

# Raport z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

---

Grant Thornton Polska P.S.A.  
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E  
61-131 Poznań  
Polska

T +48 61 62 51 100  
F +48 61 62 51 101  
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy PBG Spółka Akcyjna w restrukturyzacji w likwidacji

## *Wprowadzenie*

Zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia przeglądu załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego PBG Spółka Akcyjna w restrukturyzacji w likwidacji (Spółka) z siedzibą w Wysogotowie k. Poznania przy ulicy Skórzewskiej 35, na które składa się śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku, śródroczny skrócony rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku, z późniejszymi zmianami. Przeгляд śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przeгляд ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwi nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

### *Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku*

W dniu 29 kwietnia 2023 roku odmówiliśmy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy, zakończony 31 grudnia 2022 roku, do zbadania którego zostaliśmy wcześniej zaangażowani. Nasza odmowa wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu finansowym wynikała z braku możliwości zebrania wystarczających i odpowiednich dowodów badania.

W punkcie 2.4 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zostały ujawnione zobowiązania ujęte na skutek uchylecia układu zawartego w 2015 roku w łącznej kwocie 5 221 087 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (5 067 158 tysięcy złotych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku) oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług powstałe do dnia otwarcia Postępowania Sanacyjnego, w łącznej kwocie 130 047 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (126 830 tysięcy złotych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku). Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu tych zobowiązań pod kątem ich kompletności i prawidłowej wyceny.

W punkcie 2.4 oraz 2.6 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zostały ujawnione szacunki Kierownika Jednostki dotyczące rezerwy na koszty likwidacji w kwocie 2 608 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (2 725 tysięcy złotych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku). Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu tej rezerwy pod kątem jej kompletności i prawidłowej wyceny.

W punkcie 18 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zostały ujawnione szacunki Kierownika Jednostki dotyczące rezerw na skutki prowadzonych postępowań sądowych w kwocie 3 181 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (3 181 tysięcy złotych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku). Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu tej rezerwy pod kątem jej kompletności i prawidłowej wyceny.

W punkcie 19 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w ramach zaprezentowanych zobowiązań handlowych zostały uwzględnione zobowiązania handlowe, które nie zostały objęte układem. Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu tych zobowiązań pod względem ich kompletności.

W punkcie 24 załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki poinformował o zobowiązaniach warunkowych Spółki. Suma znanych Spółce udzielonych poręczeń, gwarancji i innych umów o podobnym charakterze wynosi 1 021 416 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (1 021 430 tysięcy złotych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku). Na dzień podpisania niniejszego raportu z przeglądu nie jesteśmy w stanie zakończyć przeglądu ujawnionych zobowiązań pod względem ich kompletności oraz ich kwalifikacji jako zobowiązania warunkowe.

W punkcie 25 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego ujawnione zostały istotne w ocenie Kierownika Jednostki sprawy sporne oraz postępowania sądowe, w których Spółka jest zarówno pozwaną jak i powódką. Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu kompletności ujęcia tych spraw spornych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 roku.

W punkcie 21.2 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki przedstawił okoliczności sporu w związku z realizacją kontraktu „Wierzchowice” oraz uzasadnienie dla przyjętej w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym prezentacji kwot będących przedmiotem sporu. Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu tego zagadnienia.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku nie zostało podpisane przez Likwidatora Spółki.

### *Odstąpienie od sformułowania wniosku*

Wobec znaczenia ograniczenia zakresu opisanego w *Uzasadnieniu odstąpienia od sformułowania wniosku* nie byliśmy w stanie na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu sformułować wniosku, czy nie zwrócić naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

#### *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi*

Zwracamy uwagę na punkt 2.3 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w którym Kierownik Jednostki poinformował, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres pierwszego półrocza 2023 roku zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności gospodarczej, wskazując zarazem uzasadnienie dla przyjęcia takiego założenia. Ta sprawa nie jest podstawą modyfikacji w niniejszym raporcie z przeglądu.

Jan Letkiewicz

Biegły Rewident nr 9530  
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu  
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,  
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 29 września 2023 roku.