

RAPORT Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego
za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.

ESOTIQ & HENDERSON
SPÓŁKA AKCYJNA



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO 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 30.06.2023 r. i za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r., na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023r., skrócone śródroczne sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócony śródroczny rachunek przepływów pieniężnych oraz wybrane informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne noty objaśniające (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 skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Przeglądu 2410 „Przegląd 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. (z późn. zm).

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

Przegląd 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 późn. zm). Na skutek tego przegląd

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 30.06.2023 r. nie dokonała wyceny wartości godziwej udziałów spółki zależnej Esotiq Germany GmbH zgodnie z *MSSF 13 Ustalenie 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 31.12.2021 r. zarówno wartość udziałów, jak i należności od spółki zależnej zostały objęte odpisem w pełnej wysokości. Odpisy te zostały utrzymane na dzień 30.06.2023 r. W 2022 roku Spółka dokonała zakupu dodatkowych udziałów

w Esotiq Germany GmbH na kwotę 7 278 tys. zł, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym.

Naszym zdaniem Spółka nie zastosowała w sposób właściwy przepisów *MSSF 13 Ustalenie 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, z wyłączeniem kwestii opisaną powyżej, 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.

Katowice/Kraków, dnia 28 września 2023 roku

Jolanta Kozłowska, nr w rejestrze 13060

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)