

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z atestacji dającej ograniczoną pewność

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Polenergia Spółka akcyjna

Opinia

Przeprowadziliśmy atestację w odniesieniu do załączonego sprawozdania o zrównoważonym rozwoju dająca ograniczoną pewność w zakresie Skonsolidowanego Sprawozdania o zrównoważonym rozwoju Grupy Kapitałowej Polenergia S.A. (Grupa Kapitałowa), w której jednostką dominującą jest Polenergia S.A. (Spółka Dominująca) sporządzonej na dzień 31 grudnia 2024 roku i za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, zawartej w wyodrębnionej części raportu rocznego Grupy Kapitałowej zatytułowanej Skonsolidowane Sprawozdanie o zrównoważonym rozwoju za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku.

Na podstawie wykonanych przez nas procedur atestacyjnych i uzyskanych dowodów, nic nie zwróciło naszej uwagi, co pozwalałoby nam sądzić, że:

- załączone Sprawozdanie o zrównoważonym rozwoju nie jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z wymogami Europejskich Standardów Sprawozdawczości w zakresie Zrównoważonego Rozwoju (ESRS),
- proces oceny istotności przeprowadzony przez Grupę Kapitałową, w celu identyfikacji informacji ujętych w Sprawozdaniu o zrównoważonym rozwoju (Proces oceny istotności), nie jest zgodny, we wszystkich istotnych aspektach, z ESRS,
- załączone Sprawozdanie o zrównoważonym rozwoju nie jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z wymogami sprawozdawczymi zawartymi w art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088.

Podstawa opinii

Wykonaliśmy usługę zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju 3002PL *Usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju*, który został przyjęty uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KSUA 3002PL) oraz, tam gdzie ma to zastosowanie, zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*, który został przyjęty uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KSUA 3000 (Z)).

Poziom pewności uzyskany w ramach zlecenia dającego ograniczoną pewność jest znacząco niższy niż w przypadku zlecenia dającego racjonalną pewność, ponieważ procedury wykonywane przez biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ramach zlecenia dającego ograniczoną pewność różnią się charakterem i czasem wykonania oraz mają węższy zakres niż w przypadku zlecenia dającego racjonalną pewność.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju*. Jesteśmy niezależni od spółek Grupy Kapitałowej zgodnie z *Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności)* Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów, które mają zastosowanie do usług atestacyjnych oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach) oraz w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Rozporządzenie 537/2014). Ponadto wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

Firma audytorska stosuje Ustawę o biegłych rewidentach oraz Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 *Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych* przyjętym uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, który wymaga, aby firma audytorska zaprojektowała, wdrożyła i stosowała system zarządzania jakością obejmujący polityki lub procedury odnośnie do zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody są wystarczające i odpowiednie, aby zapewnić podstawę dla naszej opinii z przeprowadzonej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej za Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za:

- sporządzenie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS,
- przeprowadzenie Procesu oceny istotności zgodnie z ESRS,
- sporządzenie Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088,
- zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie takiej kontroli wewnętrznej, którą Zarząd uzna za niezbędną do sporządzenia Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z ESRS oraz art. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088, która nie zawiera istotnych zniekształceń, niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem,

w tym Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za opracowanie i wdrożenie Procesu oceny istotności oraz za przedstawienie tego procesu w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Odpowiedzialność ta obejmuje m.in.:

- zrozumienie kontekstu, w którym prowadzone są działania i relacje biznesowe Grupy Kapitałowej, a także zrozumienie interesariuszy, na których Grupa Kapitałowa ma wpływ,

- identyfikację faktycznego i potencjalnego wpływu (zarówno negatywnego, jak i pozytywnego) związanego z kwestiami zrównoważonego rozwoju, a także ryzyk i szans, które wpływają lub można racjonalnie oczekiwać, że wpłyną na sytuację finansową jednostki, wyniki finansowe, przepływy pieniężne, dostęp do finansowania lub koszt kapitału w perspektywie krótko-, średnio- lub długoterminowej,
- ocenę istotności zidentyfikowanych wpływów, ryzyk i szans związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju poprzez wybór i zastosowanie odpowiednich progów oraz
- przyjęcie założeń, które są racjonalne w danych okolicznościach.

Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny także za wybór i stosowanie odpowiednich metod raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju oraz ustalania szacunków lub sporządzania informacji dotyczących przyszłości w poszczególnych ujawnieniach w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, które są racjonalne w danych okolicznościach. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej.

Nieodłączne ograniczenia przy sporządzaniu Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz pomiarze i ocenie zagadnień z nią związanych

Istnieją nieodłączne ograniczenia dotyczące pomiaru lub oceny Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podlegającej atestacji dającej ograniczoną pewność, które zostały przedstawione poniżej.

- Raportując informacje dotyczące przyszłości zgodnie z ESRS, Zarząd Spółki Dominującej jest zobowiązany do przygotowania informacji dotyczących przyszłości na podstawie ujawnionych założeń dotyczących zdarzeń, które mogą wystąpić w przyszłości i możliwych przyszłych działań Grupy Kapitałowej. Rzeczywisty wynik może być inny, ponieważ przewidywane zdarzenia często nie następują zgodnie z oczekiwaniami.
- Określając ujawnienia w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Zarząd Spółki Dominującej interpretuje niezdefiniowane pojęcia prawne i inne pojęcia, które mogą być interpretowane w różny sposób, w tym w zakresie zgodności ich interpretacji z prawem, a zatem są poddane niepewności.
- W stosownych przypadkach, jak wskazano w ujawnieniach Grupy Kapitałowej dotyczących Ujawniania informacji w odniesieniu do szczególnych okoliczności BP-2 oraz ESRS E1 Zmiana klimatu, kwantyfikacja emisji gazów cieplarnianych podlega znacznej, nieodłącznej niepewności pomiaru wynikającej zarówno z niepewności naukowej, jak i szacunku.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Naszymi celami są zaplanowanie i wykonanie usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w taki sposób, aby uzyskać ograniczoną pewność, że Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju nie zawiera istotnych zniekształceń niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem i wydanie sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność, które zawiera naszą opinię. Zniekształcenia mogą wynikać z oszustwa lub błędu i są uznawane za istotne, jeśli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje użytkowników podjęte na podstawie tej Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

W ramach usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność, przeprowadzonej zgodnie z KSUA 3002PL, stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm przez cały czas trwania usługi.

Nasza odpowiedzialność w odniesieniu do Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w związku z Procesem oceny istotności obejmuje:

- uzyskanie zrozumienia Procesu oceny istotności wyłącznie w celu oceny jego zgodności z ESRS, a nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności tego procesu, w tym jego wyniku,
- zaprojektowanie i wykonanie procedur w celu oceny, czy Proces oceny istotności jest zgodny z opisem Procesu oceny istotności przedstawionym w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Nasze pozostałe obowiązki w odniesieniu do Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obejmują:

- uzyskanie zrozumienia środowiska kontroli jednostki, procesów i systemów informatycznych mających znaczenie dla sporządzenia Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, ale nie obejmują oceny zaprojektowania poszczególnych kontroli, ani uzyskania dowodów na ich wdrożenie lub testowania skuteczności ich działania,
- identyfikację ujawnień, w których mogą wystąpić istotne zniekształcenia, niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem,
- zaprojektowanie i wykonanie procedur dotyczących ujawnień w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w których mogą wystąpić istotne zniekształcenia. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest wyższe niż w przypadku zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzenie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej.

Nasza opinia dotycząca Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie odnosi się do innych informacji towarzyszących Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i naszemu sprawozdaniu z atestacji, bądź je zawierających, ani do informacji zawartych w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju niebędących przedmiotem atestacji. Skonsolidowane sprawozdanie o zrównoważonym rozwoju jest sporządzane przez Grupę dobrowolnie.

Podsumowanie wykonanych prac

Usługa atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność polega na wykonaniu procedur w celu uzyskania dowodów dotyczących Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres wybranych procedur zależą od zawodowego osądu, w tym od identyfikacji ujawnień w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w przypadku których mogą wystąpić istotne zniekształcenia, niezależnie od tego, czy zostały spowodowane oszustwem, czy błędem.

Podczas przeprowadzania naszej usługi atestacji Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność przeprowadziliśmy następujące procedury:

- zapoznaliśmy się z działalnością Grupy Kapitałowej oraz środowiskiem, w którym działa, w tym ze strukturą i organizacją Grupy Kapitałowej, strukturą właścicielską, modelem biznesowym Grupy Kapitałowej, istotnymi czynnikami zewnętrznymi i wewnętrznymi wpływającymi na Grupę Kapitałową, kluczowymi procesami biznesowymi, środowiskiem kontroli wewnętrznej, procesem zarządzania ryzykiem oraz procesem monitorowania systemu kontroli wewnętrznej,
- zapoznaliśmy się z wewnętrznymi procedurami i regulaminami Grupy Kapitałowej w zakresie raportowania zrównoważonego rozwoju, w tym m.in.:
 - Kodeksem etycznym,
 - Kodeksem Partnerów Biznesowych,
 - Polityką antykorupcyjną,
 - Polityką środowiskowo-społeczną,
 - Procedurą zgłaszania nieprawidłowości,
 - Strategią Biznesową,
 - Strategią ESG,
- zapoznaliśmy się z analizą łańcucha wartości Grupy Kapitałowej,
- przeprowadziliśmy weryfikację Procesu oceny istotności wykonanego przez Grupę Kapitałową:
 - zapoznaliśmy się z Procesem oceny istotności, w tym z przekazaną nam dokumentacją w tym zakresie,
 - zapoznaliśmy się z listą kontaktową do kluczowych interesariuszy Grupy Kapitałowej oraz potwierdziliśmy jej kompletność,
 - zapoznaliśmy się ze wzorem ankiety dla interesariuszy wewnętrznych,
 - zapoznaliśmy się z dokumentacją Grupy Kapitałowej w zakresie Procesu oceny istotności,
 - dokonaliśmy wyrywkowej weryfikacji, czy wyniki ankiet zostały prawidłowo ujęte (zaimportowane) do dokumentacji z Procesu oceny istotności,

- zapoznaliśmy się z finalnym raportem Grupy Kapitałowej na temat Procesu oceny istotności,
 - dokonaliśmy weryfikacji, czy wyniki przedstawione w raporcie Procesu oceny istotności są racjonalne, uwzględniając charakter działalności Grupy Kapitałowej,
 - sprawdziliśmy, czy wyniki Procesu oceny istotności zostały w prawidłowy sposób ujęte w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej,
- zweryfikowaliśmy na próbie dane źródłowe w poszczególnych kategoriach danych, tj.:
 - informacje ogólne,
 - zatrudnienie,
 - paliwa i energia,
 - wykorzystanie zasobów oraz gospodarka w obiegu zamkniętym,
 - zanieczyszczenia.
- zapoznaliśmy się z metodyką kalkulacji i przyjętymi założeniami w zakresie modelu liczenia emisji gazów cieplarnianych przez Grupę Kapitałową, przeanalizowaliśmy jej zasadność oraz potwierdziliśmy poprawność matematyczną kalkulacji oraz wybrane dane źródłowe,
- uzyskaliśmy dowody dotyczące metod, założeń i danych służących do opracowania istotnych szacunków i informacji dotyczących przyszłości oraz sposobu zastosowania tych metod,
- zweryfikowaliśmy kompletność ujawnień wynikających z ESRS 2,
- zweryfikowaliśmy kompletność ujawnień wynikających z ESRS w zakresie środowiska, kwestii społecznych oraz ładu zarządczego w Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- dokonaliśmy analizy spełniania minimalnych gwarancji:
 - zapoznaliśmy się z analizą spełnienia minimalnych gwarancji przez Grupę Kapitałową,
 - zapoznaliśmy się z dokumentami źródłowymi (w tym politykami, regulaminami, kodeksami wdrożonymi w Grupie Kapitałowej) w obszarach objętych minimalnymi gwarancjami,
 - przeanalizowaliśmy listy od prawników Grupy Kapitałowej,
 - przeanalizowaliśmy ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczące rezerw, spraw spornych, zobowiązań pozabilansowych oraz zdarzeń po dniu bilansowym,
- zweryfikowaliśmy ujawnienia związane z taksonomią:
 - zapoznaliśmy się z procesem badania przez Grupę Kapitałową zgodności z taksonomią,
 - dla działalności ujawnionych przez Grupę Kapitałową sprawdziliśmy podział działalności na zrównoważone środowiskowo, kwalifikujące się, ale niezgodne z systematyką i niekwalifikujące się do systematyki,
 - zweryfikowaliśmy kalkulację kluczowych wskaźników obrotu, kluczowych wskaźników w odniesieniu do nakładów inwestycyjnych i kluczowych wskaźników w odniesieniu do wydatków operacyjnych,
 - zweryfikowaliśmy wybraną dokumentację źródłową, która została wykorzystana do wyznaczenia powyższych wskaźników,
 - potwierdziliśmy, że działalność wskazana jako zrównoważona środowiskowo spełnia kryteria wnoszenia istotnego wkładu oraz kryteria niewyrządzenia poważnych szkód,
 - potwierdziliśmy, że działalność wskazana jako kwalifikująca się, ale niezgodna z systematyką, jest ujęta w działalnościach objętych taksonomią,
 - potwierdziliśmy, że działalność wskazana jako niekwalifikująca się do systematyki nie jest ujęta w taksonomii,
 - zweryfikowaliśmy kompletność ujawnień zgodnie z taksonomią,
 - zweryfikowaliśmy podział przychodów w Grupie Kapitałowej na segmenty operacyjne, które są podstawą do kwalifikacji zgodnie z taksonomią,
 - potwierdziliśmy przychody w Grupie Kapitałowej do arkuszy konsolidacyjnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, które są podstawą do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - zweryfikowaliśmy nakłady na środki trwałe w Grupie Kapitałowej oraz ich przypisanie do analogicznego segmentu operacyjnego w Grupie Kapitałowej,
 - potwierdziliśmy nakłady na środki trwałe do arkusza konsolidacyjnego Grupy Kapitałowej,
 - dokonaliśmy rozpoznania procesu sprzedaży w Grupie Kapitałowej,
 - dokonaliśmy analizy miesięcznej przychodów i marży ze sprzedaży oraz wyjaśniliśmy istotne odchylenia,
 - zweryfikowaliśmy na próbie prawidłowość ujęcia przychodów w okresie sprawozdawczym,

- zweryfikowaliśmy obliczenia realizowane przy użyciu narzędzi automatycznych,
 - uzgodniliśmy zwiększenia środków trwałych do rejestrów,
 - potwierdziliśmy na próbie zwiększenia środków trwałych do dokumentów źródłowych,
- potwierdziliśmy spójność informacji zawartych w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z innymi elementami raportu rocznego Grupy Kapitałowej (w tym z jednostkowym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym).

Inne sprawy – informacje porównawcze

Nasza usługa atestacji Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju nie obejmowała informacji porównawczych dotyczących wcześniejszych okresów. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za poprzedni rok zakończony 31 grudnia 2023 roku została poddana atestacji przez biegłego rewidenta działającego w naszym imieniu. Biegły rewident w dniu 26 marca 2024 roku wyraził o tej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wniosek niezmodyfikowany.

Paweł Zaczyński

Biegły Rewident nr 13290

Kluczowy biegły rewident atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przeprowadzający atestację w imieniu

Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,

Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Warszawa, 25 marca 2025 roku.