

# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A.

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. (dalej: „Spółka”) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Chłodnej 51, na które składają się: śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego (dalej: „śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie 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 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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania 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 na temat tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

Skierowaliśmy zapytania do banków prowadzących rachunki bankowe Spółki. Na dzień niniejszego raportu nie otrzymaliśmy odpowiedzi z banków w odniesieniu do sald Santander, Alior Bank, Banku Millennium, PKO Bank Polski, DnB Nord oraz WBK. Nie otrzymaliśmy również danych finansowych Spółki po dniu 30 czerwca 2024 roku. W związku z tym, nie byliśmy w stanie przeprowadzić procedur, które uważaliśmy za niezbędne, a co za tym idzie, nie jesteśmy w stanie stwierdzić, czy wszystkie istotne zobowiązania kontraktowe oraz zobowiązania warunkowe powstałe do dnia 30 czerwca 2024 roku i istotne zdarzenia po tej dacie zostały ujęte w załączonym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym. W przypadku istnienia nieujawnionych istotnych zobowiązań kontraktowych oraz zobowiązań warunkowych w okresie kończącym się dnia 30 czerwca 2024 roku i nieujawnionych istotnych zdarzeń po tej dacie, ich wpływ na załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie może zostać określony.

### *Wniosek z zastrzeżeniem*

Z wyjątkiem możliwych skutków kwestii opisanych w akapicie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*, na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

### *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności*

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń, zwracamy uwagę, że w okresie objętym przeglądem oraz we wcześniejszym okresie Spółka miała problemy z bieżącym regulowaniem swoich zobowiązań. Podstawą poprawy płynności Spółki było i jest zrealizowanie szeregu transakcji i planów, które zostały opisane w nocie XI. *Kontynuacja działalności Spółki* oraz w nocie XII. *Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności Spółki* dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego. W związku z tym, że są to zdarzenia przyszłe, uzależnione od zaistnienia szeregu okoliczności, a zatem obarczone istotną niepewnością ich pozytywnej realizacji, nie można przyjąć ich za pewne. Ze względu na dokonanie przez Spółkę odpowiednich ujawnień, nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Warszawa, dnia 30 września 2024 roku

**Cezary Ostrowski**

**Kluczowy Biegły Rewident**  
Nr ewidencyjny 11388

Działający w imieniu:  
**Instytut Studiów Podatkowych  
Modzelewski i Wspólnicy  
– AUDYT Sp. z o.o.,**  
Warszawa, ul. Kalańska 8  
Nr ewidencyjny 2558