

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ
GRUPA AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE "PUŁAWY" SPÓŁKA AKCYJNA**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego spółki Grupa Azoty Zakłady Azotowe "Puławy" Spółka Akcyjna z siedzibą w Puławach, przy ul. Al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13, na które składają się śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 r., śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r., śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r., śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego 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 sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd 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 nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz 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 przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam 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 sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt 38 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, który wskazuje zdarzenia obejmujące między innymi utrzymywanie się niekorzystnych czynników rynkowych, które bezpośrednio wpływają na sytuację finansową Spółki oraz grupy kapitałowej wyższego szczebla, w której jednostką zależną jest Spółka i której to jednostce dominującej wyższego szczebla Spółka udzieliła istotnych poręczeń i gwarancji, a także naruszenie Umów o Finansowanie, których skutkiem może być ograniczenie lub wypowiedzenie dostępnego finansowania. Jak wskazano w punkcie 38 informacji dodatkowej zdarzenia te wraz z innymi informacjami opisanymi w tym punkcie świadczą o istnieniu znaczącej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

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 2026 roku