

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2018 ROKU**

**Dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej TEGAS S.A.**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego **TEGAS S.A.** z siedzibą w Dąbrowie (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składa się:

- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 78 579 tys. zł,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości 408 tys. zł,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 514 tys. zł,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 6 072 tys. zł,
- noty objaśniające pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego,

„skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe”.

Za sporządzenie i prezentację śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej (dalej MSR 34), odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przeglądu.

### *Zakres przeglądu*

Przeгляд 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 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

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

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. 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 skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

*Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe, nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

*Paragraf objaśniający*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego informujemy, że Zarząd Spółki w pkt 3.1 dodatkowych informacji i objaśnień „Podstawa sporządzenia” do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wskazał, iż sporządził załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki mając na uwadze złożoną deklarację potwierdzającą zdolność do kontynuowania działalności przez spółki Grupy, dokonał analizy ryzyka płynności oraz osiąganych wyników finansowych, którą szczegółowo opisał we wskazanym wyżej punkcie dodatkowych informacji i objaśnień.



Marcin Hauffa

Członek Zarządu  
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 11266

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający weryfikację w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.****61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR,  
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 31 sierpnia 2018 roku