

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okresy trzech i sześciu miesięcy zakończone 30 czerwca 2025 r.;
- jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2025 r.;
- jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 r.;
- jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 r.;
- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* zatwierdzonego przez Unię Europejską. Naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego obejmuje wykorzystanie informacji uzyskanych w szczególności od osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Jednostki oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu istotnie różni się od zakresu badania zgodnie z Krajowymi Standardami Badania oraz Międzynarodowymi Standardami Badania i nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w trakcie badania. W związku z powyższym nie wyrażamy opinii z badania.

Wniosek

Na podstawie naszego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, iż załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* zatwierdzonego przez Unię Europejską.

Inne sprawy – dane porównawcze

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r., za wyjątkiem korekt opisanych w nocie 4 do niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, zostało zbadane przez innego biegłego rewidenta, który w dniu 14 kwietnia 2025 r. wyraził niezmodyfikowaną opinię na temat tego sprawozdania.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r., za wyjątkiem korekt opisanych w nocie 4 do niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, podlegało przeglądowi przez innego biegłego rewidenta, który w dniu 10 września 2024 r. wyraził niezmodyfikowany wniosek z przeglądu tego sprawozdania.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r. nie podlegało przeglądowi ani badaniu.

Zakresem przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień i za okresy trzech i sześciu miesięcy zakończone 30 czerwca 2025 r. objęliśmy również retrospektywne przekształcenie danych porównawczych w zakresie korekt opisanych w nocie 4. Nie przeprowadzaliśmy badania, przeglądu, ani nie wykonywaliśmy w stosunku do danych porównawczych procedur innych niż odnoszące się do retrospektywnego zastosowania korekt opisanych w nocie 4. W związku z powyższym nie wyrażamy opinii ani jakiegokolwiek innego zapewnienia na temat danych porównawczych. Jednakże, w ramach przeprowadzonego przez nas przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co pozwalałoby sądzić, iż korekty opisane w nocie 4 nie zostały właściwie zastosowane.



W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Małgorzata Kochanowska

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 11777

Pełnomocnik

Warszawa, 9 września 2025 r.