw

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania to sprawy, które według naszego zawodowego osądu, były najbardziej znaczące w trakcie badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione 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 i przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne, przedstawiliśmy spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Rozpoznaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Kluczowe sprawy badania	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:
<p>1. Sporna sprawa z powództwa Orange Polska S.A. Wartość przedmiotu sporu 2 680,4 tys. zł.(nota nr 20). Sprawa do dnia badania nie zakończona. Ocena stopnia prawdopodobieństwa ostatecznego pomyślnego zakończenia powyższego sporu zawiera znaczący stopień niepewności i subiektywizmu. W ocenie Zarządu szanse na oddalenie powództwa czyli wygrania sprawy są na 70 % .</p>	<ul style="list-style-type: none">• Przeprowadzenie rozmów z Zarządem i Członkiem Rady Nadzorczej pod kątem zasadności odrzucenia w całości pozwu.• Przeanalizowanie informacji sporządzonej przez Radcę Prawnego.• Przeanalizowanie treści pisma procesowego(Sygn. Akt. XVI GC 160/17) sporządzonego przez Spółkę badaną.
<p>2. Sprawa z powództwa Spółki badanej przeciwko T-Mobile S.A. na kwotę 440,6 tys. zł. tytułem zwrotu za niezrealizowaną usługę. W ocenie Zarządu i Radcy Prawnego szansa zasądzenia powództwa , tj.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Przeprowadzenie rozmów z Zarządem Członkiem Rady Nadzorczej w sprawie zastosowanych argumentów związanych z tą sprawą• Dokonaliśmy analizy treści pisma badanej Spółki o rozszerzenie

<p>wygrania sprawy oceniane są na 80%</p> <p>3. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są należności z tytułu dostaw i usług stanowiące 21% sumy bilansowej. Istnieje ryzyko utraty wartości aktywów a w szczególności niedoszacowanie odpisów aktualizujących</p> <p>4. Przeterminowane zobowiązania krótkoterminowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym z tytułu kredytów stanowiące 46,52% sumy bilansowej Istnieje ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów w postaci odsetek i ewentualnie kosztów sądowych</p> <p>5. W sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2019 wykazano przeterminowane zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, które stanowią 38,02 % sumy bilansowej Istnieje ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów w postaci odsetek i ewentualnych kosztów postępowania sądowego</p> <p>6. W sprawozdaniu finansowym na rozliczeniach międzyokresowych krótkoterminowych i długoterminowych widnieje należność łączna w kwocie netto 250 tys. złotych z roku 2015 (Nota nr 17) Do dnia badania wartość ta nie została rozliczona. Istnieje ryzyko, iż wartość ta może ulec przedawnieniu.</p>	<p>powództwa co do przedmiotu sporu (Sygn. Akt. XVI GC 3571/18)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dokonaliśmy analizy dokumentacji źródłowej pod kątem odpisów aktualizujących • Zweryfikowaliśmy zestawienie wiekowania należności • Dokonaliśmy oceny uzyskanego oświadczenia od Zarządu w zakresie podjętego kierunku odzyskania częściowo przeterminowanych należności <ul style="list-style-type: none"> • Pozyskaliśmy oświadczenie od Zarządu, w którym jest zawarta informacja, iż trwają negocjacje o umorzenie znacznej części długu. <ul style="list-style-type: none"> • Pozyskaliśmy zestawienie wiekowania zobowiązań oraz dokonaliśmy analizy pod kątem czy nie są to zobowiązania przedawnione, • Uzyskaliśmy oświadczenie od Zarządu w przedmiotowej sprawie i dokonaliśmy jego oceny <ul style="list-style-type: none"> • Analizę dokumentacji źródłowej w zakresie istnienia operacji gospodarczej • Przeanalizowanie uzyskanej odpowiedzi od Zarządu i Członka Rady Nadzorczej. • Analiza wysłanej korespondencji do odbiorcy w celu wystawienia faktury zgodnie z treścią zawartej umowy
---	--

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej Talar Sp. z o.o. biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 18 marca 2020 roku.

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 Spółki i 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

Naszym celem jest 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 podawać 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam, gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy w wyjątkowych okolicznościach ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z działalności)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki 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.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 52 oraz art.69 Ustawy o rachunkowości

Spółka nie dopełniła wynikającego z art. 52 Ustawy o rachunkowości, obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2019r. oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok 2019r. w przewidzianym ustawowo terminie.

Do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018r. w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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

Działający w imieniu Talar Sp. z o.o. z siedzibą w Siedlcach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 539 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Zdzisław Pałka,
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 3043

Siedlce, 31.07.2020r.