

Niezależny raport z usługi atestacyjnej dającej ograniczony stopień pewności dotyczącej działań KGHM Polska Miedź S.A. w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra w roku zakończonym 31 grudnia 2025 r.

Do Zarządu KGHM Polska Miedź S.A.

Wstęp

Zarząd KGHM Polska Miedź S.A. („KGHM”) zaangażował nas do wykonania usługi atestacyjnej dającej ograniczony stopień pewności 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 2025 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 2 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 2025 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 ograniczoną 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 ograniczony stopień pewności.

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 ograniczony stopień pewności, czy Raport Zgodności został sporządzony, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Kryteriami.

Procedury przeprowadzone podczas wykonywania usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność różnią się rodzajem i rozłożeniem w czasie oraz mają mniejszy zakres niż podczas wykonywania usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność oraz wynikający z powyższego poziom zapewnienia uzyskany podczas usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność jest znacząco niższy niż zapewnienie które zostałyby uzyskane, gdyby została wykonana usługa dająca racjonalną pewność.

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 zawartych w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym 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 ograniczonej 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 2025 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 2025 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 2025;
- 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 Wytocznymi LBMA.

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

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonych procedur i uzyskanych dowodów nic nie zwróciło naszej uwagi, co pozwalałoby sądzić, że Raport Zgodności nie opisuje rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, Działań w zakresie odpowiedzialnego pozyskiwania złota i srebra, w celu zademonstrowania ich zgodności z Kryteriami.

Ograniczenia zastosowania

Niniejszy raport został sporządzony przez PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa 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 Audyt spółka komandytowa 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.

PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa

Oryginalna wersja podpisana w języku angielskim.

Warszawa, 30 marca 2026

Przedstawiony dokument stanowi tłumaczenie oryginału sporządzonego w języku angielskim. Dołożono wszelkich starań, aby tłumaczenie wiernie odzwierciedlało treść oryginału. Niemniej jednak, w przypadku jakichkolwiek rozbieżności dotyczących interpretacji informacji, stanowisk lub opinii, pierwszeństwo i wiążące znaczenie ma wersja oryginalna w języku angielskim.