

Załącznik do Uchwały nr 2/10/2024 Zarządu PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. z siedzibą w Warszawie z dnia 2 października 2024 r.

**Stanowisko Zarządu Spółki PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie wyrażonej przez biegłego rewidenta odmowy sformułowania wniosku z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (okres 01.01.2024 – 30.06.2024 r.)**

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Spółka” lub „PGF”) za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., przeprowadzony przez Kluczowego Biegłego Rewidenta Cezarego Ostrowskiego (nr ewidencyjny 11388) (dalej: „Biegły Rewident”), działającego w imieniu: Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (nr ewidencyjny 2558) (dalej: „Firma Audytorska”), zawiera odmowę sformułowania wniosku. Biegły Rewident uzasadnił odmowę sformułowania wniosku tym, że w związku z nieotrzymaniem odpowiedzi na zapytania, nie był w stanie przeprowadzić procedur, które uważał za niezbędne, a co za tym idzie, stwierdzić czy wskazane aktywa finansowe oraz wszystkie istotne zobowiązania kontraktowe, zobowiązania warunkowe, a także transakcje ze stronami powiązаныmi zawarte do dnia 30 czerwca 2024 roku i istotne zdarzenia po tej dacie zostały ujęte w załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy.

Biegły Rewident skierował zapytania do kancelarii prawnych, prawników oraz banków prowadzących sprawę spółek zależnych. Biegły rewident nie otrzymał również pakietów konsolidacyjnych oraz danych finansowych za okres po dacie 30 czerwca 2024 r. co do niektórych spółek zależnych. Biegły rewident w uzasadnieniu odmowy sformułowania wniosku wskazał w odniesieniu do których spółek zależnych na jakie zapytania nie otrzymał odpowiedzi. Biegły rewident nie otrzymał również potwierdzenia 1.477.100 sztuk akcji spółki OZE Capital S.A. o wartości na dzień 30 czerwca 2024 roku w kwocie 1.152.138,00 zł będących w posiadaniu spółki Sundragon S.A., 16.210.490 sztuk akcji spółki Solar Innovation S.A. o wartości 1.621.049 zł będących w posiadaniu spółki OZE Capital S.A. oraz 2.481.204 sztuk akcji spółki Solar Innovation S.A. o wartości 248.120,40 zł będących w posiadaniu spółki Agro Steel Energy Sp. z o.o.

Zarząd Spółki wskazuje, że w odniesieniu do spółek zależnych, które nie przekazały odpowiedzi od prawników, tylko spółka LionPower Sp. z o.o. korzystała z usług prawnych, natomiast o zakresie prowadzonych spraw w stosunku do tej spółki informację przekazał Zarząd tej spółki w stosownym oświadczeniu. Pozostałe dwie spółki zależne nie korzystały z usług kancelarii prawnych, tym samym nie wystąpiły listy od prawników, przy czym jedna z tych spółek zależnych przekazała mailowo oświadczenie swojego Zarządu w tym zakresie.

Odnosząc się do zapytań skierowanych do banków prowadzących rachunki bankowe spółek zależnych, PGF nie otrzymała takich odpowiedzi, tym samym nie była w stanie ich przekazać Biegłemu Rewidentowi. |

Pakiet konsolidacyjny spółki RSY Sp. z o.o. Zarząd PGF przekazał w takiej formie w jakiej udało mu się go uzyskać, natomiast pakiet ten był podpisany przez Wiceprezesa Zarządu oraz Główną Księgową.

Spółka wskazuje, że część danych finansowych spółek zależnych za okres po 30 czerwca 2024 r. została przekazana z opóźnieniem. Jednocześnie spółki zależne poinformowały w ankietach, że nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

Wyciąg z rachunku maklerskiego nie został dostarczony Biegłemu Rewidentowi ze względu na problemy techniczne z dostępem do serwisu transakcyjnego. Krótki okres czasu spowodował, że nie udało się przygotować stosownego wyciągu. Akcje Solar Innovation S.A. są w trakcie procedury związanej z rejestracją tych akcji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A., tym samym nie było możliwości przedstawienia stosownego wyciągu z rachunku maklerskiego. Natomiast akcje te zostały zarejestrowane przez właściwy sąd rejestrowy. Na całość akcji Solar Innovation S.A. został dokonany odpis w 100%.

W związku z zaistniałą sytuacją, Zarząd Spółki położył większy nacisk na relacje z Zarządami spółek zależnych, bankami oraz kancelariami prawnymi w celu sprawnego i niezwłocznego otrzymywania wszelkich niezbędnych dokumentów i informacji. Zarząd Spółki, w ramach wewnętrznej struktury, podejmie działania mające na celu usprawnienie procesu wymiany i koordynacji informacji i dokumentów pomiędzy Spółką, spółkami zależnymi a Biegłym Rewidentem. Jednocześnie Zarząd Spółki rozważa delegowanie osoby w celu usprawnienia prac związanych z gromadzeniem, weryfikacją i przekazywaniem dokumentów w relacjach ze spółkami zależnymi i Biegłym Rewidentem.

Zarząd Spółki wskazuje, że w związku z odmową sformułowania wniosku przez Biegłego Rewidenta, wymienione braki w dokumentacji konsolidacyjnej nie miały istotnego wpływu w ujęciu ilościowym i jakościowym na ostateczny kształt skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 r., obejmujące okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. Ponadto, nie powodowały istotnych zniekształceń i nie mogły wprowadzić w błąd odbiorcy sprawozdania finansowego. Nie zidentyfikowano wpływu ww. braków na skonsolidowane wyniki finansowe oraz inne dane finansowe.

---

Wiktor Niedziela  
Wiceprezes Zarządu