

Raport z wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność w zakresie wybranych wskaźników zrównoważonego rozwoju

Dla Zarządu Inter Cars S.A.

Zakres usługi

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Inter Cars S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Powińskiej 64 („Spółka”) do przeprowadzenia niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność, której przedmiotem było wypowiedzenie się, poprzez wyrażenie wniosku w formie zaprzeczenia, co do zgodności wybranych wskaźników przedstawionych w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju Grupy Inter Cars za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Raport”), z kryteriami zawartymi w standardach raportowania wpływu na gospodarkę, środowisko i społeczeństwo, wydanymi przez organizację Global Reporting Initiative („Standardy GRI”), a dla wskaźników własnych WW – SLL – KPI 1, WW – SLL – KPI 2 i WW – SLL – KPI 3 z kryteriami zawartymi w Raporcie.

Przeprowadzona usługa dotyczyła oceny następujących wskaźników dla podmiotu dominującego Inter Cars S.A. i Grupy Kapitałowej Inter Cars:

- Wskaźniki profilowe za rok 2023: 2-2, 2-6, 2-7, 2-8, 2-9, 2-10, 2-11, 2-12, 2-13, 2-14, 2-15, 2-17, 2-18, 2-19, 2-20, 2-21, 2-22, 2-23, 2-24, 2-25, 2-26, 2-27, 2-28, 2-29, 2-30, 3-1, 3-2, 3-3;
- Wskaźniki tematyczne za rok 2023: 201-1, 202-2, 302,1, 302-3 (w części dot. zużycia energii w organizacji), 305-1, 305-2, 305-4 (w części dot. zakresu emisji 1 i zakresu emisji 2), 306-3, 306-4, 306-5, 401-1, 401-3, 403-8, 405-1, 405-2, 415-1, 418-1;
- Wskaźniki własne: WW – SLL – KPI 1, WW – SLL – KPI 2 i WW – SLL – KPI 3.

(zwanymi łącznie „Wskaźnikami”).

Nasza usługa nie obejmowała oceny pozostałych wskaźników oraz innych informacji zawartych w Raporcie.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Raportu, w tym za wyliczenie i prezentację zawartych w nim Wskaźników, zgodnie, we wszystkich istotnych aspektach, z kryteriami zawartymi w Standardach GRI, a dla wskaźników własnych z kryteriami zawartymi w Raporcie.

Odpowiedzialność ta obejmuje zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu zgodnie z kryteriami zawartymi w Standardach GRI, a dla wskaźników własnych z kryteriami zawartymi w Raporcie oraz wyliczenie i prezentację Wskaźników wolnych od istotnych zniekształceń powstałych wskutek oszustw lub błędów.



Zarząd Spółki odpowiada również za upewnienie się, że pracownicy zaangażowani w sporządzenie Raportu oraz wyliczenie i prezentację Wskaźników są odpowiednio przeszkoleni oraz za prawidłowość funkcjonowania i właściwą aktualizację wykorzystywanych w danym procesie systemów informatycznych.

Odpowiedzialność praktyka

Naszym zadaniem była ocena wyliczonych i zaprezentowanych przez Spółkę Wskaźników oraz wypowiedzenie się o nich, poprzez wyrażenie wniosku w formie zaprzeczenia, w oparciu o uzyskane dowody. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) „Usługi atestacyjne inne niż badanie lub przegląd historycznych informacji finansowych” wydanej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych („IAASB”). Standard ten nakłada na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby, jako podstawę naszego wniosku, uzyskać znaczący poziom zapewnienia, że Wskaźniki zawarte w Raporcie, zostały wyliczone i zaprezentowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z kryteriami zawartymi w Standardach GRI, a dla wskaźników własnych z kryteriami zawartymi w Raporcie.

Jako firma stosujemy Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”, opracowany przez IAASB, który wymaga od firmy zaprojektowania, wdrożenia i utrzymywania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Spełniamy wymogi dotyczące niezależności i etyki wynikające z Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), 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 oraz innych okoliczności zlecenia, a także od naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia Wskaźników. Uzyskując zrozumienie Raportu i zawartych w nim Wskaźników oraz innych okoliczności zlecenia, rozważyliśmy proces wykorzystywany przez Spółkę do sporządzenia Raportu oraz wyliczeniu i prezentacji Wskaźników, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Spółki w zakresie sporządzenia Raportu oraz wyliczenia i prezentacji Wskaźników.

Przeprowadzone przez nas procedury obejmowały również ocenę, czy zagadnienie będące przedmiotem usługi jest odpowiednie, a przyjęte przez Spółkę kryteria stosowne do danych okoliczności.

Procedury przeprowadzane podczas usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność różnią się rodzajem i rozłożeniem w czasie oraz mają mniejszy zakres, niż dla usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność. W związku z powyższym, poziom zapewnienia uzyskany przy usłudze dającej ograniczoną pewność jest znacząco niższy niż poziom zapewnienia, jaki byłby uzyskany, gdyby przeprowadzono usługę dającą racjonalną pewność.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- W drodze wywiadów z wybranymi przedstawicielami kierownictwa Spółki odpowiedzialnymi za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej oraz za sporządzenie Raportu, uzyskanie zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu oraz wyliczenie i prezentację Wskaźników;
- W drodze wywiadów z osobami odpowiedzialnymi za wyliczenie i prezentację Wskaźników, uzyskanie zrozumienia metod gromadzenia danych źródłowych oraz założeń zastosowanych przy wyliczeniu Wskaźników;
- Uzgodnienie danych/informacji uwzględnionych w wyliczeniu i prezentacji Wskaźników do odpowiednich dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Spółkę;
- Sprawdzenie merytorycznej poprawności wyliczenia Wskaźników do kryteriów zawartych w Standardach GRI, a dla wskaźników własnych z kryteriami zawartymi w Raporcie, jak również sprawdzenie matematycznej poprawności wyliczenia Wskaźników o charakterze liczbowym.

Kryteria

Mające zastosowanie kryteria oceny zgodności Wskaźników zostały określone w Standardach GRI, a dla wskaźników własnych z kryteriami zawartymi w Raporcie.

Wniosek

Podstawę sformułowania naszego wniosku stanowią zagadnienia opisane w niniejszym raporcie, dlatego nasz wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych zagadnień.

Uważamy, że dowody, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszego wniosku.

Na podstawie przeprowadzonych procedur i uzyskanych dowodów nie stwierdziliśmy niczego, co pozwalałoby nam sądzić, że Wskaźniki przedstawione w Raporcie nie zostały, we wszystkich istotnych aspektach, wyliczone i zaprezentowane zgodnie z kryteriami zawartymi w Standardach GRI, a dla wskaźników własnych z kryteriami zawartymi w Raporcie.

KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.A.

Warszawa, 25 kwietnia 2024 r.