

# Raport z niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność

## Dla Zarządu Grenevia S.A. (dawniej FAMUR S.A.)<sup>1</sup>

### Zakres usługi

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Grenevia S.A. (dalej: „Grenevia”, „Spółka”) do wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność, której przedmiotem była weryfikacja wskaźników alokacji środków z emisji zielonych obligacji do portfela Kwalifikowalnych Zielonych Projektów oraz wpływu Kwalifikowalnych Zielonych Projektów (dalej: „wskaźniki alokacji i wpływu”) zawartych w Raporcie Alokacji i Wpływu Grenevia S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Raport”). Wskaźniki alokacji i wpływu zostały przygotowane przez Spółkę zgodnie z

wytocznymi metodologicznymi zawartymi w „Green Bond Principles Voluntary Process Guidelines for Issuing Green Bonds” (dalej: „GBP”) oraz „Handbook: Harmonized Framework for Impact Reporting” (dalej: „Handbook for Impact Reporting”) opublikowanym przez International Capital Market Association w celu realizacji zobowiązania Spółki zawartego w „FAMUR Green Bond Framework” (rozdział Reporting and transparency) dotyczącego corocznego publikowania informacji na temat oczekiwanych wyników i korzyści środowiskowych wybranych projektów.

### Odpowiedzialność Zarządu Jednostki

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przygotowanie i rzetelne zaprezentowanie wskaźników alokacji i wpływu zawartych w Raporcie zgodnie z GBP oraz Handbook for Impact Reporting.

Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego przygotowanie i zaprezentowanie wskaźników alokacji i wpływu podlegających weryfikacji, wolnych

od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

Zarząd jest także odpowiedzialny za zapewnienie, że pracownicy zaangażowani w przygotowanie i prezentowanie wskaźników alokacji i wpływu zawartych w Raporcie posiadają odpowiednią wiedzę oraz, że wszelkie zmiany mające wpływ na raportowanie obejmują wszystkie istotne jednostki biznesowe.

### 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 (ISAE) 3000 (zmieniony) „Usługi atestacyjne inne niż badanie lub przegląd historycznych

<sup>1</sup> 3 kwietnia 2023 roku Sąd Rejonowy w Katowicach zarejestrował zmianę nazwy FAMUR S.A. na Grenevia S.A.

informacji finansowych" wydanej 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 alokacji i wpływu są wolne od istotnych zniekształceń.

Jako firma stosujemy Zasady wewnętrznej kontroli jakości 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

### Przeprowadzone procedury

Wybór procedur zależy od naszego osądu oraz zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi, w tym naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia raportowanych przez Spółkę wskaźników alokacji i wpływu. Pozyskując wiedzę na temat wskaźników alokacji i wpływu oraz pozostałych przesłanek wynikających ze zlecenia, wzięliśmy pod uwagę proces wykorzystany do przygotowania wskaźników alokacji i wpływu w celu zaprojektowania stosownych do okoliczności procedur poświadczających, jednak nie w celu wyrażenia wniosku co do skuteczności procesów lub kontroli wewnętrznej Spółki dotyczących przygotowywania i prezentowania wskaźników alokacji i wpływu.

Nasze zlecenie obejmowało również ocenę adekwatności wskaźników alokacji i wpływu i odpowiedniości kryteriów zastosowanych przez Spółkę przy opracowywaniu wskaźników alokacji i wpływu w kontekście zlecenia, ocenę adekwatności metod, polityk i procedur stosowanych przy sporządzaniu wskaźników alokacji i wpływu oraz racjonalności szacunków dokonywanych przez Grenevia.

Zakres procedur przeprowadzanych 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.

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 (IESBA), który jest oparty na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania.

Przeprowadzone procedury dotyczyły wskaźników alokacji i wpływu zawartych w Raporcie i nie odnosiły się do innych informacji ujawnionych w Raporcie.

Usługa dająca ograniczoną pewność polegała na przeprowadzeniu wywiadów z osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie wskaźników alokacji i wpływu przedstawionych w Raporcie oraz zastosowaniu procedur analitycznych i innych metod pozyskiwania dowodów, stosownie do potrzeb. Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- przeprowadzenie rozmów z właściwymi pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie wskaźników alokacji i wpływu oraz uzyskanie, w drodze zapytań, zrozumienia systemów kontroli wewnętrznej umożliwiających przygotowanie i prezentację wskaźników alokacji i wpływu;
- uzyskanie, w drodze zapytań, zrozumienia metod pozyskiwania danych źródłowych oraz założeń przyjętych do przygotowania wskaźników alokacji i oddziaływania;
- weryfikację kompletności informacji oraz ocenę prezentacji wskaźników alokacji i wpływu zgodnie z GBP i Handbook for Impact Reporting;
- porównanie wskaźników alokacji i wpływu ze stosowną dokumentacją wewnętrzną Spółki, m.in. sprawozdaniami, fakturami i protokołami;
- rekalkulację wybranych wskaźników alokacji i wpływu;

— uzgodnienie wybranej próby danych analitycznych będących podstawą

przygotowania wskaźników alokacji i wpływu do odpowiedniej dokumentacji źródłowej.

### Wniosek

Nasz wniosek został sformułowany na podstawie i z zastrzeżeniem kwestii przedstawionych w niniejszym raporcie. Uważamy, że uzyskane przez nas dowody są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę do naszego wniosku.

Na podstawie przeprowadzonych procedur i uzyskanych dowodów, nie

zidentyfikowaliśmy niczego, co skłoniłoby nas do uznania, że wskaźniki alokacji i wpływu zawarte w Raporcie za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., nie są przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z GBP i Handbook for Impact Reporting.

### Ograniczenie stosowania i rozpowszechniania

Nasz raport został przygotowany dla Zarządu Spółki w celu spełnienia zobowiązania Spółki określonego w rozdziale Reporting and transparency w "FAMUR Green Bond Framework" i nie powinien być wykorzystywany w żadnym innym celu. KPMG nie ponosi w związku z niniejszym raportem żadnej odpowiedzialności umownej

lub pozaumownej (w tym z tytułu zaniedbania) wobec osób trzecich w odniesieniu do niniejszego raportu. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w przypadku, gdy takie zwolnienie jest wyłączone przez prawo.

---

**KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.**

KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Warszawa, 24 kwietnia 2023 r.