

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie sporządzono w związku z przeglądem skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej TEGAS** (zwanej dalej „Grupą”) za okres zakończony **30 czerwca 2020 roku** (zwanego dalej „śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym”).

Celem przeglądu jest sformułowanie wniosku na temat skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego że nic nie zwróciło Państwa uwagi, co kazałoby sądzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane 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 Jednostki dominującej za:

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

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy następujące oświadczenia:

1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i przedstawione zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej
2. Potwierdzamy, iż Jednostka dominująca posiada bezpośrednio albo pośrednio kontrolę nad wszystkimi jednostkami zależnymi objętymi śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, w rozumieniu MSSF 10. Szczegółowa struktura Grupy Kapitałowej została zaprezentowana w pkt 1 dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.
3. Wszystkie transakcje gospodarcze zostały ujęte w księgach rachunkowych Jednostki dominującej oraz spółek zależnych objętych konsolidacją oraz odzwierciedlone w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wraz z wybranymi danymi notami objaśniającymi, zawiera wszystkie ujawnienia niezbędne do rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych Grupy zgodnie z MSR 34.
5. Potwierdzamy, że dokonaliśmy przeglądu zasad rachunkowości i technik wyliczania danych szacunkowych stosowanych przez Grupę i, uwzględniając możliwe alternatywne zasady rachunkowości i techniki stwierdzamy, że zasady rachunkowości i techniki szacowania wybrane w celu sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są najbardziej odpowiednie z punktu widzenia prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji Grupy, zgodnie z MSR 34. W śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
6. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie informacje, o których nam wiadomo, a które są istotne z punktu widzenia możliwości kontynuowania przez Grupę działalności, w tym wszystkie istotne okoliczności i zdarzenia, czynniki zmniejszające ryzyko niezdolności do kontynuowania działalności oraz plany Grupy. Grupa ma ponadto zamiar oraz posiada zdolność do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności. Udostępniliśmy Państwu wszystkie istotne informacje na temat zdolności Grupy do kontynuowania działalności, które mogłyby mieć wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy 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

7. Udostępniliśmy Państwu:
 - 7.1. dostęp do wszystkich informacji, których jesteśmy świadomi, że są niezbędne do przygotowania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - 7.2. wszelkie dodatkowe informacje, o które Państwo poprosiliście w celu przeprowadzenia przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - 7.3. nieograniczony dostęp do pracowników Grupy, co do których uznaliście Państwo, że konieczne jest uzyskanie od nich ewidencji na potrzeby przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
8. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości spowodowane przez kierownictwo lub pracowników Grupy, odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej, ani nieprawidłowości spowodowane przez innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
9. Wszystkie ustalenia umowne Grupy 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały Państwu ujawnione. Grupa dotrzymała wszystkich zobowiązań umownych, których niedotrzymanie miałyby istotny wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
10. Ujawniliśmy Państwu:
 - 10.1. wszystkie istotne fakty odnoszące się do wszelkich znanych nam przypadków oszustw i nadużyć lub podejrzewanych oszustw i nadużyć, które mogłyby mieć wpływ na Grupę;
 - 10.2. rezultaty naszej oceny ryzyka istotnego zniekształcenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w wyniku wystąpienia nieprawidłowości czy naruszeń prawa.
11. Nie są nam znane faktyczne lub możliwe przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe w przypadku naruszenia.
12. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów ani przeoczeń.
13. Wszystkie aktywa Grupy są ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa posiada bezsporne tytuły własności lub użytkowania do wszystkich posiadanych aktywów, a wszelkie istotne zastawy, obciążenia i zabezpieczenia ustanowione na którymkolwiek spośród aktywów Grupy są ujawnione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
14. 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.
15. Okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez Grupę w odniesieniu do wszystkich podlegających amortyzacji aktywów, stanowią odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.
16. Przeprowadzaliśmy 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.
17. 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.
18. Wszystkie zapasy ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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.

19. Ilość materiałów, półproduktów, produktów w toku, wyrobów gotowych i towarów na ustalona została w oparciu o prowadzoną przez Grupę ewidencję zapasów. Wszystkie materiały, półprodukty, wyroby gotowe i towary, do których tytuł własności przeszedł na nabywcę na dzień bilansowy, zostały wyłączone ze śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
20. Należności wykazane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 Grupa może ponieść z tytułu nieściągalności należności. Wszystkie inwestycje zostały prawidłowo zaklasyfikowane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
21. Szczegółowe informacje dotyczące instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, których umowy zawarto w ciągu roku obrotowego, 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 Grupy, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 skróconym śródrocznym skonsolidowanym 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 Grupę 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. W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały wystarczające rezerwy na straty, jakie Grupa może ponieść w związku z wypełnieniem lub niezdolnością do wypełnienia zobowiązań dotyczących sprzedaży, oraz na straty wynikające ze zobowiązań do zakupów przekraczających przewidywane potrzeby.
25. 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.
26. Grupa nie posiada żadnych programów premialnych ani innych programów świadczeń, które mogłyby od niej wymagać dokonania wypłat kwot zależnych od stażu pracy.
27. 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 śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
28. Poza przedstawionymi w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne:
 - 28.1. pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez dyrektora, kierownika, pracownika lub inną osobę trzecią w imieniu Grupy;
 - 28.2. opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warranty, zamiany lub inne tego typu zobowiązania;
 - 28.3. inne pozycje pozabilansowe.
29. Nie istnieją żadne:
 - 29.1. Straty wynikające ze zobowiązań do zakupu lub sprzedaży,
 - 29.2. Umowy i opcje dotyczące odkupu uprzednio sprzedanych aktywów,
 - 29.3. Aktywa stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.

30. Grupa nie ma żadnych planów ani zamiarów, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację aktywów i zobowiązań.
31. Grupa prowadzi działalność zgodnie z aktami założycielskimi i odpowiednimi decyzjami swoich organów stanowiących. Grupa posiada wszelkie licencje i zezwolenia wymagane do prowadzenia działalności i prowadzi działalność zgodnie z tymi licencjami i zezwoleniami.
32. Jesteśmy jako Zarząd Jednostki dominującej świadomi odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości (dalej Ustawa).
33. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub w sprawozdaniu zarządu odpowiednią informację stwierdzającą ten fakt.

34. Kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem.
35. Nie wystąpiły żadne zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które miałyby istotny wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub, nie mając wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, spowodowałyby lub mogłyby spowodować jakiegokolwiek istotne zmiany, korzystne bądź niekorzystne, sytuacji majątkowej i finansowej lub wyniku finansowego Grupy, za wyjątkiem zdarzeń opisanych w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
36. Oświadczamy, iż na potrzeby sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano szczegółowej analizy ryzyka kar umownych i ujęto odpowiednie rezerwy z tytułu roszczeń dotyczących kar umownych dla zleceń zrealizowanych w Grupie w analizowanym okresie. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej nie jest zasadne ujmowanie dodatkowych kwot rezerw z tego tytułu.

37. Skorygowane i nieskorygowane różnice z przeglądu

Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym wydajecie swój raport z przeglądu. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Grupy.

Uważamy, że wpływ wszystkich nieskorygowanych różnic przedstawionych poniżej, zidentyfikowanych przez Państwa w wyniku przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest nieistotny dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno indywidualnie jak i łącznie.

Lp.	Wartość	Dekretacja		Rodzaj korekty	Opis korekty
		Wn	Ma		
1	553 962,89 zł	Wynik lat ubiegłych	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	Wynikowa	Ujęcie rezerwy na zobowiązanie z tytułu opłaty produktowej za lata 2016- 2018 (PITERN)
2	120 481,09 zł	Wynik lat ubiegłych	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	Wynikowa	Ujęcie rezerwy na odsetki budżetowe z tyt. zaległości w zapłacie opłaty produktowej w latach 2016-2018 (PITERN)
3	105 252,00 zł	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wynik lat ubiegłych	Wynikowa	Ujęcie podatku odroczonego od propozycji korekty nr 1.

38. Potwierdzamy, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu będzie zgodne ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, o którym wydają Państwo raport.
39. Oświadczamy, że firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszej Grupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku, stosownie do obowiązujących przepisów prawa oraz statusu Jednostki dominującej.

Dąbrowa, 31 sierpnia 2020 roku

Miejscowość, data

Podpisy Członków Zarządu Jednostki dominującej