



Załącznik #5
do Raportu Roczno Novavis S.A.
za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego**

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 30 maja 2018



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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej spółki Novavis Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Bartycka 26, Pawilon 58,

Sprawozdanie biegłego rewidenta o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Wstęp

Przeprowadziłem badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka **Novavis Spółka Akcyjna** z siedzibą w Warszawie, ul. Bartycka 26 (BudExpo) Pawilon 58 (00-716 Warszawa) za rok obrotowy 2017, na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku o sumie bilansowej 8 610 312,90 zł; skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok 2017 wykazujący zysk netto w kwocie 217 303,48 zł; skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok 2017; skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok 2017; informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i rady nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki dominującej, tj. Zarząd Spółki Novavis SA jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki dominującej. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw grupy kapitałowej przez kierownika jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia z zastrzeżeniem

Moim zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Novavis SA za rok 2017



2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa i statutem jednostki dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Jednostka dominująca Grupy Novavis SA - spółka **Novavis Spółka Akcyjna** - wykazała w aktywach bilansu jednostkowego należność od dostawcy komponentów informatycznych w kwocie 185 999,98 zł (nadpłata). Należność ta pochodzi z lat ubiegłych i nie została potwierdzona przez dostawcę komponentów informatycznych. Zdaniem Zarządu Spółki Novavis SA należność powyższa jest w trakcie uzgadniania i będzie rozliczona w roku 2018. W związku z powyższym, zdaniem biegłego, na należność tę powinien być utworzony odpis aktualizacyjny, czyli pozostałe koszty operacyjne w skonsolidowanym rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej Novavis SA powinny zostać podwyższone o kwotę 185 999,98 zł, a wynik netto i kapitał własny powinny być obniżone odpowiednio o kwotę 185 999,98 zł.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Novavis SA

Kierownik jednostki dominującej, tj. Zarząd Spółki Novavis SA jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Novavis SA zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej było zgodne z wymogami tej ustawy.

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jestem zobowiązany sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo jestem zobowiązany sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

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



Opinia o sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej Novavis SA

Moim zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Novavis SA za rok 2017 jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z ustawą o rachunkowości i załącznikiem nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku New Connect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotnych zniekształceń z wyjątkiem informacji o wynikach finansowych Spółki Novavis SA – podmiotu dominującego Grupy. Spółka wykazała w aktywach bilansu należność od dostawcy komponentów informatycznych w kwocie 185 999,98 zł (nadpłata). Należność ta pochodzi z lat ubiegłych. Zdaniem Zarządu należność ta jest w trakcie uzgadniania i będzie rozliczona w roku 2018. Zdaniem biegłego na należność tę powinien być utworzony odpis aktualizacyjny w pozostałe koszty operacyjne, czyli wynik netto i kapitał własny tej Spółki a tym samym i Grupy Kapitałowej powinny być obniżone o kwotę 185 999,98 zł.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Kierownik jednostki dominującej, tj. Zarząd Spółki Novavis SA oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego 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 Grupy Kapitałowej, 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Moim zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka dominująca 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 (Dz. U. z 2016 roku poz. 1639 oraz z 2017 roku poz. 452, 724, 791 i 1089). Ponadto stwierdzam, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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. Nurmiego 27 (03-289 Warszawa) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 9, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Edward Ostrowski Biegły Rewident
Nr 9 na liście firm audytorskich prowadzonej
przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów
03-289 Warszawa, ul. Nurmiego 27
tel. 602694604, e-mail: biuro@eobr.pl
NIP: 5360011907



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