

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie sporządzono w związku z przeglądem śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego **TESGAS S.A.** (zwanej dalej „Spółką/Jednostką”) za okres **od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku** (zwanego dalej „śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym”).

Celem przeglądu jest sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, że nic nie zwróciło Państwa uwagi, co kazałoby sądzić, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nie zostało, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, ogłoszonym w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej (dalej MSR 34).

Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za:

- a) rzetelną prezentację skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa,
- b) wdrożenie i stosowanie systemu księgowego i systemu kontroli wewnętrznej zaprojektowanych w taki sposób, aby zapobiegać powstawaniu oszustw, nadużyć i błędów oraz umożliwić ich wykrywanie.

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy następujące oświadczenia:

1. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i przedstawione zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.
2. Wszystkie transakcje gospodarcze zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.
3. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, wraz z notami objaśniającymi pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego, zawiera wszystkie ujawnienia niezbędne do rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych Spółki zgodnie z MSR 34.
4. Potwierdzamy, że dokonaliśmy przeglądu zasad rachunkowości i technik wyliczania danych szacunkowych stosowanych przez Spółkę i, uwzględniając możliwe alternatywne zasady rachunkowości i techniki stwierdzamy, że zasady rachunkowości i techniki szacowania wybrane w celu sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są najbardziej odpowiednie z punktu widzenia prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji Spółki, zgodnie z MSR 34. W śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym ujawniono informacje, w przypadkach gdy istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że oszacowania ulegną zmianie, a skutki tych zmian wpłynęłyby w istotny sposób na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.
5. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie informacje, o których nam wiadomo, a które są istotne z punktu widzenia możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności, w tym wszystkie istotne okoliczności i zdarzenia, czynniki zmniejszające ryzyko niezdolności do kontynuowania działalności oraz plany Spółki. Spółka ma ponadto zamiar oraz posiada zdolność do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności. Udostępniliśmy Państwu wszystkie istotne informacje na temat zdolności Spółki do kontynuowania działalności, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym informacje o możliwości realizacji lub klasyfikacji wykazywanych aktywów oraz kwoty i klasyfikacji zobowiązań. W związku z powyższym oświadczamy, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone prawidłowo, przy założeniu kontynuacji działalności, a przedłożone plany finansowe dotyczące roku 2020 i lat następnych uznajemy za realne i możliwe do realizacji zgodnie z przyjętymi założeniami.
6. Udostępniliśmy Państwu:
  - 6.1. dostęp do wszystkich informacji, których jesteśmy świadomi, że są niezbędne do przygotowania śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w tym wszystkich protokołów z posiedzeń organów stanowiących Jednostki: Walnego Zgromadzenia, Zgromadzeń Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu.
  - 6.2. wszelkie dodatkowe informacje, o które Państwo poprosiliście w celu przeprowadzenia przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

7. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości spowodowane przez kierownictwo lub pracowników Jednostki, odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej, ani nieprawidłowości spowodowane przez innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe.
8. Wszystkie ustalenia umowne Spółki z osobami trzecimi (łącznie z dotyczącymi ich poza umownymi ustaleniami) są prawidłowo odzwierciedlone w księgach rachunkowych lub, jeśli były istotne (lub potencjalnie istotne) z punktu widzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, zostały Państwu ujawnione. Spółka dotrzymała wszystkich zobowiązań umownych, których niedotrzymanie miałyby istotny wpływ na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe.
9. Ujawniliśmy Państwu:
  - 9.1. wszystkie istotne fakty odnoszące się do wszelkich znanych nam przypadków oszustw i nadużyć lub podejrzewanych oszustw i nadużyć, które mogłyby mieć wpływ na Spółkę;
  - 9.2. rezultaty naszej oceny ryzyka istotnego zniekształcenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w wyniku wystąpienia nieprawidłowości czy naruszeń prawa.
10. Nie są nam znane faktyczne lub możliwe przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe w przypadku naruszenia.
11. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów ani przeoczeń.
12. Wszystkie aktywa Spółki są ujęte w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Spółka posiada bezsporne tytuły własności lub użytkowania do wszystkich posiadanych aktywów, a wszelkie istotne zastawy, obciążenia i zabezpieczenia ustanowione na którymkolwiek spośród aktywów Spółki są ujawnione w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.
13. Naszym zdaniem, realizacja w normalnym toku działalności gospodarczej aktywów obrotowych ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyniesie korzyści w wysokości równej co najmniej ich wartości księgowej netto, według której są wykazywane.
14. Okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez Spółkę w odniesieniu do wszystkich podlegających amortyzacji aktywów, stanowią odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.
15. Przeprowadziliśmy analizę aktywów trwałych, takich jak rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne pod kątem utraty wartości, w przypadku wystąpienia zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazujących na to, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być odzyskiwalna i w przypadkach, gdy było to konieczne wprowadzaliśmy odpowiednie korekty.
16. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia.
17. Wszystkie zapasy ujęte w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wykazane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych jednak od ich cen sprzedaży netto. Wszelkie zapasy, których cena sprzedaży netto spadła w ciągu roku poniżej cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo które zostały uznane za przestarzałe bądź częściowo utraciły swoją pierwotną wartość użytkową, zostały zidentyfikowane, a ich wartość bilansowa obniżona została do poziomu cen sprzedaży netto.
18. Ilość materiałów, półproduktów, produktów w toku, wyrobów gotowych i towarów ustalona została w oparciu o prowadzoną przez Spółkę ewidencję zapasów. Wszystkie materiały, półprodukty, wyroby gotowe i towary, do których tytuł własności przeszedł na nabywcę na dzień bilansowy, zostały wyłączone ze skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.
19. Należności wykazane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym przedstawiają kwoty należne od kontrahentów z tytułu sprzedaży oraz innych tytułów powstałych na dzień i przed dniem bilansowym, pomniejszone o odpisy aktualizujące. Dokonany odpis aktualizujący wartość należności jest wystarczający, aby pokryć wszelkie oczekiwane straty, jakie Spółka może ponieść z tytułu nieściągalności należności.
20. Wszystkie inwestycje zostały prawidłowo zaklasyfikowane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

21. Szczegółowe informacje dotyczące instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, których umowy zawarto w ciągu okresu, zostały Państwu udostępnione.
22. Oceniliśmy zawarte umowy, aby ustalić, czy któreś z nich nie są w istocie instrumentami mieszanymi, zawierającymi wbudowane instrumenty pochodne.
23. Wszystkie zobowiązania Spółki, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić. Ponadto nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek roszczeniach, poza roszczeniami ujawnionymi w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, które zostały wniesione lub mogą zostać wniesione przez osoby trzecie, włączając w to sprawy sądowe lub arbitrażowe, które mogłyby doprowadzić do poniesienia przez Spółkę znaczących strat. Również nasi prawnicy nie powiadomili nas o żadnych sprawach, poza sprawami przedstawionymi Państwu w listach od prawników, ani w trakcie roku obrotowego, ani po jego zakończeniu do dnia podpisania niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
24. Przedstawienie i ujawnienie wycen wartości godziwej aktywów i zobowiązań są zgodne z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia określonych działań w imieniu jednostki, kiedy jest to odpowiednie dla wyceny i ujawnienia wartości godziwej.
25. Spółka nie posiada żadnych programów premialnych ani innych programów świadczeń, które mogłyby od niej wymagać dokonania wypłat kwot zależnych od stażu pracy.
26. Nie istnieją żadne nie uregulowane roszczenia lub rozliczenia z miejscowymi lub innymi organami skarbowymi, o których byśmy Państwa nie poinformowali lub odpowiednio nie ujawnili w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym. Nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek dodatkowych istotnych zobowiązaniach z tytułu kar i obciążeń dotyczących rozrachunków z tytułu podatków, na które byśmy nie utworzyli odpowiednich rezerw w sprawozdaniu finansowym.
27. Poza przedstawionymi w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne:
  - 27.1. pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez dyrektora, kierownika, pracownika lub inną osobę trzecią w imieniu Spółki;
  - 27.2. opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warranty, zamiany lub inne tego typu zobowiązania;
  - 27.3. inne pozycje pozabilansowe.
28. Nie istnieją żadne:
  - 28.1. Straty wynikające ze zobowiązań do zakupu lub sprzedaży,
  - 28.2. Umowy i opcje dotyczące odkupu uprzednio sprzedanych aktywów,
  - 28.3. Aktywa stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.
29. Spółka nie ma żadnych planów ani zamiarów, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację aktywów i zobowiązań.
30. Spółka prowadzi działalność zgodnie z aktami założycielskimi i odpowiednimi decyzjami swoich organów stanowiących. Spółka posiada wszelkie licencje i zezwolenia wymagane do prowadzenia działalności i prowadzi działalność zgodnie z tymi licencjami i zezwoleniami.
31. Jesteśmy jako Zarząd świadomi odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych Ustawą, w tym z tytułu nadzoru. Jesteśmy również świadomi odpowiedzialności w przypadku, gdyby określone obowiązki zostały powierzone innej osobie za jej zgodą w formie pisemnej.
32. Dokonaliśmy identyfikacji i poprawnego ujęcia transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w MSSF.

Oceniliśmy warunki tych transakcji w celu ustalenia, które z transakcji zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe. Nie stwierdziliśmy występowania istotnych transakcji zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi. Zawarliśmy w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym lub w sprawozdaniu zarządu odpowiednią informację stwierdzającą ten fakt.

33. Kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem.
34. Nie wystąpiły żadne zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które miałyby istotny wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe lub, nie mając wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, spowodowałyby lub mogłyby spowodować jakiegokolwiek istotne zmiany, korzystne bądź niekorzystne, sytuacji majątkowej i finansowej lub wyniku finansowego Spółki, za wyjątkiem zdarzeń opisanych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Księgi rachunkowe Spółki za okresy następujące po przeglądany okresie sprawozdawczym, nie zawierają żadnych istotnych księgowania, o których by Państwo nie zostali poinformowani, dotyczących transakcji, które należało uwzględnić w sprawozdaniach finansowych za poprzednie okresy.
35. Oświadczamy, iż na potrzeby sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego dokonano szczegółowej analizy ryzyka kar umownych i ujęto odpowiednie rezerwy z tytułu roszczeń dotyczących kar umownych dla zleceń zrealizowanych w analizowanym okresie. Zdaniem Zarządu nie jest zasadne ujmowanie dodatkowych kwot rezerw z tego tytułu.
36. Skorygowane i nieskorygowane różnice z przeglądu
- Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, do którego wydajecie Państwo swój raport z przeglądu. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Spółki.
37. Potwierdzamy, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu będzie zgodne ze śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym, o którym wydają Państwo raport.
38. Oświadczamy, że firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego naszej Jednostki za rok okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku, stosownie do obowiązujących przepisów prawa i statusu Spółki.

Dąbrowa, 31 sierpnia 2020 roku  
Miejscowość, data

-----  
Podpisy Członków Zarządu Jednostki