

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
E-SHOPPING GROUP SPÓŁKA AKCYJNA
NIP 7010414089, KRS 0000499822

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego E-SHOPPING GROUP SPÓŁKA AKCYJNA („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2023 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” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) 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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 tekst jednolity) Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została

E-Audytor spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
nr na liście firm audytorskich PANA: 4351

www.e-audytor.com.pl

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 późn. zm., 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.

Objaśnienie - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Opis zagadnienia:	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy?:
<p>Zwracamy uwagę na notę 11 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Spółka poniosła stratę netto w kwocie 801 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31.12.2023 r. ponadto, na ten dzień skumulowane niepokryte straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego co wg nas wypełnia przesłanki art. 397. Kodeksu spółek handlowych zgodnie z którym Zarząd Spółki obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.</p> <p>Powyższe warunki świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.</p>	<p>W odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko, kluczowy biegły rewident przeprowadził szereg szczegółowych procedur, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Przeprowadzenie szczegółowej analizy finansowej, obejmującej porównanie z poprzednim rokiem kluczowych pozycji sprawozdania finansowego oraz analizę wskaźnikową. ▪ Szczegółowe zapoznanie się z planem biznesowym Spółki oraz wewnętrzną projekcją wyników finansowych na lata 2024-2026. ▪ Weryfikację wstępnych etapów realizacji planów przez analizę wyników sprzedaży z pierwszych dwóch miesięcy roku 2024. ▪ Ocenę deklaracji dokapitalizowania Spółki składanych przez obecnych głównych akcjonariuszy. ▪ Przeprowadzenie rozmów z Zarządem, Radą Nadzorczą oraz głównymi akcjonariuszami

	w celu przedstawienia zagadnienia i oceny sytuacji Spółki.
<p>Konkluzje:</p> <p>Na podstawie wykonanych procedur i wynikających z nich analiz uznajemy, że ryzyko zagrożenia dla ciągłości działalności Spółki zostało istotnie ograniczone, pod warunkiem podjęcia, w razie potrzeby, działań określonych w Nocie 11 dołączonej do informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.</p> <p>Zarząd, jak wskazuje Nota 11, ocenia, że nie istnieje istotna niepewność dotycząca możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. Biorąc pod uwagę obecny zakres działalności operacyjnej oraz systematycznie rosnący poziom przychodów, perspektywa ciągłości działalności nie jest w ocenie Zarządu w żadnym stopniu zagrożona.</p> <p>Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.</p>	

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres. 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.

Opis kluczowej sprawy:	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy:
<p><u>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</u></p> <p>W pozycji A.I.4. sprawozdania finansowego, dotyczącej "Zaliczek na wartości niematerialne i prawne", na dzień 31.12.2023 r. wykazano kwotę 245 488,66 zł. Dla porównania, na koniec poprzedniego roku wartość ta wynosiła 104 718,29 zł. Biorąc pod uwagę, że projekty, na które przeznaczono te nakłady, nie zostały jeszcze zakończone, przeprowadzono ocenę tej</p>	<p>Otrzymano oświadczenie od Zarządu, zgodnie z którym prace nad projektami oraz wprowadzenie rozwiązań technologicznych do użytkowania planowane są na koniec roku 2024.</p> <p>Zarząd ocenia, że wartości zapisane w bilansie nie przewyższają przewidywanych korzyści ekonomicznych, które mogą wynikać z komercjalizacji lub sprzedaży tych projektów w</p>

Opis kluczowej sprawy:	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy:
<p>pozycji w celu ustalenia, czy niezbędne jest dokonanie odpisów aktualizujących wartość tego aktywa.</p> <p>Sprawa została uznana za kluczową ze względu na znaczącą wartość oraz niepewność przyszłych korzyści wynikających z wykorzystania tego aktywa.</p>	<p>przyszłości, w perspektywie maksymalnie następnych 5 lat.</p>
<p><u>Sprawy sporne, w których Spółka jest pozwana</u></p> <p>Spółka jest zaangażowana w trzy procesy sądowe związane z wydarzeniami mającymi miejsce przed istotnymi zmianami w strukturze właścicielskiej. W tych sprawach, Spółka figuruje jako pozwany z roszczeniami na łączną sumę 152 tys. zł.</p> <p>Podczas przeprowadzanego audytu rozważano również potrzebę utworzenia rezerw na ewentualne przyszłe zobowiązania finansowe wynikające z tych sporów.</p> <p>Sprawa została uznana za kluczową z uwagi na wysokość kwoty roszczenia i niepewność związaną z możliwymi rozstrzygnięciami.</p>	<p>Biegły rewident zwrócił się do kancelarii prawnych o aktualizację informacji dotyczących bieżącego stanu wymienionych spraw, w tym także o potrzebę dokonania odpowiednich ujawnień, jak i utworzenia rezerw na ewentualne przyszłe roszczenia.</p> <p>Spółka uważa pozwy za bezzasadne, jednak ostateczną decyzję wyda sąd. Na obecnym etapie nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie ryzyka związanego z tymi sprawami, dlatego nie utworzono żadnych rezerw na potencjalne przyszłe koszty. Zarząd ocenia, że negatywne rozstrzygnięcie tych postępowań sądowych nie wpłynie negatywnie na płynność finansową Spółki.</p>
<p>Konkluzje: Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń w odniesieniu do tych spraw.</p>	

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 21 marca 2023 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej jest/są zobowiązany/i, 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

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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy 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;
- 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.

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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 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 jest/są zobowiązany/i 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.

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

Działający w imieniu E-AUDYTOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w 03-138 Warszawa, Strumykowa 28a/35 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4351 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Adam Kuszyk, nr w rejestrze 10020

Warszawa, 20 marca 2024 r.