



KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Polska

Telephone +48 (22) 528 11 00
Fax +48 (22) 528 10 09
Email kpmg@kpmg.pl
Internet www.kpmg.pl

Raport z wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd **Grupy Azoty S.A.** z siedzibą w Tarnowie przy ulicy Kwiatkowskiego 8 (zwaną dalej „Spółką”) do przeprowadzenia niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność, której przedmiotem była ocena zgodności wybranych wskaźników (zwanymi dalej „wskaźnikami”) przedstawionych w Raporcie Zintegrowanym Grupy Azoty za rok 2021 (zwanym dalej „Raportem”) sporządzonym przez Spółkę w oparciu o wytyczne GRI Standards wydane przez Global Reporting Initiative.

Przeprowadzona usługa dotyczyła weryfikacji poniższych wskaźników za rok 2021 dla czterech głównych Spółek (Grupa Azoty S.A., Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A., Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A., Grupa Azoty Zakłady Chemiczne Police S.A.) i nie obejmowała weryfikacji pozostałych informacji zawartych w Raporcie:

Wskaźniki profilowe:

101; 102-1; 102-2; 102-3; 102-4; 102-5; 102-6; 102-7; 102-8; 102-9; 102-10; 102-11; 102-12; 102-13; 102-14; 102-15; 102-16; 102-18; 102-40; 102-41; 102-42; 102-43; 102-44; 102-45; 102-46; 102-47; 102-48; 102-49; 102-50; 102-51; 102-52; 102-53; 102-54; 102-55; 102-56; 103-1; 103-2; 103-3.

Wskaźniki tematyczne:

201-2 (częściowo); 201-4; 202-1; 203-1; 203-2; 205-2 (częściowo); 205-3; 206-1; 301-1 (częściowo); 301-3; 302-1; 302-3; 302-4 (częściowo); 303-1; 303-2; 303-3; 303-4; 304-1; 304-2; 305-1; 305-2; 305-4; 305-5; 305-7; 306-1; 306-2; 306-3; 306-4 (częściowo); 306-5 (częściowo); 307-1; 401-1; 401-2; 403-1; 403-2; 403-3; 403-4; 403-5; 403-6; 403-7; 403-9; 404-1; 404-2; 404-3; 405-1; 405-2; 406-1; 413-2; 415-1; 416-1; 416-2; 417-1; 417-2; 417-3; 419-1; GPW 1.4.2; Wskaźnik własny – Jednostki biznesowe organizacji uwzględniające zaangażowanie społeczne, mierzenie wpływu i programy rozwojowe.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przygotowanie Raportu oraz za rzetelność i jasność informacji w nim zawartych. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu zgodnie z wytycznymi GRI Standards oraz prezentację i kalkulację wskaźników wolnych od istotnych zniekształceń powstałych wskutek oszustw lub błędów.

Odpowiedzialność podmiotu wykonującego usługę atestacyjną

Naszym zadaniem było przeprowadzenie usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność oraz przedstawienie wniosku z wykonanej pracy. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „Usługi atestacyjne inne niż badanie lub przegląd historycznych informacji finansowych” wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB). Standard ten nakłada na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać ograniczoną pewność, że wskaźniki podlegające weryfikacji zawarte w Raporcie, zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi GRI Standards.

Wybór procedur zależy od naszego osądu oraz zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi oraz innych okoliczności zlecenia, a także od naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia wskaźników podlegających weryfikacji. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem Raportu oraz przedstawieniem wskaźników, w celu zaplanowania stosownych procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.



KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Polska

Telephone +48 (22) 528 11 00
Fax +48 (22) 528 10 09
Email kpmg@kpmg.pl
Internet www.kpmg.pl

Przeprowadzone przez nas procedury obejmowały również ocenę, czy zagadnienie będące przedmiotem usługi jest odpowiednie, a przyjęte kryteria stosowne do danych okoliczności.

Zakres procedur wykonywanych podczas usługi dającej ograniczoną pewność jest bardziej ograniczony niż w przypadku usługi dającej racjonalną pewność. W związku z powyższym, poziom zapewnienia uzyskany przy usłudze dającej ograniczoną pewność jest niższy niż poziom zapewnienia, jaki byłby uzyskany, gdyby przeprowadzono usługę dającą racjonalną pewność.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- Uzyskanie zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu oraz prezentację i kalkulację wskaźników;
- Uzyskanie w drodze wywiadów, zrozumienia metod gromadzenia danych źródłowych oraz zastosowanych założeń dotyczących przygotowania wskaźników podlegających weryfikacji;
- Sprawdzenie kompletności informacji oraz ocena adekwatności zawartości wskaźników podlegających weryfikacji z wytycznymi GRI Standards;
- Uzgodnienie informacji zawartych we wskaźnikach podlegających weryfikacji do dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Spółkę;
- Uzgodnienie wskaźników GRI 102-7 do zatwierdzonego sprawozdania finansowego lub sprawozdań z działalności Spółki za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2021;
- Sprawdzenie matematycznej poprawności kalkulacji wskaźników o charakterze liczbowym.

Nasza Niezależność i Kontrola Jakości

Jako firma stosujemy Zasady wewnętrznej kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 IAASB, który wymaga od nas wdrożenia i utrzymywania kompleksowego systemu kontroli jakości z udokumentowaną polityką i procedurami dotyczącymi zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Spełniamy wymogi dotyczące niezależności i etyki wynikające z Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania.

Wniosek

Podstawę sformułowania naszego wniosku stanowią zagadnienia opisane w niniejszym Raporcie, dlatego nasz wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych zagadnień.

Uważamy, że dowody, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszego wniosku.

Na podstawie przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy niczego, co pozwalałoby sądzić, że wskaźniki podlegające weryfikacji przedstawione w Raporcie nie zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Wytycznymi GRI Standards.

KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Warszawa, 9 grudnia 2022 roku