

Grupa Kapitałowa Sfinks Polska S.A.
ul. Świętojańska 5A
05-500 Piaseczno

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Rödl & Partner

Roedl Audit Sp. z o.o.

ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
Telefon: +48 (22) 244 00 00
Telefax: +48 (22) 244 00 01
e-mail warszawa@roedl.pl
Internet www.roedl.pl

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej Sfinks Polska S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sfinks Polska S.A., której jednostką dominującą jest Sfinks Polska S.A. z siedzibą w Piasecznie, przy ulicy Świętojańskiej 5A sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 roku, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 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

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд 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 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. 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 przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że 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.

Paragraf objaśniający – znacząca niepewność związana z kontynuacją działalności

Zwracamy uwagę na notę nr 4 informacji dodatkowej do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której wskazano na poniesioną w 2020 roku stratę netto przez Grupę w kwocie 28.932 TPLN, z czego 15.092 TPLN stanowią odpisy na aktywa. Ponadto Grupa poinformowała o utrzymującym się znaczącym udziale finansowania dłużnego. Na dzień 30.06.2020 zobowiązania krótkoterminowe Grupy przewyższały aktywa obrotowe o 118.187 TPLN. W tej samej nocy Grupa opisała wpływ pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2 na możliwość kontynuowania działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie. Opisano plan działania, którego celem jest zminimalizowanie negatywnych skutków powyższych okoliczności na sytuację operacyjną, finansową i majątkową Grupy.

Dodatkowo w notach 24 i 35 informacji dodatkowej ujawniono fakt niewypełnienia przez Jednostkę dominującą Grupy zobowiązań wynikających z umowy kredytowej w Banku Ochrony Środowiska S.A., w tym niespełnienia kowenantów kredytowych. Brak realizacji postanowień umownych może skutkować wypowiedzeniem umowy kredytowej lub podwyższeniem marży maksymalnie do 4 p.p. Na dzień sporządzenia tego sprawozdania pomimo braku spełnienia postanowień umownych bank nie skorzystał z możliwości wypowiedzenia umowy kredytowej ani nie podniósł marży do maksymalnego poziomu. Jednocześnie Jednostka dominująca Grupy poinformowała o karencji w spłacie sześciu kolejnych rat kredytowych (za okres od marca do sierpnia 2020), których spłata została przesunięta na koniec okresu kredytowania tj. na dzień 31.08.2028, oraz o spłacie dwóch najbliższych rat kredytu (przypadających na wrzesień i październik 2020) poprzez ich rozliczenie z kaucji ustanowionej przez Jednostkę Dominującą Grupy wobec Banku Ochrony Środowiska S.A.

Ponadto w nocy 33 poinformowano o odstąpieniu przez Jednostkę Dominującą Grupy Kapitałowej w dniu 30.09.2020 roku od umowy inwestycyjnej zawartej z udziałowcem Fabryki Pizzy Sp. z o.o., w związku z czym udziały Fabryka Pizzy Sp. z o.o. nie przeszły na Jednostkę Dominującą Grupy Kapitałowej, a zobowiązanie w

Rödl & Partner

wysokości 8.000 tPLN wygasło. Jednocześnie rozwiązaniu uległa udzielona Grupie Kapitałowej Sfinks Polska SA umowa franczyzy a restauracje pod marką Fabryka Pizzy prowadzone przez Grupę Kapitałową Sfinks Polska SA zostaną przeniesione na Fabrykę Pizzy Sp. z o.o. lub podmiot powiązany z tą spółką.

Powyższe warunki wraz z pozostałymi ujawnieniami w notach 4, 24, 33 i 35 wskazują na istnienie znaczącej niepewności, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej w nocie nr 4 do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisał okoliczności, które w ocenie Zarządu pozwalają na przyjęcie założenia o kontynuowaniu przez Grupę Kapitałową działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do powyższej kwestii.

Warszawa, 30.09.2020

.....
Tomasz Martyniuk
Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 13001

Działający w imieniu:
Roedl Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Sienna 73, nr na liście 2623.

.....
Magdalena Ludwiczak
Biegły rewident
Członek Zarządu Roedl Audit Sp. z o.o.