

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2019 ROKU**

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

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej TEGAS** (dalej „Grupa”), w której jednostką dominującą jest **TEGAS S.A.** z siedzibą w Dąbrowie (dalej „Jednostka dominująca”), na które składa się:

- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 115 415 tys. zł,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 1 133 tys. zł,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w wysokości 1 133 tys. zł,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 3 235 tys. zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

„skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej (dalej MSR 34).

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

### *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w wersji przyjętej jako Krajowy Standard Przeglądu 2410 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Przeгляд śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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. 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.

*Wniosek*

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

*Paragraf objaśniający*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego informujemy, że Zarząd Jednostki dominującej w pkt 3.1 dodatkowych informacji i objaśnień „Podstawa sporządzenia” do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wskazał, iż sporządził skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki dominującej mając na uwadze złożoną deklarację potwierdzającą zdolność do kontynuowania działalności przez Grupę dokonał analizy ryzyka płynności oraz osiągniętych wyników finansowych, którą szczegółowo opisał w 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 29 sierpnia 2019 roku