



Załącznik #4
do Raportu Roczno Novavis S.A.
za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego jednostkowego
sprawozdania finansowego
za rok 2019**

A decorative graphic consisting of several parallel, slightly curved green lines that sweep upwards from the bottom left towards the top right of the page.

Warszawa, dnia 28 maja 2020



Edward Ostrowski Biegły Rewident
Nr 9 na liście KRBR, 03-289 Warszawa,
ul. Nurmiego 27 tel. 602-694-604
www.eobr.pl e-mail: biuro@eobr.pl

**Sprawozdanie niezależnego biegłego
rewidenta z badania rocznego sprawozdania
finansowego spółki Novavis Spółka Akcyjna
z siedzibą w Warszawie za rok obrotowy
od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.**

Warszawa, 28 maja 2020 roku

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy spółki Novavis Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziłem badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego spółki **Novavis Spółka Akcyjna** z siedzibą w Warszawie, ul. Bartycka 26 (BudExpo) Pawilon 58 (00-716 Warszawa), zwanej dalej **Novavis SA** lub **Spółką**, za rok obrotowy 2019, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku o sumie bilansowej 10 978 574,49 zł
- rachunek zysków i strat za rok 2019 wykazujący zysk netto w kwocie 8 922,87 zł
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok 2019;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok 2019;
- dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym: osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe oraz podpisem elektronicznym Prezesa Zarządu **Spółki**.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity w Dz. U. z 2019 roku poz. 351, z późniejszymi zmianami, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2020 roku, poz. 568) (dalej „ustawa o rachunkowości”).

Moim zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe spółki **Novavis SA**:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej **Spółki** na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z ustawą o rachunkowości, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu **Spółki**;
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Moje badanie przeprowadziłem 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 w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późniejszymi zmianami)(„KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa

o biegłych rewidentach” – tekst jednolity w Dz. U. z 2019 roku poz. 1421, z późniejszymi zmianami, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2020 roku, poz. 568).

Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależny od **Spółki** zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

Wypełniłem moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii z badania.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracam uwagę na zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. fakt, że w wyniku wprowadzenia w Polsce w marcu 2020 roku stanu zagrożenia epidemicznego trudno jest w chwili obecnej ocenić konsekwencje tego zdarzenia dla badanej **Spółki** w 2020 roku w zakresie jej przychodów i kosztów.

Moja opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Kluczowe sprawy (kwestie) badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według mojego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Są one wyznaczone spośród:

- a) obszarów, dla których oszacowałem ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- b) znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- c) moich znaczących osądów odnoszących się do obszarów sprawozdania finansowego wymagających osądu Zarządu **Spółki**,
- d) zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na moje badanie.

Nie zidentyfikowałem kluczowych spraw badania.

Inne informacje zamieszczone w raporcie rocznym

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe zamieszczone w raporcie rocznym, inne niż sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują między innymi sprawozdanie z działalności **Spółki** za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Za przygotowanie innych informacji odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zarząd **Spółki**

oraz członkowie Rady Nadzorczej.

Moja opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w sekcji „*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*”, nie wyrażam żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres moich prac oraz charakter mojego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisuję.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego, moim obowiązkiem jest, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, przeczytanie innych informacji podczas wykonywania badania, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub moją wiedzą uzyskaną w trakcie badania lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone.

Jeżeli, na podstawie pracy, którą wykonałem w odniesieniu do innych informacji, które uzyskałem przed datą niniejszego sprawozdania z badania, stwierdzę, że występuje istotne zniekształcenie tych innych informacji, jestem zobowiązany zamieścić taką informację w sprawozdaniu z badania.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd spółki **Novavis SA** jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego **Spółki** zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi **Spółkę** przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd **Spółki** jest odpowiedzialny za ocenę zdolności **Spółki** do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji **Spółki**, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej **Spółki**.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd **Spółki** oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje

istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd **Spółki** obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowiły podstawę dla mojej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej **Spółki**;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd **Spółki**;
- wyciągam wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd **Spółki** zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność **Spółki** do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że **Spółka** zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Komunikuję Radzie Nadzorczej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowałem podczas badania. Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności **Spółki** ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd **Spółki** obecnie lub w przyszłości. Kluczowe sprawy badania opisuję w moim sprawozdaniu z badania w sekcji „*Kluczowe sprawy (kwestie) badania*”, za wyjątkiem spraw co do których przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalę,

że kwestia nie powinna być przedstawiona w moim sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego. Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jestem także zobowiązany zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi **Spółkę** przepisami prawa statutu oraz opinię, czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Opinię w tym zakresie sformułowalem w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności **Spółki** za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”). Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym Prezesa Zarządu **Spółki**.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd **Spółki** jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd **Spółki** oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby Sprawozdanie z działalności **Spółki** spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jestem zobowiązany sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności uwzględnia przepisy ustawy o rachunkowości, a także czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowo jestem zobowiązany sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o **Spółce** i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznałem się ze sprawozdaniem z działalności. Przeanalizowałem, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziłem, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyłem, w oparciu o moją wiedzę o **Spółce** i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Sprawozdanie z działalności spółki **Novavis SA** zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości a informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o **Spółce** i jej otoczeniu uzyskanej podczas mojego badania oświadczam, że nie stwierdziłem w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd spółki **Novavis SA** jest odpowiedzialny za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Moim zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego spółki **Novavis SA** zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 623, 1798, 2217). Ponadto stwierdzam, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Inne informacje

Sprawozdanie finansowe **Spółki** zostało sporządzone w postaci elektronicznej, w strukturach logicznych i formie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Prawidłowe i pełne odczytanie danych i informacji zawartych w tym sprawozdaniu finansowym, wymaga użycia odpowiedniego narzędzia informatycznego, które odczytuje te dane i informacje w oparciu o odpowiednie schematy i definicje określone w tym Biuletynie.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Edward Ostrowski, działający w imieniu firmy audytorskiej „Edward Ostrowski Biegły Rewident” z siedzibą w Warszawie, ul. Nurmięgo 27, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 9, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

podpis kluczowego biegłego rewidenta
(Edward Ostrowski, nr 2926 w rejestrze biegłych)

Warszawa, 28 maja 2020 roku