

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO 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 skonsolidowanego śródrocznego 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 2018 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 89 028 tys. zł,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości 136 tys. zł,
- skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 279 tys. zł,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 6 295 tys. zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

„skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

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

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

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

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

Przegląd 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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 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 załączone 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 31 sierpnia 2018 roku