

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ CERAMIKA NOWA GALA S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Ceramika Nowa Gala („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą jest Ceramika Nowa Gala S.A. („Spółka”) z siedzibą w Końskich, przy ul. Ceramicznej 1 oraz załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, na które składają się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej i jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz dodatkowe noty objaśniające (odpowiednio „jednostkowe sprawozdanie finansowe”, „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”, „śródroczne sprawozdania finansowe”).

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego 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 oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas 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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej 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 na temat tych śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - niepewność związana z kontynuacją działalności

Zwracamy uwagę, że w Informacji dodatkowej do śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych, w punkcie „Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego, śródrocznego skróconego raportu półrocznego” oraz w punkcie „Zasady przyjęte przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego raportu półrocznego” Zarząd Spółki wskazał na istotne informacje w zakresie kontynuacji działalności, które należy rozpatrywać łącznie z informacjami zamieszczonymi przez Zarząd Spółki we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego w Zasadach rachunkowości w punkcie „Zasada kontynuacji działalności” oraz we wprowadzeniu do jednostkowego sprawozdania finansowego w Zasadach rachunkowości w punkcie „Zasada kontynuacji działalności”, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019.

Zarząd Spółki przyjął założenie o kontynuowaniu działalności w oparciu o wskazane oraz opisane założenia ujęte w punkcie Zasady kontynuacji działalności w skonsolidowanym oraz jednostkowym sprawozdaniu finansowym, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019, odpowiednio w „Ryzyko związane z pogarszającą się sytuacją finansową i płynnościową - przyjęty program restrukturyzacji” oraz „Zapadalność istotnych kredytów bankowych w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego”. Opis wyżej wymienionych założeń został zaktualizowany w punktach „Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego, śródrocznego skróconego raportu półrocznego” oraz „Zasady przyjęte przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego raportu półrocznego”.

Zwracamy uwagę na istotną niepewność związaną z tym założeniem.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - założenia przyjęte do wyceny aktywów i zobowiązań Spółki zaklasyfikowanych do zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Zwracamy uwagę, że we wprowadzeniu do jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019, w Zasadach rachunkowości w punkcie „Osądy i założenia kierownictwa w procesie stosowania polityki rachunkowości” Zarząd Spółki wskazał na istotne założenia przyjęte do wyceny zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci zakładów produkcyjnych Spółki oraz jej spółki zależnej Ceramika Gres S.A., na które składają się aktywa trwałe oraz obrotowe, a także przypisane do tych aktywów zobowiązania.

Zwracamy uwagę, że wycena sporządzona przy innych założeniach mogłaby dawać odmienne wyniki i odmienny wpływ na śródroczne sprawozdania finansowe.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem **3355**

w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego

Marcin Krupa
Biegły Rewident
nr w rejestrze 11142

dr André Helin
Prezes Zarządu Komplementariusza
Biegły Rewident nr ewid. 90004

Kraków, 11 września 2020 roku