

# Raport z wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność

## Dla Zarządu Banku Handlowego w Warszawie S.A.

### Zakres usługi

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Banku Handlowego w Warszawie S.A. („Bank”) do wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność, której przedmiotem była ocena zgodności wybranych przez Bank oraz wymienionych w Załączniku nr 1 do niniejszego Raportu wskaźników (dalej: „wskaźniki podlegające weryfikacji”) przedstawionych w Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych Banku Handlowego w Warszawie S.A. oraz Grupy Kapitałowej Banku Handlowego w Warszawie S.A. za

okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Sprawozdanie na temat informacji niefinansowych”) z wytycznymi GRI Standards opracowanymi przez Global Reporting Initiative (dalej: „wytyczne GRI Standards”), w celu realizacji polityki Banku dotyczącej zewnętrznego poświadczenia zgodności wybranych części Sprawozdania na temat informacji niefinansowych z wytycznymi GRI Standards, zgodnie z wytyczną GRI Standards nr 2-5.

### Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Banku jest odpowiedzialny za przygotowanie i rzetelne zaprezentowanie wskaźników podlegających weryfikacji przedstawionych w Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych zgodnie z wytycznymi GRI Standards. Odpowiedzialność ta obejmuje również

zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego przygotowanie i zaprezentowanie wskaźników podlegających weryfikacji, wolnych od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

### 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) oraz, w zakresie weryfikacji ujawnień dotyczących emisji gazów cieplarnianych, z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Usług

Atestacyjnych 3410 „Usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań na temat gazów cieplarnianych” wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB). Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać ograniczoną pewność, że wskaźniki podlegające weryfikacji, zawarte w Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi GRI Standards.

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 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.

### Przeprowadzone procedury

Wybór procedur zależy od naszego osądu oraz zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi, w tym naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia wskaźników podlegających weryfikacji. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem Sprawozdania na temat informacji niefinansowych i przedstawieniem wskaźników podlegających weryfikacji, 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.

Przeprowadzone procedury dotyczyły wskaźników podlegających weryfikacji przedstawionych w Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych i nie obejmowały pozostałych informacji przedstawionych w

Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- Uzyskanie, w drodze wywiadów, zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego przygotowanie Sprawozdania na temat informacji niefinansowych i przedstawienie w nim wskaźników podlegających weryfikacji,
- 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,
- Porównanie informacji zawartych we wskaźnikach podlegających weryfikacji z wewnętrzną dokumentacją Banku,
- Uzgodnienie wskaźników GRI 2-1, 2-3, 2-10, 2-12, 201-1 do zatwierdzonych przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy sprawozdań finansowych lub sprawozdań z działalności Banku za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2021 oraz do wstępnych wyników finansowych za 2022 r., i/lub do zapisów księgowych Banku,

- Uzgodnienie wskaźników GRI 2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-8, 2-12, 2-15, 2-22, 2-23, 2-24, 2-25, 2-26, 2-28, 2-29, 2-30, 3-3, 205-2, 205-3, 401-2, 403-5, 403-6, 403-9, 404-2, 404-3, 406-1, 412-2 do dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Bank,
- Uzgodnienie do danych źródłowych przedstawionych przez Bank (faktur, wyciągów z systemów) oraz sprawdzenie matematycznej poprawności wyliczenia wskaźników o charakterze ilościowym (tj.: GRI 2-7, 2-9, 301-1, 302-1, 302-4, 303-5, 401-3, 405-1, 405-2, 305-1, 305-2, 305-3, 305-4),
- Uzgodnienie do danych źródłowych przedstawionych przez Bank (faktur, wyciągów z systemów, procedur wewnętrznych) docelowych wartości związanych z klimatem, w tym docelowych wartości emisji gazów cieplarnianych oraz wartości związanych z energią.

### Wniosek

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

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody 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 Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych nie zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi GRI Standards.

---

W imieniu

**KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.**

---

Andrzej Gałkowski

*Pełnomocnik*

Warszawa, 20 marca 2023 r.

## Załącznik nr 1 - Lista wskaźników podlegających weryfikacji

Wskaźnik GRI	
2-1	Dane organizacyjne
2-2	Podmioty objęte raportowaniem zrównoważonego rozwoju w organizacji
2-3	Okres sprawozdawczy, częstotliwość raportowania i dane kontaktowe
2-4	Zmiany w raportowanych informacjach
2-6	Działalność, łańcuch wartości i inne relacje biznesowe
2-7	Pracownicy
2-8	Osoby świadczące pracę na rzecz organizacji, które nie są jej pracownikami
2-9	Skład i struktura najwyższego organu zarządzającego
2-10	Powoływanie i wybór najwyższego organu zarządczego
2-12	Rola najwyższego organu zarządczego w nadzorowaniu zarządzania wpływami
2-13	Przekazanie odpowiedzialności za zarządzanie wpływami
2-15	Konflikty interesów
2-22	Oświadczenie w sprawie strategii zrównoważonego rozwoju
2-23	Zobowiązania ujęte w politykach
2-24	Realizowanie zobowiązań ujętych w politykach
2-25	Procesy naprawcze dotyczące negatywnych oddziaływań
2-26	Mechanizmy zasięgnięcia porad i zgłaszania obaw
2-28	Stowarzyszenia członkowskie
2-29	Podejście do zaangażowania interesariuszy
2-30	Układy zbiorowe pracy
3-2	Lista tematów istotnych
3-3	Zarządzanie istotnymi tematami
201-1	Bezpośrednia wartość ekonomiczna wytworzona i rozdyskrebowana
205-2	Komunikacja i szkolenia z procedur i polityk antykorupcyjnych
205-3	Potwierdzone przypadki korupcji i podjęte działania
301-1	Surowce według wagi i objętości
302-1	Zużycie energii w organizacji
302-4	Ograniczenie zużycia energii
303-5	Zużycie wody
305-1	Bezpośrednie emisje gazów cieplarnianych (Zakres 1)
305-2	Pośrednie energetyczne emisje gazów cieplarnianych (Zakres 2)
305-3	Inne istotne pośrednie emisje gazów cieplarnianych (Zakres 3)
305-4	Intensywność emisji gazów cieplarnianych
401-2	Świadczenia dodatkowe (benefity) zapewniane pracownikom pełnoetatowym
401-3	Urlopy macierzyńskie
403-5	Szkolenia dla pracowników w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy
403-6	Programy promocji zdrowia dla pracowników
403-9	Urazy w miejscu pracy
404-2	Programy rozwoju kompetencji zawodowych
404-3	Odsetek pracowników otrzymujących regularną ocenę pracy i rozwoju kariery
405-1	Różnorodność wśród zarządu i pracowników
405-2	Stosunek podstawowego wynagrodzenia kobiet do mężczyzn
406-1	Przypadki dyskryminacji i podjęte działania