

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ GRUPA AZOTY ZAKŁADY CHEMICZNE „POLICE” S.A.**

#### **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A., której jednostką dominującą jest Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A. (Spółka) z siedzibą w Policach, przy ul. Kuźnickiej 1, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku, informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

#### **Zakres przeglądu**

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na punkt 3.3. informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, która wskazuje zdarzenia obejmujące między innymi utrzymywanie się niekorzystnych czynników rynkowych, które bezpośrednio wpływają na sytuację finansową Grupy oraz Jednostki dominującej, przedłużenie ukończenia realizacji projektu Polimery Police oraz ryzyko wystąpienia potencjalnych naruszeń wskazanych w umowach o finansowanie, których skutkiem może być ograniczenie bądź wypowiedzenie dostępnego finansowania. Jak wskazano w punkcie 3.3 zdarzenia te wraz z innymi informacjami opisanymi w tym punkcie świadczą o istnieniu znaczącej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy oraz Jednostki dominującej do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

### **Wniosek**

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

**BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie**

wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3355

**w imieniu której biegły rewident dokonał przeglądu sprawozdania finansowego**

**Anna Pacanowska-Stasiak**

Kluczowy Biegły Rewident

nr w rejestrze 12892

Poznań, 10 września 2024 roku