

**GRUPA KAPITAŁOWA INVISTA
W WARSZAWIE**

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO
OKRES OD 01.01.2014 R. DO 30.06.2014 R.**



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

Aleje Marcinkowskiego 22 / 61-827 Poznań / tel 501 893 629
www.eurekaauditing.pl
KRS 0000183841 / REGON 632198940 / NIP 728-00-46-078

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO
OKRES OD 01.01.2014 R. DO 30.06.2014 R.**

Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Invista S.A. w Warszawie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Invista, dla której Invista S.A. z siedzibą przy ul. Wspólnej 50 lokal 14, 00-684 Warszawa, jest Spółką Dominującą, obejmującego okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, na które składają się:

1. śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 68.277.628,68 zł
2. śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku wykazujące zysk netto w wysokości: 7.490.156,07 zł
oraz całkowity dochód w kwocie: 7.490.156,07 zł
3. śródroczne skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę:
7.244.825,91 zł
4. półroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę:
4.212.871,31 zł
5. dane objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd Invista S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską „MSR 34”, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami.

Zadaniem biegłego rewidenta było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) oraz do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W sprawach nieuregulowanych przez krajowe standardy rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości – Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.



Przeгляд przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od Kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wydać takiej opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach tak, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku, zgodnie z wymogami MSR 34 jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- dotyczącą sprawozdania finansowego Spółki Dominującej tj. Invista S.A. na ryzyka związane z posiadanymi i zarządzanymi aktywami w pozycjach inwestycji długoterminowych, należności krótkoterminowych oraz inwestycji krótkoterminowych, na mogące wystąpić w przyszłości zmiany aktualnych wycen wartości bilansowych w sytuacji zmieniających się poziomów wycen oraz w momencie ostatecznej finalizacji transakcji,
- dotyczącą Spółki Zależnej Invista Dom Maklerski S.A. - na dzień 30 czerwca 2014 roku suma strat z poprzednich okresów obrachunkowych oraz bieżącego wynosi 7.086 tys. zł i przekroczyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz 1/3 kapitału zakładowego uregulowaną zapisami w art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych.

Bogdan Zegar
Kluczowy biegły rewident, nr ewid. 5475
Przeprowadzający przegląd w imieniu:
Eureka Auditing Sp. z o.o.
61-827 Poznań
al. Marcinkowskiego 22
Podmiotu uprawnionego do badania, nr ewid. 137
Prezes Zarządu



EUREKA AUDITING
Spółka z o.o.
al. Marcinkowskiego 22
61-827 Poznań (1)

Poznań, dnia 28 sierpnia 2014 r.