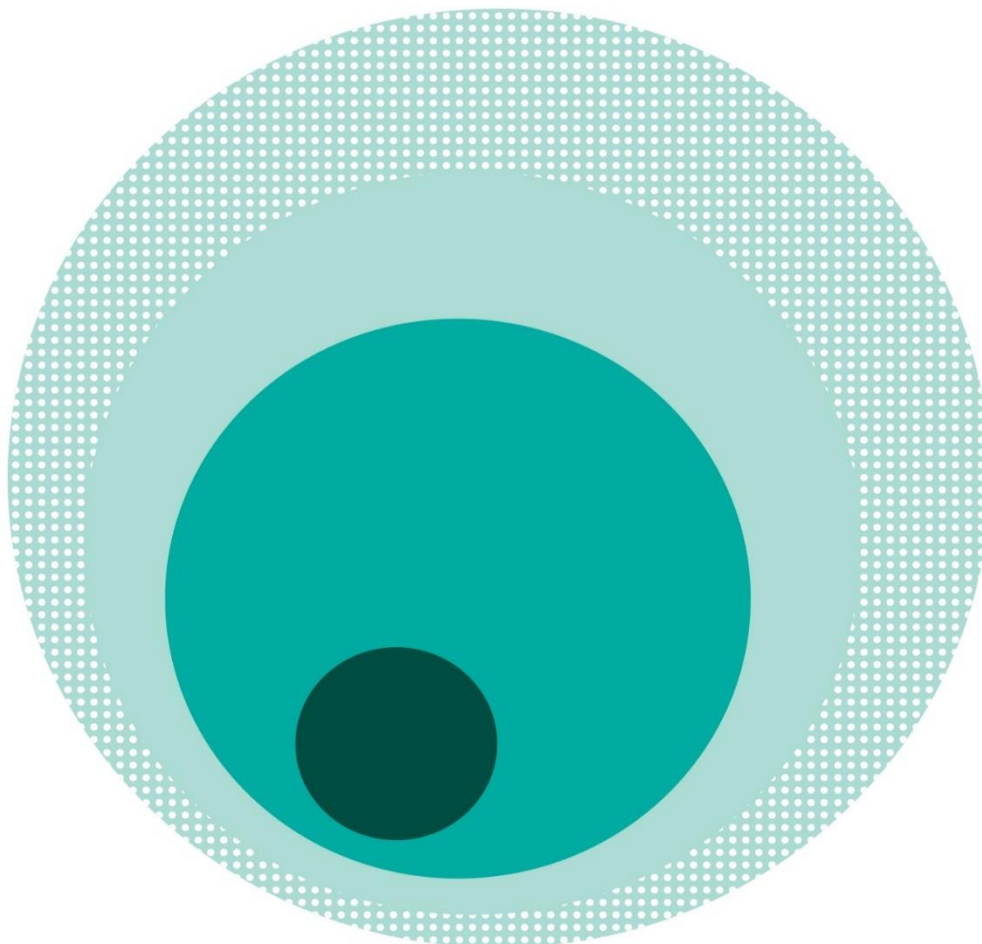


P.A. NOVA S.A.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
JEDNOSTKOWEGO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2020 R. DO 30.06.2020 R.

29.09.2020 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego jednostkowego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki P.A. NOVA (dalej „Spółka”) z siedzibą w Gliwicach, na które składają się: jednostkowe śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2020 r., jednostkowe śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „jednostkowe skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

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

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat jednostkowego skróconego śródrocznego 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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

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

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. 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 na temat tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone jednostkowe 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.

Akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi - znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 3 „Założenie kontynuacji działalności” jednostkowego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki poinformował o ryzykach dotyczących rozszerzania się pandemii koronawirusa COVID-19 i wpływie tych ryzyk na sytuację finansową Spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej P.A. NOVA, których podstawowy przedmiot działalności stanowi wynajem powierzchni komercyjnych. Na dzień sporządzenia raportu z przeglądu na terenie Polski obowiązuje stan epidemii wprowadzony rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz.U. 2020 poz. 565). Na podstawie zmian legislacyjnych wynikających wówczas z ogłoszenia stanu epidemii, wprowadzono na terenie Polski czasowy zakaz handlu detalicznego w galeriach handlowych. Zakaz ten obowiązywał do dnia 4 maja 2020 r. i w związku z rodzajem prowadzonej działalności przez Spółki zależne, znacząco negatywnie wpłynął na ich sytuację finansową w tym okresie. Zwracamy uwagę, że na moment sporządzenia raportu z przeglądu, sytuacja związana z rozszerzaniem się pandemii koronawirusa COVID-19 ulega ciągłej zmianie, możliwy jest szereg scenariuszy i nie można przewidzieć jej ostatecznych skutków na globalną gospodarkę, a co za tym idzie na przyszłą działalność Spółki, która ze względu na przedmiot działalności Spółek zależnych jest istotnie narażona na skutki epidemii. Szczególne zagrożenie dla Spółki i jej jednostek zależnych rodziłoby ponowne wprowadzenie na terenie Polski zakazu handlu detalicznego w galeriach handlowych. Powyższe warunki świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji w odniesieniu do objaśnianej sprawy.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

.....
Dominik Biel
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 13567
przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Warszawa, 29.09.2020 r.