

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO, ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2021
DO 30 CZERWCA 2021 ROKU, PRZEZ:

GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
NOVAVIS GROUP
WARSZAWA, UL. WSPÓLNA 70

Primefields
Audit & Advisory



Primefields Sp. z o.o.
ul. Graniczna 29
40-017 Katowice
tel. +48 32 735 24 49
fax. +48 32 721 88 65
www.primefields.pl

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
NOVAVIS GROUP S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Novavis Group („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest Novavis Group S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Wspólna 70 („Jednostka Dominująca”), na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 roku, skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane 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 póź. zm. i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa wniosku z zastrzeżeniem*, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane 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.

Podstawa wniosku z zastrzeżeniem

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa Kapitałowa wykazuje w pozycji „należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” kwotę 9.099 tys. zł. Na niniejszą pozycję składa się m.in. kwota 1.629 tys. zł dotycząca należności wynikających z ksiąg rachunkowych jednej ze Spółek zależnych, w odniesieniu do której, z uwagi na nieprawidłowości w prowadzeniu analitycznych kont rozrachunkowych w Spółce zależnej, nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów przeglądu. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowości kwoty 1.629 tys. zł.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę do wybranych informacji dodatkowych i objaśniających dotyczącą istotnych zdarzeń, mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, w której opisano potencjalny wpływ pandemii SARS-Cov-2 na dalszą działalność Grupy Kapitałowej. Ostateczne skutki tych zdarzeń, na moment sporządzenia niniejszego raportu z przeglądu nie mogą zostać wiarygodnie oszacowane.

.....
Adam Buzo
nr ewid. 11645
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu:

Primefields Sp. z o.o.
Ul. Graniczna 29
40-017 Katowice
nr wpisu 3503

Katowice, 30 września 2021 roku