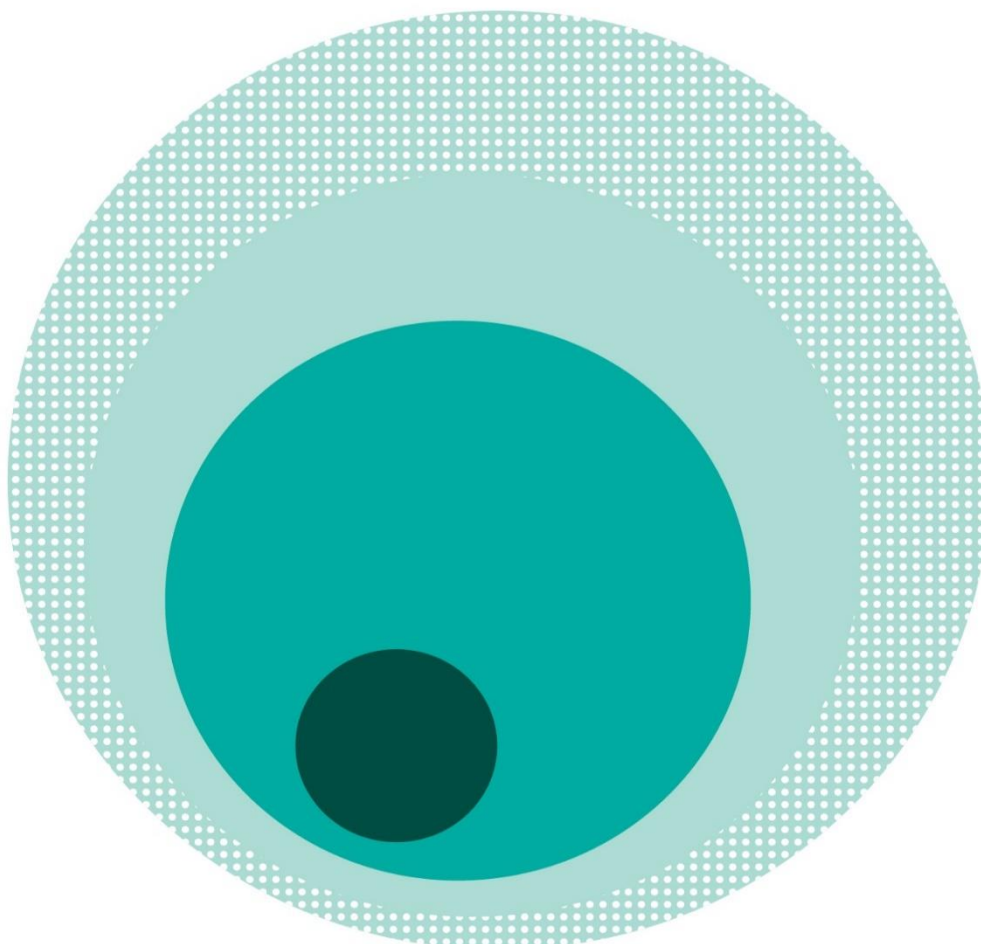


## GRUPA KAPITAŁOWA P.A. NOVA

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO  
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 Jednostki dominującej*

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej P.A. NOVA (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką dominującą jest P.A. NOVA S.A. (dalej „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Gliwicach, na które składają się: skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2020 r., skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe”).

## *Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 księgowość, 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej*

Zwracamy uwagę na sekcję „Założenie kontynuacji działalności” skonsolidowanego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy Kapitałowej, która ze względu na przedmiot działalności jest istotnie narażona na skutki epidemii. Szczególne zagrożenie dla Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej 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.