

Raport z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest PBG Spółka Akcyjna w restrukturyzacji w likwidacji (Spółka Dominująca) z siedzibą w Wysogotowie k. Poznania przy ulicy Skórzewskiej 35, na które składa się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

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

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 księgowo, 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 umożliwia 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy, zakończony 31 grudnia 2022 roku, do zbadania którego zostaliśmy wcześniej zaangażowani. Nasza odmowa wyrażenia opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynikała z braku możliwości zebrania wystarczających i odpowiednich dowodów badania.

W punkcie 2.4 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały ujawnione zobowiązania ujęte na skutek uchylecia układu zawartego w 2015 roku w łącznej kwocie 5 204 211 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (5 052 194 tysiące 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 133 407 tysięcy złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (129 478 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały ujawnione szacunki Kierownika Jednostki Dominującej 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 20 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały ujawnione szacunki Kierownika Jednostki Dominującej 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 21 śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 27 załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki Dominującej poinformował o zobowiązaniach warunkowych Grupy. Suma znanych Kierownikowi Jednostki Dominującej udzielonych przez Grupę 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 28 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujawnione zostały istotne w ocenie Kierownika Jednostki Dominującej sprawy sporne oraz postępowania sądowe, w których Spółka Dominująca jest zarówno pozwaną jak i powódką. Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu kompletności ujęcia tych spraw spornych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 roku.

W punkcie 24.2 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki Dominującej przedstawił okoliczności sporu w związku z realizacją kontraktu „Wierzchowice” oraz uzasadnienie dla przyjętej w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentacji kwot będących przedmiotem sporu. Nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu tego zagadnienia.

W punkcie 9 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku zostały opisane aktywa przeznaczone do sprzedaży o wartości bilansowej netto 68 632 tysiące złotych według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku (88 080 tysięcy złotych według stanu na dzień

31 grudnia 2022 roku). Zgodnie z polityką rachunkowości Grupy są one wyceniane w cenie możliwej do uzyskania. Dla aktywów do sprzedaży o wartości bilansowej 19 562 tysiące złotych nie byliśmy w stanie zrealizować wszystkich procedur przeglądu w zakresie wartości spodziewanych przepływów, które są oczekiwane w celu pokrycia wartości bilansowej aktywów.

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

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 zwróciło naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym Kierownik Jednostki Dominującej poinformował, że śródroczne skrócone skonsolidowane 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.