

OŚWIADCZENIE

Niniejszym odmawiam złożenia oświadczenia, iż Kwartalne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej PKP CARGO, w której jednostką dominującą jest PKP CARGO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grójecka 17, wpisanej pod numerem KRS 0000027702 do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku sporządzone zgodnie z MSSF UE (dalej „sprawozdanie finansowe”), które zostało opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub podpisem osobistym przez:

| imię i nazwisko | stanowisko | data | godzina (hh:mm:ss) | strefa czasowa |
|-------------------|--|---------------|--------------------|----------------|
| Maciej Jankiewicz | Członek Zarządu ds. Finansowych PKP CARGO S.A. | 29.11.2023 r. | 12:10:55 | +01'00' |

spełnia wszystkie wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) w szczególności w zakresie:

- przedstawienia rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej,
- postaci i formy kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa,

Odmowa złożenia oświadczenia jest równoznaczna z odmową podpisu sprawozdania finansowego.


Uzasadnienie odmowy złożenia oświadczenia:

Ja, nizej podpisany niniejszym oświadczam, że w mojej opinii ujęcie dodatkowych kosztów w kwocie ok. 20,9 mln zł w pozycji „Odsetki od zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań” w Kwartalnym Skróconym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy PKP CARGO za okres 9 miesięcy 2023, a tym samym pomniejszeniu ww. wkotą wyniku netto jest obarczone znaczącym ryzykiem błędu z uwagi m.in. na:

1. Brak jednoznacznego potwierdzenia formalno-prawnego zasadności dokumentacji obciążającej Spółkę kwotą odsetek. Z posiadanej przez PKP CARGO S.A. dokumentacji na obecną chwilę wynika, że zachodzi uzasadnione prawdopodobieństwo, że kontrahent nie jest uprawniony do wystawiania tego typu dokumentu (noty odsetkowej).

2. Ujęcie kwoty 20,9 mln zł w pozycji „Odsetki od zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań” jest niejako uznaniem roszczenia kontrahenta i może w bardzo znaczącym stopniu ograniczyć możliwości kwestionowania przez PKP CARGO S.A. zasadności działania drugiej strony w przyszłości. Zobowiązania, co do których zachodzą okoliczności związane z ich kwestionowaniem, powinny być rozpatrywane ewentualnie w kontekście rezerw po uprzednim określeniu prawdopodobieństwa konieczności zapłaty np. w momencie skierowania roszczenia przeciwko PKP CARGO S.A. na drogę sądową.
3. Analiza dokonana przez radcę prawnego PKP CARGO S.A. wskazuje m.in. na fakt, że wystawienie not odsetkowych przez kontrahenta byłoby możliwe tylko w przypadku, gdy cesja zwrotna faktur nastąpiłaby wcześniej i faktury nie byłyby wiąż uregulowane przez PKP CARGO S.A.
4. Moment ujęcia kwoty powinien nastąpić po uprzednim oszacowaniu prawdopodobieństwa uznania rozstrzygnięcia na niekorzyść PKP CARGO S.A.
5. Konsekwencje wizerunkowe dla PKP CARGO S.A. jako spółki giełdowej związane z ewentualnym rozstrzygnięciem sporu na korzyść Spółki i w konsekwencji konieczności dokonania korekty (zwiększenia) wyniku netto, w związku z powyższym.

Podpisano:

| imię i nazwisko | stanowisko | data | podpis |
|-----------------|---|--------------------------------------|--|
| Marek Olkiewicz | Członek Zarządu ds. Operacyjnych PKP CARGO S.A. | 29.11.2023 r., godz. 13:19:32 |  Marek Olkiewicz CZŁONEK ZARZĄDU DS. OPERACYJNYCH -1- |

OŚWIADCZENIE

Niniejszym odmawiam złożenia oświadczenia, iż Kwartalna Informacja Finansowa PKP CARGO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grójecka 17, wpisanej pod numerem KRS 0000027702 do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (dalej „kwartalna informacja finansowa”), która została opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub podpisem osobistym przez:

| imię i nazwisko | stanowisko | data | godzina (hh:mm:ss) | strefa czasowa |
|-------------------|--|---------------|-----------------------|----------------|
| Maciej Jankiewicz | Członek Zarządu ds. Finansowych PKP CARGO S.A. | 29.11.2023 r. | 12:09:37 | +01'00' |

spełnia wszystkie wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) w szczególności w zakresie:

- przedstawienia rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej,

oraz wymagania Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757 z późn. zm.) w zakresie jej zawartości.

Odmowa złożenia oświadczenia jest równoznaczna z odmową podpisu kwartalnej informacji finansowej.


Uzasadnienie odmowy złożenia oświadczenia:

Ja, niżej podpisany niniejszym oświadczam, że w mojej opinii ujęcie dodatkowych kosztów w kwocie ok. 20,9 mln zł w pozycji „Odsetki od zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań” w Kwartalnym Skróconym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy PKP CARGO za okres 9 miesięcy 2023, a tym samym pomniejszeniu ww. wkotą wyniku netto jest obarczone znaczącym ryzykiem błędu z uwagi m.in. na:

1. Brak jednoznacznego potwierdzenia formalno-prawnego zasadności dokumentacji obciążającej Spółkę kwotą odsetek. Z posiadanej przez PKP CARGO S.A. dokumentacji na obecną chwilę wynika, że zachodzi uzasadnione prawdopodobieństwo, że kontrahent nie jest uprawniony do wystawiania tego typu dokumentu (noty odsetkowej).

2. Ujęcie kwoty 20,9 mln zł w pozycji „Odsetki od zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań” jest niejako uznaniem roszczenia kontrahenta i może w bardzo znaczącym stopniu ograniczyć możliwości kwestionowania przez PKP CARGO S.A. zasadności działania drugiej strony w przyszłości. Zobowiązania, co do których zachodzą okoliczności związane z ich kwestionowaniem, powinny być rozpatrywane ewentualnie w kontekście rezerw po uprzednim określeniu prawdopodobieństwa konieczności zapłaty np. w momencie skierowania roszczenia przeciwko PKP CARGO S.A. na drogę sądową.
3. Analiza dokonana przez radcę prawnego PKP CARGO S.A. wskazuje m.in. na fakt, że wystawienie not odsetkowych przez kontrahenta byłoby możliwe tylko w przypadku, gdy cesja zwrotna faktur nastąpiłaby wcześniej i faktury nie byłyby wiąż uregulowane przez PKP CARGO S.A.
4. Moment ujęcia kwoty powinien nastąpić po uprzednim oszacowaniu prawdopodobieństwa uznania rozstrzygnięcia na niekorzyść PKP CARGO S.A.
5. Konsekwencje wizerunkowe dla PKP CARGO S.A. jako spółki giełdowej związane z ewentualnym rozstrzygnięciem sporu na korzyść Spółki i w konsekwencji konieczności dokonania korekty (zwiększenia) wyniku netto, w związku z powyższym.

Podpisano:

| imię i nazwisko | stanowisko | data | podpis |
|-----------------|---|--------------------------------------|--|
| Marek Olkiewicz | Członek Zarządu ds. Operacyjnych PKP CARGO S.A. | 29.11.2023 r., godz. 13:20:26 |  Marek Olkiewicz CZŁONEK ZARZĄDU ds. OPERACYJNYCH -1- |

OŚWIADCZENIE

Niniejszym odmawiam złożenia oświadczenia, iż Pozostałe Informacje do Skonsolidowanego Raportu Kwartalnego Grupy Kapitałowej PKP CARGO, w której jednostką dominującą jest PKP CARGO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grójecka 17, wpisanej pod numerem KRS 0000027702 do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, za III kwartał 2023 roku (dalej „pozostałe informacje do skonsolidowanego raportu kwartalnego Grupy Kapitałowej PKP CARGO za III kwartał 2023 roku”), które zostały opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub podpisem osobistym przez:

| imię i nazwisko | stanowisko | data | godzina (hh:mm:ss) | strefa czasowa |
|-------------------|---|---------------|--------------------|----------------|
| Maciej Jankiewicz | Członek Zarządu ds. Finansowych PKP CARGO S.A. | 29.11.2023 r. | 12:10:28 | +01'00' |

spełnia wszystkie wymagania przewidziane w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757 z późn. zm.) (dalej „rozporządzenie”) w szczególności jest zgodne z informacjami zawartymi w Kwartalnym Skróconym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za okres 9 miesięcy zakończony 2023 roku sporządzonym zgodnie z MSSF UE.

Odmowa złożenia oświadczenia jest równoznaczna z odmową podpisu pozostałych informacji do skonsolidowanego raportu kwartalnego Grupy Kapitałowej PKP CARGO za III kwartał 2023 roku.

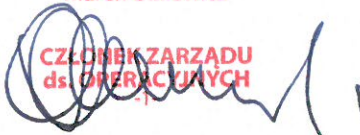
Uzasadnienie odmowy złożenia oświadczenia:

Ja, niżej podpisany niniejszym oświadczam, że w mojej opinii ujęcie dodatkowych kosztów w kwocie ok. 20,9 mln zł w pozycji „Odsetki od zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań” w Kwartalnym Skróconym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy PKP CARGO za okres 9 miesięcy 2023, a tym samym pomniejszeniu ww. wkotą wyniku netto jest obciążone znaczącym ryzykiem błędu z uwagi m.in. na:

1. Brak jednoznacznego potwierdzenia formalno-prawnego zasadności dokumentacji obciążającej Spółkę kwotą odsetek. Z posiadanej przez PKP CARGO S.A. dokumentacji na obecną chwilę wynika, że zachodzi uzasadnione prawdopodobieństwo, że kontrahent nie jest uprawniony do wystawiania tego typu dokumentu (noty odsetkowej).

2. Ujęcie kwoty 20,9 mln zł w pozycji „Odsetki od zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań” jest niejako uznaniem roszczenia kontrahenta i może w bardzo znaczącym stopniu ograniczyć możliwości kwestionowania przez PKP CARGO S.A. zasadności działania drugiej strony w przyszłości. Zobowiązania, co do których zachodzą okoliczności związane z ich kwestionowaniem, powinny być rozpatrywane ewentualnie w kontekście rezerw po uprzednim określeniu prawdopodobieństwa konieczności zapłaty np. w momencie skierowania roszczenia przeciwko PKP CARGO S.A. na drogę sądową.
3. Analiza dokonana przez radcę prawnego PKP CARGO S.A. wskazuje m.in. na fakt, że wystawienie not odsetkowych przez kontrahenta byłoby możliwe tylko w przypadku, gdy cesja zwrotna faktur nastąpiłaby wcześniej i faktury nie byłyby wiążąco uregulowane przez PKP CARGO S.A.
4. Moment ujęcia kwoty powinien nastąpić po uprzednim oszacowaniu prawdopodobieństwa uznania rozstrzygnięcia na niekorzyść PKP CARGO S.A.
5. Konsekwencje wizerunkowe dla PKP CARGO S.A. jako spółki giełdowej związane z ewentualnym rozstrzygnięciem sporu na korzyść Spółki i w konsekwencji konieczności dokonania korekty (zwiększenia) wyniku netto, w związku z powyższym.

Podpisano:

| imię i nazwisko | stanowisko | data | podpis |
|-----------------|---|--------------------------------------|--|
| Marek Olkiewicz | Członek Zarządu ds. Operacyjnych PKP CARGO S.A. | 29.11.2023 r., godz. 13:21:19 |  Marek Olkiewicz CZŁONEK ZARZĄDU ds. OPERACYJNYCH |