

RAPORT Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego  
za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

ESOTIQ & HENDERSON S.A.



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
Esotiq & Henderson Spółka Akcyjna

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Esotiq & Henderson Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku przy ul. Budowlanych 31c (dalej: „Jednostka” lub „Spółka”), sporządzonego na dzień 30.06.2022 r. i za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r., na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, skrócone sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz informacja dodatkowa do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego (dalej „śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

### *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Przeгляд śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami). Na skutek tego przeglądu nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

Spółka na dzień 30.06.2022 r. nie dokonała wyceny wartości godziwej udziałów spółki zależnej Esotiq Germany GmbH zgodnie z MSSF 13 *Ustalanie wartości godziwej*, a istniejące przesłanki wskazują na konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość w pełnej wysokości. Do przesłanek tych należą ujemny kapitał własny, powstały w wyniku ponoszenia strat w latach ubiegłych, oraz poniesiona strata za okres objęty przeglądem. Na dzień 31 grudnia 2021 r. wartości zarówno udziałów, jak i należności od wspomnianej spółki zależnej zostały objęte odpisem w pełnej wysokości. Odpisy te zostały utrzymane na dzień 30.06.2022 r. W roku 2022 Spółka dokonała zakupu dodatkowych udziałów w Esotiq Germany GmbH na kwotę 7.278 tys. zł, które nie zostały objęte odpisem. W ocenie Zarządu Spółki utworzenie odpisu nie ma uzasadnienia, ponieważ w związku z realizowaną strategią rozwoju sprzedaży internetowej, nawiązaniu współpracy z nowymi kontrahentami oraz korzystnymi trendami rynkowymi

spodziewana jest w najbliższej przyszłości znaczące poprawa wyników działalności i, co za tym idzie, sytuacji finansowej Esotiq Germany GmbH.

Naszym zdaniem Spółka nie zastosowała w sposób właściwy przepisów MSSF 13 *Ustalanie wartości godziwej* oraz zasady ostrożności przy wycenie udziałów Esotiq Germany GmbH w związku z czym wartość udziałów oraz wynik finansowy zostały zawyżone o kwotę 7.278 tys. zł.

### *Wniosek z zastrzeżeniem*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim akapicie stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Warszawa, dnia 28 września 2022 roku

Jarosław Filipek, nr w rejestrze 12876  
*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu*

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.  
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice  
*(firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3975)*