

Raport zgodności KGHM Polska Miedź S.A. z wytycznymi LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota oraz srebra (LBMA Responsible Gold Guidance oraz LBMA Responsible Silver Guidance)

Wytyczne dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota oraz srebra zostały opracowane przez LBMA i mają na celu m.in. zwalczanie nagminnego i wszechobecnego naruszania praw człowieka oraz finansowania terroryzmu, unikanie wspierania konfliktów militarnych, zapewnienie zgodności z najwyższymi możliwymi standardami przeciw praniu pieniędzy. Wytyczne te rekomendują stosowanie 5-cio etapowej, opartej na analizie ryzyka, procedury badania łańcucha dostaw, zgodnie z Wytycznymi OECD w sprawie odpowiedzialnego łańcucha dostaw minerałów z terenów konfliktowych oraz terenów wysokiego ryzyka (*The OECD Due Dilligence Guidance for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas*).

Celem niniejszego raportu jest udokumentowanie zgodności KGHM Polska Miedź S.A. z wytycznymi LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra.

Tabela 1. Informacje o firmie

Nazwa firmy	KGHM Polska Miedź S.A. (KGHM)
Lokalizacja	Huta Miedzi Głogów KGHM usytuowana jest w Głogowie, Polska
Raport za okres	od 2023-01-01 do 2023-12-31
Data sporządzenia raportu	2024-03-26
Członek zarządu odpowiedzialny za niniejszy raport	Mirosław Kidoń, Wiceprezes Zarządu ds. Aktywów Zagranicznych

Charakterystyka Huty Miedzi Głogów KGHM

KGHM to, w głównej mierze, firma z branży górnictwa i hutnictwa rud miedzi. KGHM produkuje także, poprzez Departament Metali Szlachetnych Huty Miedzi Głogów, około 3,4 tony złota jakości 99,99 rocznie oraz około 1400 ton srebra jakości 99,99 rocznie. Źródłem złota i srebra są koncentraty miedziowe, będące produktem wzbogacenia wydobytej rudy, która zawiera złoto i srebro w ilościach rzędu gramów na tonę. Koncentrat miedzi przetwarzany jest w procesach ogniowych i elektrolitycznym, a metale szlachetne w postaci szlamu anodowego (produkt uboczny produkcji katod miedzianych) są transportowane do Wydziału Metali Szlachetnych w Hucie Miedzi Głogów. Tam w pierwszej kolejności ze szlamu anodowego odzyskuje się srebro, a następnie złoto.

Rudy miedzi KGHM pozyskiwane oraz wzbogacane są w kopalniach i zakładach przerobczych będących własnością Spółki oraz zlokalizowanych w Polsce. Poza tym KGHM pozyskuje także materiały miedzionośne (np. koncentraty miedzi, złom miedziany) ze źródeł zewnętrznych.

Na dzień dzisiejszy, nie zidentyfikowano przypadków pozyskiwania złota i srebra z terenów konfliktowych lub terenów wysokiego ryzyka, ani jego transportowania przez tereny o powyższej charakterystyce. KGHM nie posiada żadnych zewnętrznych dostawców złota i srebra, a całość produkcji metali szlachetnych KGHM opiera się o materiały miedzionośne, w następstwie czego zarówno złoto i srebro KGHM powstaje w Hucie Miedzi Głogów jako produkt uboczny produkcji głównego produktu KGHM tj. katod miedzianych. Załącznik I do niniejszego raportu zawiera listę krajów pochodzenia złota i srebra produkowanego przez KGHM Polska Miedź S.A. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Załącznik ten nie jest publicznie dostępny.

Tabela 2. Podsumowanie działań zapewniających zgodność

KROK 1 – USTANOWIENIE SILNEGO SYSTEMU ZARZĄDZANIA ŁAŃCUCHEM DOSTAW ZŁOTA I SREBRA

KGHM deklaruje **pełną** zgodność z Krokiem 1: Ustanowienie silnego systemu zarządzania łańcuchem dostaw złota i srebra.

I. Przyjęcie polityki firmy w zakresie odpowiedzialnego łańcucha dostaw złota i srebra.

Komentarz i prezentacja zgodności:

W grudniu 2015 r. KGHM formalnie przyjął „Politykę Odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A.” oraz „Procedurę Badania Łańcucha Dostaw dla Złota w KGHM Polska Miedź S.A.”. Następnie Uchwałą Nr 38/IX/2018 Zarządu KGHM Polska Miedź S.A. z dnia 22 lutego 2018 r. akty te zostały zaktualizowane poprzez wprowadzenie „Polityki odpowiedzialnego łańcucha dostaw w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. oraz „Procedury badania łańcucha dostaw dla złota i srebra w KGHM Polska Miedź S.A.”. Uchwałą Zarządu KGHM Polska Miedź S.A. nr 325/X/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. „Procedura badania łańcucha dostaw dla złota i srebra w KGHM Polska Miedź S.A.” została ponownie zaktualizowana. Kolejna aktualizacja „Procedury badania łańcucha dostaw dla złota i srebra w KGHM Polska Miedź S.A.” nastąpiła Uchwałą Zarządu KGHM Polska Miedź S.A. nr 124/X/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r. W 2021 roku Uchwałą Zarządu KGHM Polska Miedź S.A. Nr 59/XI/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. wprowadzona została nowa „Polityka Odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw w Grupie Kapitałowej Polska Miedź S.A.”. Następnie Uchwałą nr 185/XI/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. wprowadzona została nowa „Polityka Odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw w Grupie Kapitałowej Polska Miedź S.A.”.

Kolejna uchwała nr 4/XI/2023 z dnia 04 stycznia 2023 r. wprowadziła aktualizację „Procedury badania łańcucha dostaw dla złota i srebra”. W 2023 dokonano również aktualizacji „Polityki Odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A.” uchwałą Nr 458/XI/2023 Zarządu KGHM Polska Miedź S.A. z dnia 17 października 2023 r., a także Listy Terenów Konfliktowych i Podwyższonego Ryzyka. Zarówno „Polityka Odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A.” (dalej: Polityka) i „Procedura badania łańcucha dostaw dla złota i srebra” (dalej: Procedura) mają oparcie w Kodeksie Etyki Grupy Kapitałowej KGHM oraz są spójne z Wytycznymi LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra oraz Wytycznymi OECD w sprawie odpowiedzialnego łańcucha dostaw minerałów z terenów konfliktowych oraz terenów wysokiego ryzyka. Polityka jest dostępna w polskiej i angielskiej wersji językowej na witrynie internetowej KGHM: www.kghm.com. Zgodnie z treścią Polityki, KGHM deklaruje, że nie toleruje, nie wspiera, nie przyczynia się do, ani nie czerpie korzyści z:

- wszelkich form niehumanitarnego i poniżającego traktowania,
- niewolnictwa, zatrudniania dzieci, ani żadnej formy pracy przymusowej
- dyskryminacji mniejszości,
- naruszania międzynarodowego prawa humanitarnego,
- zbrodni wojennych, ludobójstwa, ani jakichkolwiek zbrodni przeciwko ludzkości,
- naruszania praw ludności rdzennej,
- prania pieniędzy i finansowania terroryzmu,
- wszelkich form działań korupcyjnych i innych związanych z przestępczością gospodarczą, w tym z nadużyciami finansowymi,
- degradacji terenów dziedzictwa kulturowego i naturalnego,
- naruszania zasad BHP,
- naruszania prawa do zrzeszania się,
- bezpośredniego lub pośredniego wsparcia dla niepaństwowych ugrupowań zbrojnych oraz publicznych lub prywatnych sił bezpieczeństwa, które w sposób nielegalny kontrolują kopalnie, obiekty, handlowców lub innych pośredników, a także szlaki transportowe w ramach łańcuchów dostaw lub które w sposób nielegalny opodatkowują lub wymuszają pieniądze bądź minerały od uczestników łańcuchów dostaw,
- przekupstwa i podawania fałszywych informacji o pochodzeniu minerałów,
- braku zgodności w zakresie płatności podatków, opłat i opłat licencyjnych związanych z wydobyciem minerałów, handlem nimi i ich wywozem z obszarów dotkniętych konfliktami i obszarów wysokiego ryzyka,
- angażowania się w konflikty zbrojne prowadzące do naruszeń praw człowieka,

- innych poważnych naruszeń praw człowieka.

Polityka zawiera również deklarację, że dla prowadzenia swojej działalności w sposób odpowiedzialny i zrównoważony KGHM uznaje za istotne uwzględnienie w ramach swoich aktywności rosnącego znaczenia czynników ESG (środowisko naturalne, społeczeństwo, ład korporacyjny) i podobnego podejścia oczekuje od swoich kontrahentów. Za kluczowe czynniki ESG uznajemy:

- zgodność z przepisami dotyczącymi ochrony środowiska, zdrowia, bezpieczeństwa i pracy w kraju prowadzenia działalności,
- prowadzenie właściwego zarządzania środowiskowego uwzględniającego:
 - potencjalne zanieczyszczenia powietrza, wody, ładu i odpowiednie zarządzanie skutkami incydentów,
 - właściwą gospodarkę wodną, szczególnie na obszarach niedoboru lub zagrożonych niedoborem wody,
 - niedozwolone wydobycie z Obszarów Światowego Dziedzictwa (WHS) i obszarów chronionych,
- właściwe przechowywanie, posługiwanie i usuwanie materiałów niebezpiecznych, w tym rtęci i cyjanku,
- zarządzanie sprawami pracowniczymi, w tym wynagrodzeniami, godzinami pracy, negocjacjami zbiorowymi, dyskryminacją, różnorodnością, sporami oraz kwestiami ochrony pracowników,
- prowadzenie programów zaangażowania i zarządzania społecznością lokalną (uwzględniających kwestie takie jak nabywanie gruntów i przesiedlenia społeczności, ochrona miejsc dziedzictwa i ludności rdzennej, a także odpowiednie planowanie zamknięcia obiektów i ochrona osób szczególnie narażonych na skutki prowadzonej działalności),
- zarządzanie uczciwością biznesową i etycznym postępowaniem oraz wspieranie wdrażania istotnych inicjatyw w tym zakresie (np. EITI).

Ponadto, zgodnie z brzmieniem Polityki, KGHM w badaniu swojego łańcucha dostaw przyjmuje podejście oparte na analizie ryzyka. Umożliwia ono identyfikację ryzyka oraz relacji biznesowych wysokiego ryzyka realizowaną w oparciu o kryteria zgodne z Wytycznymi OECD w sprawie odpowiedzialnego łańcucha dostaw minerałów z terenów konfliktowych oraz terenów wysokiego ryzyka (The OECD Due Dilligence Guidance for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas), Wytycznymi LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota (LBMA Responsible Gold Guidance) oraz srebra (LBMA Responsible Silver Guidance) i z kryteriami w ramach wdrożonego w Oddziałach Hutniczych KGHM standardu odpowiedzialnego

pozyskiwania miedzi i ołowiu (Joint Due Dilligence Standard for Copper, Lead, Nickel and Zinc).

KGHM oczekuje od swoich dostawców przestrzegania powyższych zasad oraz zastrzega, iż nie nawiązuje relacji biznesowych z podmiotami, które działają w sposób niezgodny z nimi. Polityka Odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. jest udostępniona wszystkim pracownikom KGHM poprzez zamieszczenie jej w wewnętrznym systemie aktów normatywnych.

II. Powołanie wewnętrznej struktury zarządczej w celu wsparcia badania łańcucha dostaw złota i srebra.

Komentarz i prezentacja zgodności:

Powołano silną strukturę zarządczą obejmującą Oficera Compliance, będącego Dyrektorem Naczelnym ds. Ryzyka i Audytu lub jego zastępcą – Dyrektorem Departamentu Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym i Zgodnością, który jest odpowiedzialny za utrzymywanie, rozwój oraz nadzór nad odpowiedzialnym łańcuchem dostaw złota i srebra. Officer Compliance posiada udokumentowane kwalifikacje m.in. w dziedzinie zarządzania zgodnością oraz zarządzania ryzykiem. Ponadto, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym KGHM Polska Miedź S.A., Wiceprezes Zarządu ds. Aktywów Zagranicznych został mianowany członkiem Zarządu odpowiedzialnym za kształtowanie polityki handlowej w tym nadzór nad komórkami handlowymi i logistycznymi odpowiedzialnymi za badanie łańcucha dostaw dla złota i srebra oraz współpracę w tym zakresie z organizacjami certyfikującymi. Wiceprezes Zarządu ds. Aktywów Zagranicznych posiada m.in. wieloletnie doświadczenie zawodowe w zarządzaniu produkcją i planowaniu oraz z zakresu technologii górniczych. Doskonalił swoje umiejętności zarówno w krajowych, jak i zagranicznych Spółkach Grupy Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. Zakres odpowiedzialności Zarządu dotyczy wszystkich aspektów działalności Spółki.

Spółka, biorąc pod uwagę charakter utrzymywanego łańcucha dostaw złota i srebra, zapewnia odpowiednie fundusze na badanie łańcucha dostaw.

Spółka wprowadziła obowiązek realizowania rozliczeń z dostawcami złota i srebra w formie bezgotówkowej. Czas przechowywania powstałych z realizacji działań w ramach łańcucha dostaw złota i srebra dokumentów wynosi 5 lat, liczonych od momentu zakończenia bieżącego roku kalendarzowego.

W 2023 r. przeprowadzone zostało szkolenie dla wszystkich pracowników komórek organizacyjnych KGHM potencjalnie uprawnionych do nabywania materiałów od dostawców. Szkolenie dotyczyło zakresu wymogów LBMA oraz treści obowiązujących w KGHM Polska Miedź S.A. Polityki oraz Procedury.

III. Powołanie silnego wewnętrznego systemu badania, kontroli i przejrzystości łańcucha dostaw złota i srebra, obejmującego identyfikację interesariuszy łańcucha dostaw.

Komentarz i prezentacja zgodności:

KGHM ustanowił proces oceny potencjalnego partnera biznesowego, mającego być dostawcą metali szlachetnych, przeprowadzany każdorazowo przed wejściem w relacje biznesowe z potencjalnym dostawcą złota i srebra oraz okresowo w przypadku relacji biznesowych opartych na umowach długoterminowych. Proces ten jest zgodny z Wytycznymi LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra i Wytycznymi OECD w sprawie odpowiedzialnego łańcucha dostaw minerałów z terenów konfliktowych oraz terenów wysokiego ryzyka. Analiza łańcucha dostaw obejmuje ustalenie miejsca pochodzenia kruszcu, przeprowadzenie analizy i oceny ryzyka dostawcy w ramach procedury przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz zweryfikowanie czy Dostawca złożył podpisaną Kartę Wykonawcy. Ponadto w ramach weryfikacji ustala się również miejsce pochodzenia kruszcu, a w zależności od rodzaju kruszcu pozyskuje się dodatkowe dokumenty, m.in.:

- dla kruszców z recyklingu uzyskanie kopii procedur przeciwdziałania praniu pieniędzy Dostawcy;
- dla kruszców pierwotnych:
 - uzyskanie ze źródeł powszechnie dostępnych informacji o działalności górniczej producenta kruszcu;
 - uzyskanie kopii procedur przeciwdziałania praniu pieniędzy Dostawcy;
- dla kruszców pierwotnych z terenów konfliktowych oraz wysokiego ryzyka:
 - uzyskania od Dostawcy kopii koncesji na wydobycie lub innego dokumentu potwierdzającego prawo do wydobywania minerałów z tych terenów dla dostarczanego materiału;
 - uzyskania od Dostawcy kopii licencji importowej/eksportowej z tych terenów.

Dodatkowo, w ramach systemu kontroli zapewniającego transparentność i przejrzystość łańcucha dostaw, od dostawcy złota pozyskuje się co najmniej następujące dokumenty:

- dokument potwierdzający deklarację stosowania zasad odpowiedzialnego łańcucha dostaw (np. Polityka);
- dokument potwierdzający wydobycie w danej kopalni;
- dokument potwierdzający pochodzenie złota z recyklingu oraz złota stanowiącego produkt inwestycyjny;

- unikalny numer referencyjny partii złota od danego dostawcy pozwalający na weryfikację magazynowych danych wejściowych oraz wyjściowych;
- dokument pozwalający na ustalenie rodzaju złota:
 - dla złota pierwotnego: złoto pochodzące z dużej kopalni, złoto pochodzące z kopalni rzemieśniczej, złoto będące produktem ubocznym, złoto pochodzące z własnej kopalni,
 - dla złota z recyklingu: złoto nieprzetworzone, złoto stopione, złoto będące przemysłowym produktem ubocznym,
- informacje o masie i próbce (zadeklarowanych i po przetworzeniu),
- formularze eksportowe oraz importowe dla transakcji wysokiego ryzyka
- dokumenty transportowe,
- dokument potwierdzający przybycie materiału do rafinerii i datę badania partii.

Aby zapewnić najwyższe możliwe standardy pozyskiwania złota i srebra z obszarów konfliktowych i wysokiego ryzyka przyjęto podejście oparte na analizie ryzyka. Pozyskiwanie kruszców z ww. obszarów wymaga większego zaangażowania w proces kontroli przestrzegania zasad wymaganych przez Wytyczne LBMA. W ramach analizy ryzyka w łańcuchu dostaw złota, do dostawcy złota przesyłany jest do wypełnienia Kwestionariusz KYC LBMA dostępny na stronie internetowej LBMA.

KGHM ustanowił również zakaz zakupu złota jeśli w jego łańcuchu dostaw zidentyfikowano następujące czynniki:

- złoto pierwotne pochodzi z obszarów oznaczonych jako World Heritage Sites,
- złoto pierwotne oraz złoto z recyklingu jest pozyskiwane z naruszeniem międzynarodowych regulacji sankcyjnych (w tym m.in. sankcji nakładanych przez ONZ, UE, UK oraz USA),
- dostawca złota pierwotnego lub złota z recyklingu lub inny podmiot w łańcuchu dostaw albo ich beneficjenci rzeczywiście zostali zidentyfikowani jako podmioty dokonujące prania pieniędzy lub nadużyć finansowych bądź znane z dokonywania naruszeń praw człowieka lub bezpośrednio albo pośrednio zaangażowanie we wsparcie niepaństwowych grup zbrojnych.

Oficer Compliance dokonał wewnętrznej samooceny Systemu Zarządzania pod kątem spełnienia Wytycznych LBMA w odniesieniu do kwestii Obszarów Światowego Dziedzictwa (WHS) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. i nie stwierdzono w żadnym z przypadków aby miejsce pochodzenia kruszcu/koncentratów miedzi użytych do produkcji złota i srebra znajdowało się na terenie WHS.

Procedura Badania Łańcucha Dostaw dla Złota i Srebra w KGHM Polska Miedź S.A. ustanawia obligatoryjny monitoring transakcji z dostawcami złota i srebra. Ponadto każdy dostawca złota musi być poddawany ocenie ryzyka zgodnie z procesem przeciwdziałania praniu pieniędzy, przeprowadzanej przez dedykowaną temu jednostkę organizacyjną.

Co więcej, Huta Miedzi Głogów posiada certyfikat potwierdzający wdrożenie systemu zarządzania jakością w oparciu o normę ISO 9001, a także certyfikaty potwierdzające wdrożenie systemu zarządzania środowiskowego ISO 14001, systemu zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy ISO 45001 oraz systemu zarządzania energią ISO 50001.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie podejmowano opisywanych działań, tj. nie identyfikowano pochodzenia materiału, nie gromadzono dokumentacji od dostawców, nie dokonywano oceny ryzyka.

IV. Umacnianie współpracy Spółki z dostawcami złota i srebra oraz, gdzie to możliwe, wsparcie tych dostawców w budowaniu ich własnych systemów badania łańcucha dostaw.

Komentarz i prezentacja zgodności:

KGHM ustanowił proces zobowiązujący każdego kontrahenta do podpisania Karty Wykonawcy lub posiadania zasad etyki oraz odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra, które są równoważne z wymaganiami zawartymi w Karcie Wykonawcy. Weryfikacja dokumentacji kontrahenta w tym zakresie jest dokonywana przez Oficera Compliance. Karta Wykonawcy jest deklaracją zgodności z zasadami zawartymi w Kodeksie Etyki Grupy Kapitałowej KGHM, który oparty jest na *United Nations Global Compact*. Podpisanie dokumentu nakłada na dostawcę zobowiązanie do podejmowania wszelkich możliwych działań w celu unikania nielegalnego i/lub nieetycznego pozyskiwania surowców z terenów konfliktowych. KGHM zastrzega sobie prawo do rozwiązania umowy z dostawcą, wobec którego istnieją realne podejrzenia o łamanie powyższych zasad.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie zidentyfikowano przypadków konieczności podjęcia współpracy Spółki z dostawcami złota i srebra w zakresie wsparcia ich w budowaniu własnych systemów badania łańcucha dostaw.

V. **Ustanowienie wewnętrznego mechanizmu komunikacji w celu promowania zaangażowania pracowników w identyfikację ryzyk.**

Komentarz i prezentacja zgodności:

KGHM ustanowił Kodeks Etyki Grupy Kapitałowej KGHM, który propaguje partycypację pracowniczą oraz komunikuje wartości i zasady, którymi powinni kierować się pracownicy Spółki. W KGHM funkcjonuje Platforma Sygnalisty/Linia Etyki KGHM będąca poufnym narzędziem służącym do zgłaszania anonimowo lub imiennie nieprawidłowości występujących w Spółkach z Grupy KGHM. Stanowi ona wsparcie w walce z oszustwami, nadużyciami i innymi nieprawidłowościami polegającymi na łamaniu obowiązujących standardów etycznych w miejscu pracy. Informacja o Linii Etyki, a także funkcjonującymi w jej ramach kanałami komunikacji znajduje się na stronie internetowej KGHM pod adresem <https://liniaetyki.kghm.com/pl>, a sama Linia Etyki jest dla każdego interesariusza, zarówno wewnętrznego jak i zewnętrznego. Uczestnicy postępowania wyjaśniającego są informowani o jego wynikach za pośrednictwem uprzednio wybranego kanału komunikacji.

Ponadto, utworzono skrzynkę poczty elektronicznej conflict.minerals@kghm.com dedykowaną kwestiom łańcucha dostaw złota i srebra, która umożliwi ma zainteresowanym podmiotom zadawanie pytań, zgłaszanie uwag i zastrzeżeń oraz podnoszenie nowych kwestii związanych z ryzykiem w łańcuchu dostaw złota i srebra. Bezpośredni nadzór na skrzynką sprawuje Officer Compliance, odpowiedzialny również za podjęcie odpowiednich działań w związku z otrzymanymi zgłoszeniami.

W 2023 roku nie odnotowano wpływu żadnych zgłoszeń, zarówno w ramach Platformy Sygnalisty/Linii Etyki oraz dedykowanej skrzynki mailowej, dotyczących odpowiedzialnego łańcucha dostaw KGHM poza jednym zapytaniem dotyczącym charakteru naszej produkcji złota i jego miejsca pochodzenia.

KROK 2 - IDENTYFIKACJA I OCENA RYZYK W ŁAŃCUCHU DOSTAW ZŁOTA I SREBRA

KGHM deklaruje **pełną** zgodność z Krokiem 2: Identyfikacja i ocena ryzyk w łańcuchu dostaw złota i srebra.

I. **Identyfikacja ryzyka w łańcuchu dostaw złota i srebra.**

Komentarz i prezentacja zgodności:

Procedura KGHM ustanawia konieczność identyfikacji i oceny ryzyka w łańcuchu dostaw złota i srebra. Każdego dostawcę złota i srebra należy ująć w bazie danych i przypisać mu profil ryzyka zgodnie z przyjętymi w Procedurze kryteriami ryzyka, które oparte są na Wytocznych LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra oraz Wytocznych OECD w sprawie odpowiedzialnego łańcucha dostaw minerałów z terenów konfliktowych oraz terenów wysokiego ryzyka. Przeprowadzenie wyżej wymienionych

czynności jest formalnym wymogiem, którego spełnienie jest warunkiem koniecznym dla wejścia w relacje biznesowe z jakimkolwiek dostawcą złota i srebra. Analiza ryzyka obejmuje weryfikację czy dana relacja biznesowa stanowi relację wysokiego ryzyka. Analizę przeprowadza się zgodnie z kryteriami określonymi w Procedurze, przy użyciu formularza oceny ryzyka stanowiącego Załącznik do Procedury zawierającego kryteria wysokiego ryzyka zaczerpnięte z Wytycznych LBMA dla srebra oraz złota na podstawie uprzednio pozyskanych informacji, w tym również za pośrednictwem Kwestionariusza KYC LBMA.

W przypadku relacji opartych na kontraktach długoterminowych ocena przeprowadzana jest okresowo. Ocena ryzyka dokonywana jest przez komórkę uprawnioną do nabycia materiału i wymaga każdorazowo weryfikacji oceny przez Oficera Compliance. Pracownicy komórki uprawnionej posiadają stosowne kompetencje i doświadczenie w zakresie oceny kontrahentów z uwagi na swoją codzienną pracę oraz znajomość światowego rynku metali. Oficer Compliance jest ponadto Dyrektorem Departamentu Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym i Zgodnością i posiada wieloletnie doświadczenie oraz kompetencje w zakresie oceny ryzyka oraz udokumentowane wykształcenie z dziedziny zarządzania ryzykiem oraz compliance. W przypadku rozbieżności ocen pomiędzy komórką uprawnioną, a Oficerem Compliance, ostateczną decyzję o ocenie danej relacji biznesowej jako relacji wysokiego ryzyka lub o braku przyznania takiego statusu decyduje Członek Zarządu.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie podejmowano opisywanych działań oraz w związku z tym nie odnotowano przypadków identyfikacji ryzyka w odniesieniu do dostawców złota i srebra.

II. Ocena ryzyka systemu badania łańcucha dostaw kontrahenta w świetle przyjętych standardów.

Komentarz i prezentacja zgodności:

Przed podjęciem jakichkolwiek relacji biznesowych z dostawcą złota i srebra KGHM zobligowany jest do przeprowadzenia badania łańcucha dostaw kontrahenta obejmującego wszystkie niezbędne środki ujęte w Wytycznych LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra.

W przypadku uznania relacji biznesowej za relację wysokiego ryzyka podejmuje się decyzję o rezygnacji z zawarcia transakcji lub przeprowadzenia bardziej zaawansowanego badania łańcucha dostaw. Procedura obejmuje wszystkie rodzaje metali szlachetnych, w tym pochodzące z lub przechodzące przez tereny objęte konfliktami, obszary naruszania praw człowieka, obszary, gdzie zatrudnia się dzieci lub obszary gdzie istnieje wysokie ryzyko występowania tych czynników, zgodnie z klasyfikacją opartą na przygotowanej przez KGHM liście terenów konfliktowych.

Każda transakcja nabycia srebra musi zostać oceniona zgodnie z następującymi kryteriami:

- Dostawca lub producent kruszcu pierwotnego lub z recyklingu znajdują się w krajach szczególnie narażonych na ryzyko prania pieniędzy (zgodnie z procedurą GIFF);
- Dostawca lub producent kruszcu, a także ich beneficjent rzeczywisty jest osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne;
- Dostawca lub producent kruszcu zajmuje się również innymi aktywnościami biznesowymi podwyższonego ryzyka (takimi jak handel bronią, działalność hazardowa, obrót dziełami sztuki i antykami, działalność sekt, działalność doradcza etc.);
- oceną klienta w ramach analizy i oceny ryzyka w procedurze GIFF jest „ryzyko podwyższone” lub „ryzyko nieakceptowalne”;
- brak zgodności dostawcy w kwestiach podatkowych, opłat i należności licencyjnych związanych z wydobyciem, obrotem i eksportem kruszców z obszarów dotkniętych konfliktem i obszarów wysokiego ryzyka;
- kruszec pierwotny pochodzi z krajów, które mają niewielkie znane zasoby tego kruszcu, bądź też niewielkie udokumentowane wydobycie;
- kruszec pierwotny lub z recyklingu pochodzi lub był transportowany (zarówno tranzytem, jak i w przypadku przeladunku) przez którykolwiek z terenów konfliktowych;
- Dostawca zlecił usługę przerobu kruszcu;
- miejsce pochodzenia kruszcu znajduje się na terenie Obszaru Światowego Dziedzictwa;
- kruszec pierwotny został wydobyty w kopalni rzemieślniczej;
- kruszec pierwotny został wyprodukowany z wykorzystaniem rtęci;

Z kolei każda transakcja nabycia złota musi zostać oceniona zgodnie z następującymi kryteriami:

Złoto pierwotne	Złoto z recyklingu
<p>Kryteria dotyczące lokalizacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ złoto pochodzi lub było transportowane (zarówno tranzytem, jak i w przypadku przeladunku) przez którykolwiek z terenów konfliktowych; ➤ jest uważane za pochodzące z kraju, którego teren stanowi punkt tranzytowy złota pochodzącego z terenów konfliktowych; 	<p>Kryteria dotyczące lokalizacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ złoto pochodzi lub było transportowane (zarówno tranzytem, jak i w przypadku przeladunku) przez którykolwiek z terenów konfliktowych; ➤ jest uważane za pochodzące z kraju, którego teren stanowi lub podejrzewa się, że stanowi punkt tranzytowy złota pochodzącego z terenów konfliktowych, oraz/lub uważane jest

- złoto pochodzi z krajów, które mają niewielkie znane zasoby tego kruszcu, bądź też niewielkie udokumentowane wydobycie lub produkcję złota.

Kryteria dotyczące Dostawcy:

- Udziałowcy dostawcy, jego beneficjenci rzeczywiści lub interesy dostawcy są zlokalizowane na terenach spełniających kryteria ryzyka dotyczące lokalizacji;
- Beneficjenci rzeczywiści są osobami eksponowanymi politycznie;
- Dostawcą lub producent srebrowego kruszcu zajmuje się również innymi aktywnościami biznesowymi podwyższonego ryzyka (takimi jak handel bronią, działalność hazardowa, obrót dziełami sztuki i antykami, działalność sekt, działalność doradcza etc.);
- Są znani z pozyskiwania w ostatnich 12 miesiącach złota z krajów o podwyższonym ryzyku prania pieniędzy;
- W dostarczonej przez nich dokumentacji zidentyfikowano rozbieżności lub niespójności dotyczące dostarczanego materiału, bądź odmówili dostarczenia wymaganej dokumentacji.

Kryteria dotyczące materiału:

- Złoto pochodzi z kopalni rzemieślniczej;
- Złoto produkowane jest z wykorzystaniem rtęci;
- Produkcja materiału przyczynia się do katastrofalnych szkód lub wysoce niekorzystnego występowania czynników ESG w zakresie możliwym do identyfikacji przez Spółkę (np. poprzez informacje prasowe lub informacje

za pochodzące z kraju prowadzącego ograniczony eksport złota.

Kryteria dotyczące Dostawcy:

- Dostawca działa w kraju o podwyższonym ryzyku prania pieniędzy;
- Udziałowcy dostawcy, jego beneficjenci rzeczywiści lub interesy dostawcy są zlokalizowane na terenach spełniających kryteria ryzyka dotyczące lokalizacji;
- Beneficjenci rzeczywiści dostawcy są osobami zajmującymi eksponowane stanowisko polityczne;
- Dostawcą lub producent srebrowego kruszcu zajmuje się również innymi aktywnościami biznesowymi podwyższonego ryzyka (takimi jak handel bronią, działalność hazardowa, obrót dziełami sztuki i antykami, działalność sekt, działalność doradcza etc.);
- Dostawca jest znany z pozyskiwania w ostatnich 12 miesiącach złota z krajów o podwyższonym ryzyku prania pieniędzy;
- Dostawca korzysta z niejasnych z geograficznego punktu widzenia tras transportowych materiału od swoich dostawców.

Kryteria dotyczące materiału:

- Materiał pochodzi od dostawcy pośredniego utrzymującego łańcuchy dostaw wysokiego ryzyka.

pozyskane w ramach badania łańcucha dostaw).	
--	--

Decyzję o zawarciu bądź rezygnacji z zawarcia umowy transakcji z dostawcą w przypadku transakcji podwyższonego ryzyka podejmuje wyznaczony Członek Zarządu po przeprowadzeniu badania łańcucha dostaw potencjalnego kontrahenta.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie podejmowano opisywanych działań, nie zidentyfikowano relacji wysokiego ryzyka ani tzw. relacji zero-tolerance.

III. Pogłębiona analiza łańcucha dostaw.

Komentarz i prezentacja zgodności:

W przypadku uznania relacji biznesowej, mogącej obejmować każdy rodzaj kruszcu, za relację wysokiego ryzyka, komórka uprawniona zobowiązana jest do rezygnacji z zawarcia transakcji lub zainicjowania weryfikacji przedłożonych przez Dostawcę dokumentów pod względem ich autentyczności, poprawności i kompletności przez wyspecjalizowaną jednostkę wewnętrzną lub zewnętrzną np. wywiadownię gospodarczą, konsulat kraju pochodzenia dostawcy. Na podstawie wyników powyższych działań, Officer Compliance wydaje rekomendację, co do przeprowadzenia innych działań, np. procedur audytowych przez podmiot zewnętrzny lub funkcję audytu wewnętrznego w KGHM bezpośrednio u dostawcy (w przypadku dostawców wydobywających kruszce – bezpośrednio w kopalni, w przypadku pośredników - w ich biurach, magazynach) z zakresu dochowania należytej staranności w ich łańcuchu dostaw oraz przestrzegania podstawowych praw człowieka; dokładny zakres procedur audytowych ze względu na zidentyfikowane ryzyka określa Officer Compliance; decyzję o zleceniu procedur audytowych zatwierdza Członek Zarządu; zaangażowanie funkcji audytu wewnętrznego odbywa się przy zachowaniu obowiązujących w KGHM w tym obszarze regulacji. Na podstawie wyników działań, o których mowa powyżej Officer Compliance wydaje rekomendację, co do możliwości zawarcia umowy z konkretnym Dostawcą, która jest zatwierdzana przez Członka Zarządu.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie podejmowano opisywanych działań.

KROK 3 - OPRACOWANIE I WDROŻENIE SYSTEMU ODPOWIEDZI NA ZIDENTYFIKOWANE RYZYKA

KGHM deklaruje **pełną** zgodność z Krokiem 3: Opracowanie i wdrożenie systemu odpowiedzialności na zidentyfikowane ryzyka.

- I. **Opracowanie strategii zarządzania zidentyfikowanym ryzykiem poprzez (i) mitygację ryzyka i kontynuację relacji biznesowej, (ii) mitygację ryzyka i zawieszenie relacji biznesowej lub (iii) odstąpienie od relacji biznesowej wysokiego ryzyka.**

Komentarz i prezentacja zgodności:

KGHM ustanowił system regularnej oceny ryzyka relacji biznesowych z dostawcami złota i srebra. Strategia KGHM przy postępowaniu z zidentyfikowanym ryzykiem w ramach łańcucha dostaw złota i srebra polega na tym, że każdorazowo w przypadku uznania relacji biznesowej za relację wysokiego ryzyka, następuje rezygnacja z zawarcia transakcji lub jej zawieszenie i zainicjowanie pogłębionej weryfikacji.

Weryfikacja Dostawców, z którymi relacje zostały uznane za relacje niskiego ryzyka odbywa się co najmniej raz na 12 miesięcy, zaś weryfikacja Dostawców, z którymi relacje zostały uznane za relacje wysokiego ryzyka odbywa się każdorazowo przed zawarciem transakcji.

Ponadto zgodnie z Procedurą, każde ryzyko zidentyfikowane *ad-hoc* przez jakiegokolwiek interesariusza zostanie poddane uważnej ocenie przez Oficera Compliance w celu określenia niezbędnych do podjęcia działań.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie podejmowano opisywanych działań, tj. nie wystąpiły sytuacje wymagające wdrożenia kroków mitygujących, współpracy z podmiotami państwowymi, rezygnacji z transakcji biznesowej z którymkolwiek z dostawców.

- II. **Podejmowanie i realizowanie mierzalnych działań, monitoring ich wykonywania, okresowa weryfikacja oceny ryzyka i regularne jej raportowanie do wyznaczonego Członka Zarządu, w przypadku podjęcia działań mitygacyjnych.**

Komentarz i prezentacja zgodności:

Zgodnie z Procedurą zidentyfikowane ryzyko jest monitorowane, a jego ocena poddawana okresowej weryfikacji. Dostawcy o niskim profilu ryzyka podlegają corocznej weryfikacji, natomiast dostawcy o wysokim profilu ryzyka podlegają weryfikacji każdorazowo przed zawarciem transakcji.

Ocena ryzyka dokonywana przez komórkę uprawnioną wymaga każdorazowo weryfikacji oceny przez Oficera Compliance. W przypadku rozbieżności ocen pomiędzy komórką uprawnioną, a Oficerem Compliance, ostateczną decyzję o ocenie danej relacji biznesowej jako relacji wysokiego ryzyka lub o braku przyznania takiego statusu decyduje Członek Zarządu.

W przypadku uznania relacji biznesowej za relację wysokiego ryzyka, komórka uprawniona zobowiązana jest do rezygnacji z zawarcia transakcji lub zainicjowania

weryfikacji przedłożonych przez Dostawcę dokumentów pod względem ich autentyczności, poprawności i kompletności przez wyspecjalizowaną jednostkę wewnętrzną lub zewnętrzną np. wywiadownię gospodarczą, konsulát kraju pochodzenia dostawcy.

Na podstawie wyników powyższych działań Oficer Compliance wydaje rekomendację, co do możliwości zawarcia umowy z konkretnym Dostawcą, która jest zatwierdzana przez Członka Zarządu.

Odpowiednie komórki KGHM zobowiązane są do monitorowania transakcji, które zostały zawarte z każdym z dostawców w trakcie trwania relacji biznesowych celem zapewnienia zgodności prowadzonych działań z wiedzą KGHM na temat profilu ryzyka relacji biznesowych z danym dostawcą i posiadanymi informacjami na temat łańcucha dostaw dostawcy. W związku z tym, do każdej partii dostarczonego materiału komórki uprawnione powinny uzyskać następujące dokumenty:

- szacowany ciężar dostarczonego kruszcu oraz próbę metalu (dla kruszcu pierwotnego) od dostawcy;
- dokumenty transportowe.

Dodatkowo dla transakcji wysokiego ryzyka należy uzyskać dokumenty celne ze wszystkich krajów, przez które transportowany jest kruszec.

Komórka uprawniona obowiązana jest do sprawdzenia zgodności danych we wszystkich dostarczonych dokumentach oraz weryfikacji ich z uzyskaną wiedzą o łańcuchu dostaw dostawcy. W przypadku, gdy dokumenty nie są ze sobą zgodne lub komórka uprawniona uzna je za podejrzane, komórka uprawniona zobowiązana jest do niezwłocznego zgłoszenia takiego incydentu Oficerowi Compliance.

Ponadto, każdy dostawca złota i srebra poddawany jest okresowej ocenie ryzyka zgodnie z procesem przeciwdziałania praniu pieniędzy.

Co więcej, każde zidentyfikowane ryzyko podlega monitorowaniu, okresowej weryfikacji i raportowaniu do Zarządu Spółki w ramach Systemu Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym.

W związku z faktem, że KGHM nie posiada zewnętrznych dostawców złota i srebra, w 2023 r. nie podejmowano opisywanych działań.

KROK 4 – ORGANIZACJA NIEZALEŻNEGO, ZEWNĘTRZNEGO AUDYTU SYSTEMU ZARZĄDZANIA ŁAŃCUCHEM DOSTAW ZŁOTA I SREBRA

KGHM deklaruje **pełną** zgodność z Krokiem 4: Organizacja niezależnego, zewnętrznego audytu systemu zarządzania łańcuchem dostaw złota i srebra.

Komentarz i prezentacja zgodności:

KGHM zaangażował PricewaterhouseCoopers Polska sp. z o.o. sp.k. ("PwC") w celu wykonania usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność w zakresie rzetelnego przedstawienia działań podejmowanych przez KGHM w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra, w celu zademonstrowania ich zgodności z Wytycznymi dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra (*LBMA Responsible Gold Guidance v9 oraz LBMA Responsible Silver Guidance v1*) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Zaangażowanie firmy PwC Polska poprzedzone było dokonaną przez KGHM analizą rynku firm posiadających odpowiednie uprawnienia do wykonania usługi atestacyjnej, zarówno z punktu widzenia finansowego jak i geograficznego. Otrzymana od firmy PwC oferta, będąca następnie podstawą do zawarcia umowy, była ofertą najkorzystniejszą. Ponadto wybór firmy PwC poprzedzony został wnioskiem skierowanym przez Oficera Compliance do Zarządu KGHM o skierowanie wniosku do Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KGHM Polska Miedź S.A. o wydanie przez Komitet zgody na wykonanie przez PwC niezależnych usług atestacyjnych procesu zarządzania odpowiedzialnym łańcuchem dostaw złota i srebra. Zgoda była poprzedzona analizą niezależności. Raport PwC z niezależnej usługi atestacyjnej jest załączony do niniejszego raportu.

KROK 5 – RAPORT Z BADANIA ŁAŃCUCHA DOSTAW ZŁOTA I SREBRA

KGHM deklaruje **pełną** zgodność z Krokiem 5: Raport z badania łańcucha dostaw złota i srebra.

Komentarz i prezentacja zgodności:

Poprzez publikację niniejszego raportu, obejmującego okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., Spółka zapewnia zgodność z wymaganiami Kroku 5.

Tabela 3. Podsumowanie

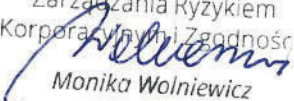
Podsumowując, KGHM wdrożył skuteczny System Zarządzania, Procedurę, procesy i praktyki w celu dostosowania do wymagań Wytycznych LBMA dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra (*LBMA Responsible Gold Guidance oraz LBMA Responsible Silver Guidance*). KGHM deklaruje zgodność z powyższymi wymaganiami w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.


KGHM zobowiązuje się stale doskonalić w zakresie objętym raportem, dlatego też system zarządzania łańcuchem dostaw złota i srebra podlega corocznemu przeglądowi Oficera Compliance.

Tabela 4. Pozostałe komentarze

KGHM zachęca Czytelników niniejszego Raportu do kierowania wszelkich uwag dotyczących Raportu na adres poczty elektronicznej: conflict.minerals@kgm.com.

Monika Wolniewicz,
Oficer Compliance

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Zarządzania Ryzykiem
Korporacyjnym i Zgodnością

Monika Wolniewicz

Wiceprezes Zarządu
ds. Aktywów Zagranicznych

Mirosław Kidoń

Mirosław Kidoń,
Wiceprezes Zarządu ds. Aktywów Zagranicznych



Niezależny raport z usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność dotyczącej działań KGHM Polska Miedź S.A. w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra w roku zakończonym 31 grudnia 2023 r.

Do Zarządu KGHM Polska Miedź S.A.

Wstęp

Zarząd KGHM Polska Miedź S.A. („KGHM”) zaangażował nas do wykonania usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność polegającej na weryfikacji zgodności z mającymi zastosowanie wymogami działań podjętych przez Zarząd KGHM w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra w roku zakończonym 31 grudnia 2023 r. („Działania w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra”).

Opis informacji o przedmiocie zlecenia i mające zastosowanie kryteria

Przedmiotem zlecenia jest zgodność Działań w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra z wytycznymi London Bullion Market Association („LBMA”) dla odpowiedzialnego pozyskiwania złota (wersja 9 LBMA Responsible Gold Guidance) oraz odpowiedzialnego pozyskiwania srebra (wersja 1 LBMA Responsible Silver Guidance) (razem „Wytyczne LBMA”). Dodatkowo na podstawie Wytycznych LBMA Zarząd KGHM opracował i wdrożył wewnętrzne polityki i procedury w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra opisane w Raporcie Zgodności KGHM Polska Miedź S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. („Raport Zgodności”). Działania w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra zostały opisane w Raporcie Zgodności. Wymogi opisane powyżej stanowią, naszym zdaniem, odpowiednie kryteria do sformułowania przez nas wniosku dającego racjonalną pewność („Kryteria”).

Zaznaczamy, że Raport Zgodności zawiera Załącznik: „Lista krajów pochodzenia złota i srebra”. Zgodnie z Wytycznymi LBMA i podejściem KGHM, Załącznik ten zawiera szczegółowe informacje na temat krajów pochodzenia wydobytego złota i srebra i nie jest przeznaczony do publicznego ujawnienia. Z tego względu podlega odrębnemu zleceniu atestacyjnemu i zostanie przedłożony wyłącznie LBMA.

Zgodnie z krokiem 4 Wytycznych LBMA działania dotyczące odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra są poddawane weryfikacji przez niezależną i kompetentną stronę trzecią. Raport Zgodności wraz z raportem niezależnej i kompetentnej strony trzeciej zgodnie z wymogami LBMA jest publikowany na stronie internetowej KGHM. Niniejszy raport został sporządzony w celu umożliwienia KGHM wypełnienia tych wymogów.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd KGHM jest odpowiedzialny za sporządzenie Raportu Zgodności, który rzetelnie opisuje Działania w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra i jest zgodny z Wytycznymi LBMA.

Zarząd KGHM jest również odpowiedzialny za ustanowienie odpowiedniego procesu zarządzania ryzykiem oraz systemu kontroli wewnętrznej, który Zarząd KGHM uważa za niezbędny, aby umożliwić



sporządzenie Raportu Zgodności, niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Nasza odpowiedzialność

Naszym zadaniem była weryfikacja czy Raport Zgodności opisuje rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, Działania w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra w celu zademonstrowania ich zgodności z Wytycznymi LBMA oraz wyrażenie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnego wniosku z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Nasze prace atestacyjne przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Atestacyjnych 3000 (Zmienionym) „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych” („ISAE 3000 (Z)”) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych oraz wytycznymi przedstawionymi w dokumencie LBMA Responsible Sourcing Programme – Third Party Audit Guidance. ISAE 3000 (Z) wymaga, abyśmy przestrzegali wymogów etycznych oraz zaplanowali i przeprowadzili nasze prace w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy Raport Zgodności został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Kryteriami.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z ISAE 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie (istotną niezgodność z wymogami).

Wymogi zarządzania jakością i etyka zawodowa

Stosujemy postanowienia Krajowego Standardu 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” wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych i przyjętego uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Standard ten wymaga od nas zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk i procedur dotyczących zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz obowiązującymi przepisami prawa i wymogami regulacyjnymi.

Przestrzegamy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych i przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Nieodłączne ograniczenia

Informacje niefinansowe, takie jak te zawarte w Raporcie Zgodności, ze względu na jakościowy charakter przedmiotu zlecenia i metody określenia oraz gromadzenia informacji, mogą podlegać większym nieodłącznym ograniczeniom niż ma to miejsce w przypadku informacji finansowych.

Podsumowanie wykonanych prac

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury miały na celu uzyskanie racjonalnej pewności, że Raport Zgodności został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Kryteriami. Przeprowadzone przez nas procedury obejmowały w szczególności:

- wywiady z pracownikami Departamentu Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym i Zgodności KGHM odpowiedzialnymi za przygotowanie Raportu Zgodności;
- wywiady z kierownictwem i pracownikami odpowiedzialnymi za Zintegrowany System Zarządzania, Wydziału Metali Szlachetnych, Wydziału Logistyki Sprzedaży, Magazynu Metali Szlachetnych, Działu Bezpieczeństwa i Przeciwdziałania Stratom oraz Działu Planowania i Nadzoru Produkcji;
- wywiady z kierownictwem i pracownikami Centrali KGHM odpowiedzialnymi za Departament Metali oraz Departament Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym i Zgodnością;
- weryfikację kluczowych dokumentów opisujących system zarządzania oraz system zarządzania ryzykiem w odniesieniu do odpowiedzialnego łańcucha dostaw pod kątem zgodności z kryteriami opisanymi w Krokach 1, 2, 3 Raportu Zgodności;
- weryfikację dokumentacji dla wybranych przedstawionych nam przez Zarząd KGHM transakcji zakupu złota i srebra w roku zakończonym 31 grudnia 2023 i ocenę ich zgodności w odniesieniu do Procedury Badania Łańcucha Dostaw dla Złota i Srebra w KGHM Polska Miedź S.A.;
- weryfikację transakcji zakupu złota i srebra w roku zakończonym 31 grudnia 2023 zawartych w dokumentacji przedstawionej przez Zarząd KGHM;
- weryfikację poprzez testy szczegółowe czy Działania w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra opisane w Raporcie zgodności były faktycznie przeprowadzone w roku zakończonym 31 grudnia 2023;
- ocenę zgodności informacji zawartych w Raporcie Zgodności z wynikami uzyskanymi w trakcie przeprowadzonych przez nas procedur;
- ocenę czy informacje zawarte w Raporcie Zgodności są kompletne i zgodne z Wytycznymi LBMA.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody są wystarczające i odpowiednie do wydania naszego wniosku.

Wniosek

Naszym zdaniem, na podstawie przeprowadzonych procedur i uzyskanych dowodów, Raport Zgodności został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Kryteriami.

Ograniczenie zastosowania

Niniejszy raport został sporządzony przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. dla Zarządu KGHM i jest przeznaczony wyłącznie w celu opisanym w części „Opis informacji o przedmiocie zlecenia i mające zastosowanie kryteria”. Nie można go wykorzystywać w żadnym innym celu.



PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością s.k. nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności wynikającej z relacji umownych i pozaumownych (w tym z tytułu zaniedbania) w odniesieniu do podmiotów innych niż KGHM. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w sytuacjach, w których takie zwolnienie jest wyłączone z mocy prawa.

Wyrażamy zgodę na publikację niniejszego raportu, łącznie z Raportem Zgodności, na stronie internetowej KGHM. Za publikację Raportu Zgodności na stronie internetowej KGHM oraz za rzetelność informacji znajdujących się na stronie internetowej KGHM odpowiada Zarząd KGHM. Zakres naszej pracy nie obejmuje oceny tych kwestii. W związku z tym nie ponosimy odpowiedzialności za jakiegokolwiek zmiany, które mogły zostać wprowadzone do informacji będących przedmiotem naszej oceny lub za jakiegokolwiek różnice, jeśli takie są, między informacjami objętymi naszym raportem a informacjami zamieszczonymi na stronie internetowej KGHM.

Działający w imieniu PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością s.k.:

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Krzysztof Szuldrzyński
Data: 2024.03.28 15:05:49 CET

Krzysztof Szuldrzyński,
Partner, Prokurent
PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością s.k.

Warszawa, 28 marca 2024