



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

Telefon +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 weryfikacja kalkulacji wybranych wskaźników (zwanymi dalej „wskaźnikami”) zawartych w Raporcie Zintegrowanym Grupy Azoty za 2020 rok (zwanym dalej „Raportem”) sporządzonym przez Spółkę w oparciu o Wytyczne GRI wydane przez Global Reporting Initiative.

Przeprowadzona usługa dotyczyła weryfikacji poniższych wskaźników za rok 2020 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 (częściowo); 202-1; 203-1; 203-2; 205-2 (częściowo); 205-3; 206-1; 301-1 (częściowo); 301-3; 302-1; 302-3; 302-4; 303,1; 303-2; 303-3; 304-1; 304-2; 305-1; 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 (częściowo); 404-1; 404-2; 404-3; 405-1; 405-2; 406-1; 413-1; 413-2; 415-1; 416-1; 416-2; 417-1; 417-2; 417-3; 419-1.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Raportu oraz za rzetelność i jasność informacji w nich zawartych. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu zgodnie z Wytycznymi GRI oraz kalkulację wskaźników wolnych od istotnych nieprawidłowości 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 poziom zapewnienia, który jest wystarczający, aby stwierdzić, że wskaźniki wymienione powyżej nie zawierają istotnych nieprawidłowości.



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

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

Wybór procedur zależy od naszego zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi oraz innych okoliczności zlecenia, a także od naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia wskaźników zawartych w Raporcie. Uzyskując to zrozumienie, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem Raportu i kalkulacją wskaźników, w celu zaplanowania stosownych procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

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 umożliwiającej sporządzenie Raportu i kalkulację wskaźników;
- Rozmowy z osobami odpowiedzialnymi za dostarczanie informacji, utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej oraz procedury konsolidacji danych na potrzeby kalkulacji wskaźników;
- Uzgodnienie wskaźników do dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Spółkę;
- Sprawdzenie matematycznej poprawności wyliczenia wskaźników o charakterze liczbowym.

Nasza Niezależność i Kontrola Jakości

Jako firma stosujemy Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych („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.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), który jest oparty na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania.



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

Telefon
Fax
Email
Internet

+48 (22) 528 11 00
+48 (22) 528 10 09
kpmg@kpmg.pl
www.kpmg.pl

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.

Przeprowadzone przez nas procedury nie wykazały niczego, co pozwalałoby sądzić, że analizowane przez nas wskaźniki za rok 2020, wykazane w Raporcie sporządzonym przez Spółkę za rok 2020, nie są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Wytycznymi GRI.

KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Warszawa, 22 grudnia 2021 roku