

Wysogotowo, dnia 13 października 2023 r.

**Stanowisko Kierownika Jednostki dominującej oraz Rady Nadzorczej Spółki dominującej PBG w sprawie zastrzeżeń wyrażonych przez podmiot uprawniony do przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdań finansowych w raporcie niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki dominującej PBG za pierwsze półrocze 2023 roku sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r.**

Raport niezależnego biegłego rewidenta Grant Thornton Polska P.S.A. („**Biegły rewident**”) dotyczący przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki dominującej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r. („**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**”) zawiera następujące zastrzeżenia:

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.

6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku nie zostało podpisane przez Likwidatora Spółki.

Ponadto w ramach raportu biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku wskazano następujące objaśnienie z 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.

**Kierownik Spółki dominującej przedstawia poniżej stanowisko odnośnie zastrzeżenia opisanego w pkt 1,3,5 i 6 niniejszego pisma:**

**Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PBG SA w restrukturyzacji w likwidacji sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., zawierającego odstępnie od sformułowania wniosku, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności:**

Odnosząc się do Raportu niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PBG sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r. i wskazanych w nim zastrzeżeń dotyczących: (i) kompletności ujęcia i prawidłowej wyceny zobowiązań, które zostały ujawnione na skutek uchylecia układu zatwierdzonego w dniu 8 października 2015 w łącznej kwocie 5.204.211 tys. złotych, (ii) zobowiązania z tytułu dostaw i usług powstałe do dnia otwarcia Postępowania Sanacyjnego w łącznej kwocie 133.407 tys. złotych, (iii) kompletności ujęcia zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji i innych umów o podobnym charakterze (1.021,4 mln złotych) oraz (iv) kompletności ujęcia, w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 roku, spraw spornych oraz postępowań sądowych, w których Jednostka dominująca jest zarówno pozwaną jak i powódką, Kierownik Jednostki informuje, że zobowiązania powyższe zostały ujęte według najlepszej i dostępnej Spółce wiedzy.

Poziom zobowiązań z tytułu uchylecia układu z wierzycielami, ustalony został w oparciu o zobowiązania, które zostały uznane w toku postępowania upadłości układowej i które Spółka dominująca po otrzymaniu postanowienia sądu z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie uchylecia Układu, przywróciła do ksiąg po pomniejszeniu o dokonane zaspokojenie w toku wykonania układu zawartego w ramach postępowania upadłości układowej w 2015 roku i realizowanego przez Spółkę w latach 2016 - 2019. Wartość powyższych zobowiązań (wraz z naliczonymi odsetkami) na dzień 30 czerwca 2023 r. wyniosła 5.204 mln złotych w ujęciu skonsolidowanym. Kwotą wyjściową do naliczenia odsetek była kwota objęta układem i umieszczona na zatwierdzonej w postępowaniu upadłości układowej liście wierzytelności oraz uzupełniających listach wierzytelności. Od kwoty tej, począwszy od dnia wszczęcia postępowania upadłości układowej, obliczone zostały odsetki. Od momentu pierwszego i każdego kolejnego zaspokojenia zgodnie z przywołanym układem podstawą liczenia odsetek za kolejny okres była kwota wyjściowa pomniejszona o dokonane do danego dnia zaspokojenie. Nadto wskazania wymaga, iż spis wierzytelności złożony w ramach trwającego obecnie Postępowania sanacyjnego został zatwierdzony postanowieniem z dnia 14 stycznia 2022 roku o czym Jednostka dominująca informowało w Raporcie Bieżącym z dnia 21 stycznia 2022 roku o numerze 1/2022, a wobec wierzycieli wyczerpał się tryb zaskarżenia sporządzonego przez Zarządcę spisu wierzytelności. Wierzytelności te po przyjęciu układu, co nastąpiło Postanowieniem Sędziego – komisarza z dnia 25 września 2023 roku (RB 19/2023) i jego prawomocnym zatwierdzeniu, będą podlegały zaspokojeniu na jego warunkach zgodnie z zaktualizowanymi propozycjami układowymi Spółki złożonymi do akt postępowania sanacyjnego w dniu 7 czerwca 2023 roku (RB 8/2023).

Odnosząc się zaś do zastrzeżenia dotyczącego prawidłowości prezentacji kwot dotyczących zobowiązań handlowych w kwocie 133,4 mln złotych, Kierownik Jednostki dominującej oświadcza, że Spółka dominująca przekazała biegłemu rewidentowi wszelką posiadaną dokumentację stanowiącą bazę do potwierdzenia kwot składających się na wyżej opisane i ujęte w sprawozdaniu salda zobowiązań.

Zobowiązania warunkowe, ujęte w śródrocznym skróconym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w kwocie 1.021,4 mln złotych, prezentują zdaniem Kierownika Jednostki dominującej szacunek według najlepszej i dostępnej Spółce dominującej wiedzy. Spółka dominująca w ramach zobowiązań warunkowych ujmuje: (i) zobowiązania z tytułu wydanych weksli pod zabezpieczenie wykonania umów handlowych, (ii) zobowiązania z tytułu gwarancji udzielonych na zlecenie Spółki dominującej dla podmiotów trzecich oraz (iii) roszczenia z tytułu sporów przeciwko Spółce dominującej. W związku z uchycieniem Układu oraz otwarciem Postępowania Sanacyjnego Spółka dominująca na dzień 30 czerwca 2023 roku prezentuje zobowiązania warunkowe z uwzględnieniem uchycenia Układu.

Kierownik Spółki dominującej na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku nie jest w stanie oszacować jaki może być potencjalny negatywny/pozytywny wpływ zmiany wyżej opisanych tytułów zobowiązań na wynik finansowy czyli odpowiednio zysk brutto, netto oraz wartość kapitałów własnych.

**Kierownik Spółki dominującej przedstawia poniżej stanowisko odnośnie zastrzeżenia opisanego w pkt 2 niniejszego pisma:**

**Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PBG SA w restrukturyzacji w likwidacji sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., zawierającego odstępnie od sformułowania wniosku, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności:**

Odnosząc się do zastrzeżenia ujętego w Raporcie niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PBG sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., dotyczącego kompletności i prawidłowości rezerwy na koszty likwidacji dotyczącej w istocie prowadzenia Postępowania Sanacyjnego w kwocie 2.608 tys. złotych, związanej w związku z otwartym w dniu 12 lutego 2020 roku wobec Spółki dominującej Postępowaniem Sanacyjnym, Kierownik Spółki dominującej oświadcza, że rezerwa ustalona jest w sposób rzetelny i na poziomie planowanych kosztów związanych z opisanym Postępowaniem. Zdaniem Kierownika Spółki dominującej rezerwa oszacowana została w sposób optymalny: (i) w oparciu o najlepszą wiedzę w przypadku przyjętych założeń co do okresu i stopnia skomplikowania Postępowania Sanacyjnego, (ii) w oparciu o posiadane umowy odnoszące się do procesu Postępowania Sanacyjnego, (iii) oraz o informacje uzyskane od Zarządcy Spółki dominującej. W okresie sprawozdawczym 6 miesięcy 2023 roku Spółka dominująca odnotowała wykorzystanie rezerwy na poziomie 117 tys. złotych.

Kierownik Spółki dominującej na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku, nie jest w stanie oszacować jaki może być potencjalny negatywny/pozytywny wpływ zmiany szacunków na wynik finansowy czyli odpowiednio zysk brutto, netto oraz wartość kapitałów własnych.

**Przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją:**  
Kierownik Jednostki dominującej monitoruje poziom ponoszonych kosztów w ramach prowadzonego Postępowania Sanacyjnego.

**Kierownik Spółki dominującej przedstawia poniżej stanowisko odnośnie zastrzeżenia opisanego w pkt 4 niniejszego pisma:**

**Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PBG SA w restrukturyzacji w likwidacji sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., zawierającego odstępnie od sformułowania wniosku, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności:**

Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego prawidłowości prezentacji, w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym PBG za pierwsze półrocze 2023 roku, kwot dotyczących zobowiązań handlowych, Kierownik Jednostki dominującej oświadcza, że Spółka dominująca przekazała biegłemu rewidentowi wszelką posiadaną dokumentację stanowiącą bazę do potwierdzenia kwot składających się na wyżej opisane i ujęte w sprawozdaniu salda zobowiązań. Zdaniem Kierownika Spółki dominującej, zastrzeżenie biegłego rewidenta dotyczące uprawdopodobnienia kompletności ujętych w sprawozdaniu zobowiązań, związane jest z faktem, że nakład pracy jaki musiałby biegły Rewident włożyć aby potwierdzić kompletność ujęcia zobowiązań, przewyższałby korzyści wynikające z pozyskanej informacji.

Kierownik Spółki dominującej na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku, nie jest w stanie oszacować, jaki byłby konkretny wpływ wskazanej kwestii na wynik finansowy.

**Przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją:**

Kierownik Jednostki dominującej oświadcza, że zgodnie z swoją najlepszą wiedzą Spółka przekazała biegłemu rewidentowi wszelką posiadaną dokumentację stanowiącą bazę do potwierdzenia kwot składających się na ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania handlowe. Taka praktyka, mająca na celu wykazanie zasadności oraz kompletności ujętych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązań ze wskazanych tytułów będzie także podtrzymana w kolejnych okresach sprawozdawczych.

**Kierownik Spółki dominującej przedstawia poniżej stanowisko odnośnie zastrzeżenia opisanego w pkt 7 niniejszego pisma:**

**Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PBG SA w restrukturyzacji w likwidacji sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., zawierającego odstępnie od sformułowania wniosku, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności:**

Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego prawidłowości prezentacji w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwot dotyczących sporu w związku z realizacją kontraktu „PMG Wierzchowice”, Kierownik Spółki dominującej informuje, że Spółka dominująca w śródrocznym

skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2023 r., ujęła wartości dotyczące sporu według swojej najlepszej wiedzy.

W skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych do dnia 30 września 2019 r., Spółka dominująca rozliczenia z PGNiG dotyczące kontraktu PMG Wierzchowice prezentowała w kategorii długoterminowych należności kontraktowych oraz długoterminowych należności z tytułu umowy o usługę budowlaną w pozycji (i) należności wynikające z wykonanych a nierozliczonych prac na kontrakcie PMGW kwota 7.136 tys. złotych, (ii) wymagalna kwota kaucji, która stanowiła zabezpieczenie roszczeń gwarancyjnych w ramach kontraktu LMG kwota 20.051 tys. złotych, (iii) pozostałe należności od współkonsorcjantów na kontrakcie PMGW – kwota 7.461 tys. złotych. Z kolei w kategorii długoterminowe kontraktowe zobowiązania i rezerwy Spółka prezentowała zobowiązania, które dotyczyły rozliczeń związanych z kontraktem - była to kwota 37.977 tys. złotych.

W związku z uchynieniem Układu z 2015 roku i otwarciem Postępowania Sanacyjnego Spółka dominująca zmieniła zasady ujęcia wyżej opisanych tytułów. Finansowe długoterminowe kontraktowe zobowiązania w kwocie 24.150 tys. złotych, ujęte zostały w pozycji (i) zobowiązania z tytułu dostaw i usług - kwota 20.837 tys. złotych, (ii) kwota 3.313 tys. złotych dotycząca roszczeń z tytułu odsetek została przeklasyfikowana do rezerw. Aktywa, w tym (i) należności wynikające z wykonanych a nierozliczonych prac na kontrakcie PMGW, (ii) wymagalna kwota kaucji, która stanowiła zabezpieczenie roszczeń gwarancyjnych w ramach kontraktu LMG oraz (iii) pozostałe należności od współkonsorcjantów na kontrakcie PMGW na dzień bilansowy zostały objęte 100%-owym odpisem aktualizującym.

Odnosnie sporu z PGNiG, który opisany został, przez Spółkę dominującą szczegółowo w punkcie 24.2 oraz 28 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku. Spółka dominująca podtrzymuje swoje stanowisko w sprawie naliczenia przez PGNiG kary umownej oraz rozliczenia Kontraktu PMGW, wyrażone w raportach bieżących numer 7/2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku oraz 8/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku oraz 6/2016 z 10 maja 2016 roku. W związku z otwarciem Postępowania Sanacyjnego Spółka dominująca wykazuje wartość roszczeń PGNiG w kwocie 158.610 tys. złotych, w kategorii zobowiązania warunkowe z tytułu roszczeń.

W dniu 1 kwietnia 2019 r., Spółka dominująca złożyła Pozew wzajemny przeciwko spółce Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A., w którym łączna kwota dochodzonych roszczeń to 118.081 tys. złotych wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty (Raport bieżący numer 10/2019 z dnia 01 kwietnia 2019 r.).

Kierownik Spółki dominującej na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku, nie jest w stanie oszacować jaki byłby konkretny wpływ wskazanej kwestii na wynik finansowy, niemniej maksymalny negatywny wpływ mógłby wynieść około minus 158 mln złotych w przypadku negatywnego rozstrzygnięcia sporu, przy czym byłoby to roszczenie objęte układem w Postępowaniu Sanacyjnym Spółki dominującej. Odpowiednio zysk brutto, netto oraz wartość kapitałów własnych zmieniłby się w ten sam sposób.

#### **Przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją:**

Wylimitowanie przyczyn zamieszczenia przez biegłego rewidenta zastrzeżenia uzależnione jest od zakończenia sporu. Biorąc pod uwagę aktualny status sprawy, Kierownik Spółki dominującej nie może precyzyjnie określić, kiedy zakończy się postępowanie sądowe dotyczące sporu pomiędzy PGNiG a Spółką w zakresie rozliczenia kontraktu PMG Wierzchowice.

**Kierownik Spółki dominującej przedstawia poniżej stanowisko odnośnie zastrzeżenia opisanego w pkt 8 niniejszego pisma:**

**Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego PBG SA w restrukturyzacji w likwidacji sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., zawierającego odstępnie od sformułowania wniosku, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności:**

Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego braku dowodów z przeglądu, pozwalających Biegłemu potwierdzić prawidłowość spodziewanych przepływów z tytułu sprzedaży aktywów trwałych zakwalifikowanych, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, do aktywów przeznaczonych do sprzedaży, Kierownik Spółki dominującej oświadcza że dochował należytej staranności w celu oszacowania i ustalenia przepływów netto możliwych do wygenerowania przez spółki projektowe z Grupy Kapitałowej PBG Dom, w oparciu o ich dotychczasową sprzedaż, wyceny rzeczoznawców majątkowych oraz o aktualną wiedzę na temat rynku nieruchomości. Ponadto w ramach aktywów przeznaczonych do sprzedaży Grupa ujmuje na dzień 30 czerwca 2023 roku posiadany przez Spółkę dominującą (bezpośrednio i pośrednio) pakiet akcji spółki RAFAKO S.A. z siedzibą w Raciborzu, o czym dalej w stanowisku Kierownika Jednostki do wyrażonego w raporcie z przeglądu objaśnienia ze zwróceniem uwagi.

Najbardziej istotnymi (co do wartości) składnikami majątku spółek zależnych od Spółki dominującej, jaki podlegać będzie jeszcze zbyciu po dacie zatwierdzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania będą aktywa i prawa związane z działalnością hotelową prowadzoną w ramach Hotelu Hampton by Hilton w Świnoujściu, przez spółkę PBG ERIGO Projekt p. z o.o. PLATAN HOTEL S.K.A. Na datę śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku, wskazana spółka celowa prowadząca działalność w ramach hotelu Hampton by Hilton, dąży do możliwie niezwłocznego uzgodnienia dokumentacji transakcyjnej, na podstawie której zostać ma zrealizowana, objęta także Planem Restrukturyzacji PBG, sprzedaż aktów związanych z działalnością hotelową na rzecz zainteresowanego oferenta branżowego, z którym w sierpniu 2023 roku podpisano list intencyjny oraz któremu udzielono wyłączność w przedmiocie rozmów dotyczących planowanej sprzedaży. Tym samym harmonogram realizacji transakcji zakłada sprzedaż aktywów hotelowych w połowie IV kwartału 2023 r.

Kierownik Spółki dominującej na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku, nie jest w stanie oszacować jaki byłby wpływ wskazanej kwestii na wynik finansowy. Nie można bowiem wskazać maksymalnego negatywnego wpływu, a Spółka dominująca nie jest w stanie ostatecznie przewidzieć jaki będzie docelowo przepływ z

tytułu zbycia aktywów trwałych zakwalifikowanych, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za pierwsze półrocze 2023, do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

**Przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją:**

Wylimitowanie przyczyn zamieszczenia przez biegłego rewidenta zastrzeżenia uzależnione jest w dużej mierze od dalszej sytuacji na rynku nieruchomości. Kierownik Spółki dominującej monitoruje i nadzoruje na bieżąco zmiany i ewentualne odchylenia od przyjętego Planu Dezinwestycji a także realizację już prowadzonych procesów dezinwestycji, w tym w szczególności obejmujący działalność Hotelu Hampton by Hilton w Świnoujściu.

**Kierownik Spółki dominującej przedstawia poniżej stanowisko odnośnie zastrzeżenia opisanego w pkt 9 niniejszego pisma:**

Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego niezłożenia podpisu pod śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za pierwsze półrocze 2023 roku oraz pod dokumentacją towarzyszącą temu sprawozdaniu przez Likwidatora Spółki dominującej Pana Macieja Stańczuka, Kierownik Jednostki w osobie Zarządcy Spółki dominującej w osobie spółki Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A. wyjaśnia, iż okoliczność ta wynika wyłącznie z przyczyn losowych i osobistych, jakie wystąpiły po stronie Likwidatora Spółki dominującej w dniu zatwierdzenia i publikacji śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2023 roku. Brak ten zostanie usunięty niezwłocznie po ustaniu wskazanych w zdaniu poprzednim przyczyn.

W związku z faktem, że prace Rady Nadzorczej - Komitetu Audytu prowadzone są na bieżąco, Rada Nadzorcza akceptuje przedstawione powyżej stanowisko Kierownika Jednostki w sprawie zastrzeżeń wyrażonych przez podmiot uprawniony do przeglądu śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PBG sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r. Ponadto Rada Nadzorcza w dniu 3 października 2023 r. podjęła jednomyślnie uchwałę w sprawie wydania pozytywnej opinii w przedmiocie sprawozdań za I półrocze 2023 roku, w tym śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PBG SA sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r.

Bartosz Sierakowski                      Zarządca PBG w osobie Zimmerman  
Filipiak Restrukturyzacja S.A.                      .....

Maciej Stańczuk                      Likwidator  
PBG S.A. w restrukturyzacji w likwidacji                      .....