

SPRAWOZDANIE

z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

INVISTA S.A.

za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

Poznań, dnia 23 października 2020 roku

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

SPRAWOZDANIE Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla
Akcjonariuszy
Invista Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego (dalej zwanym „*śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym*”) Jednostki Invista S.A. (dalej zwanej „*Jednostką*”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Szucha 13/15, lok. 16, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2020 roku;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku;
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku, poz. 351 z późn. zm.), zwaną dalej „*ustawą o rachunkowości*”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) (zwanym dalej „*rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych*”).

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 nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane 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 (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych.

Uzupełniające objaśnienie - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na wprowadzenie do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd opisał sytuację i czynniki wpływające na ocenę zdolności do kontynuowania działalności Jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości, a w szczególności na: fakt, że upłynęły już kolejne terminy wykupu obligacji w kwocie 3,1 mln zł, a jeden z obligatariuszy wystąpił z powództwem sądowym o zwrot środków za objęte przez niego obligacje, a także iż zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 2,0 mln zł. Dodatkowo 9 lipca 2019 roku Komisja do spraw reprivatyzacji nieruchomości wydała decyzję administracyjną nakazującą zwrot kwoty 4,5 mln zł na rzecz miasta st. Warszawy. Jak wykazano we wprowadzeniu powyższe czynniki świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Zarząd opisał podjęte działania mające na celu zaspokojenie wymagalnych zobowiązań oraz podjęte kroki prawne, jednak pewności co do skuteczności i terminów realizacji tych działań nie ma. Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Uzupełniające objaśnienie - utrata wartości zabezpieczenia emisji obligacji

Zwracamy uwagę na punkt 1.1.17 dodatkowych informacji i objaśnień, w którym Zarząd opisał sytuację związaną z utratą wartości nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie emisji obligacji o wartość 3,1 mln zł. Aktualna wartość nieruchomości została oszacowana na kwotę 1,1 mln zł, podczas gdy hipoteka ujawniona w księdze wieczystej opiewa na kwotę 4,6 mln zł. Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Marcin Kawka

Biegły rewident nr 11864

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu:

RSM Poland Audyt S.A.

ul. Droga Dębińska 3b, 61-555 Poznań (siedziba)

ul. Inflancka 4B, 00-189 Warszawa (oddział)

al. Wojska Polskiego 8, 70-471 Szczecin (oddział)

ul. Uniwersytecka 18, 40-007 Katowice (oddział)

Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3077

NIP: 7781428037 REGON: 300024853 KRS: 0000240102

Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 952 500 zł, Kapitał wpłacony: 952 500 zł

Poznań, dnia 23 października 2020 roku