

**PRZEGLĄD ŚRÓDROCZNEGO
SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES 01.01.- 30.06.2017
GRUPA KAPITAŁOWA
INDYGOTECH MINERALS S.A.**

Warszawa, Gdańsk, wrzesień 2017

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z przeglądu śródrocznego skróconego
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017r.**

**dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy
IndygoTech Minerals Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IndygoTech Minerals S.A., której jednostką dominującą jest IndygoTech Minerals S.A. z siedzibą w Warszawie. Na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone za okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017., składa się:

- 1) skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2017r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 68.392 tys. zł,
- 2) skonsolidowane skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017r. wykazujące stratę w wysokości 12.772 tys. zł,
- 3) skonsolidowane skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017r. do 30.06.2017r wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 6.132 tys. zł,
- 4) skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01.01.2017r. do 30.06.2017r. o kwotę 1.019 tys. zł,
- 5) informacje dodatkowe i objaśniające.

Zarząd IndygoTech Minerals S.A jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.

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

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. Na skutek tego przeгляд 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 załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności przeglądane skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe informujemy, że dnia 13 stycznia 2017 r. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) wypowiedziała spółce zależnej Pro Ceramics S.A. (dawniej: Baltic Ceramics S.A.) umowę o dofinansowanie Nr UDA-POIG 04.04.00-00-08-014/13-00 projektu „Budowa zakładu oraz wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji proppantów ceramicznych”, realizowanego w ramach programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013, Działanie 4.4. „Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym”.

Jako przyczynę wypowiedzenia umowy wskazano wykorzystanie dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem oraz naruszenie procedur, o których mowa w art. 184 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. PARP domaga się od spółki zależnej zwrotu całości otrzymanego dofinansowania w kwocie 17.026 tys. zł wraz z odsetkami. Wartość odsetek liczona od dnia przekazania środków na rachunek spółki zależnej do dnia 30.06.2017 wynosi 3.396 tys. zł. Jednostka zależna nie utworzyła rezerwy na ewentualne odsetki.

Spółka zależna kwestionuje zasadność i skuteczność wypowiedzenia umowy przez PARP. Zdaniem Zarządu spółki zależnej wszystkie złożone wnioski o płatność rozliczające płatności zaliczkowe zostały zaakceptowane i rozliczone przez Regionalną Instytucję Finansującą, a środki z dotacji zostały wykorzystane wyłącznie na zadania określone w umowie dotacji oraz z zachowaniem wymaganych procedur.

Mając na uwadze sytuację finansową spółki zależnej oraz trwające postępowanie sanacyjne, nie jest ona w stanie dokonać zwrotu otrzymanej dotacji wraz z odsetkami, a prawomocne żądanie zwrotu takiej kwoty oznaczać będzie brak możliwości kontynuowania działalności przez spółkę zależną. W związku z powyższym spółka zależna sporządziła skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe przy braku założenia kontynuacji działalności.

Jednostka dominująca solidarnie z Baltic Ceramics Investments S.A. udzieliły na rzecz Pro Ceramics S.A. poręczenia weksla własnego w kwocie 10.000 tys. zł. Biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową spółki zależnej, poręczenie to może stać się wymagalne. Do dnia sporządzenia raportu zdarzenie takie nie miało miejsca.

Mając na uwadze sytuację finansową spółki zależnej Pro Ceramics S.A. oraz fakt, że Grupa Kapitałowa generuje w kolejnych okresach straty na działalności operacyjnej, kontynuacja działalności przez Grupę może być zagrożona. Zarząd jednostki dominującej sporządził skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności, co opisane zostało w nocie objaśniającej nr V skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zwracamy jednak uwagę, iż w przypadku braku realizacji zamierzeń biznesowych, założenie to może być bezzasadne.

Kluczowy biegły rewident:

Marcin Ziętara wpisany do rejestru
biegłych rewidentów pod numerem 12516

Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod numerem 913:

DORADCA Auditors Sp. z o.o.
80-266 Gdańsk
ul. Grunwaldzka 212

Gdańsk, 29 września 2017 r.

PREZES ZARZĄDU

Jan Karoń

DORADCA Auditors Sp. z o.o.

ul. Grunwaldzka 212, 80-266 Gdańsk
tel.: (058) 553 81 58, tel./fax: (058) 558 13 94
NIP: 586-001-74-39