

Załącznik nr 5 b) do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026 a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

Istotne warunki umowy atestacji Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju:

Zobowiązania Zamawiającego:

1. terminowe przedkładanie dokumentacji i informacji niezbędnych do wykonania prac z zastrzeżeniem nieuzupełniania przez Zamawiającego dokumentacji firmy audytorskiej,
2. terminowa zapłata za wykonane usługi na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT;

Zobowiązania Zleceniobiorcy:

3. wykona wszelkie czynności objęte Przedmiotem Umowy z należytą starannością wynikającą z zawodowego charakteru prowadzonej działalności, w zgodzie z przepisami prawa, w tym w szczególności z mającymi zastosowanie do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przepisami Ustawy o rachunkowości, wytycznymi zawartymi w Dyrektywie CSRD, a także, do czasu przyjęcia standardów atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przez Komisję Europejską, w zgodzie z Krajowymi Standardami Badania, KSUA 3000 (Z) i zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów,
4. w trakcie weryfikacji będzie prowadził rozmowy z kierownictwem i pracownikami Zamawiającego na temat stwierdzeń zawartych w Sprawozdaniu Zrównoważonego Rozwoju, a także innych ważnych zdarzeń mogących mieć wpływ na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania Zrównoważonego Rozwoju,
5. weźmie udział w posiedzeniach właściwych organów (Zarząd, Rada Nadzorcza, Komitet Audytu) podsumowujących atestację oraz na walnych zgromadzeniach albo zgromadzeniach wspólników (o ile będzie to konieczne) w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji;

Przedmiot usługi:

6. przeprowadzenie obowiązkowej atestacji w odniesieniu do Sprawozdania Zrównoważonego Rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS,
7. atestacja obejmuje procedury mające na celu wydanie wniosku w odniesieniu do następujących kryteriów:
 - 1) zgodności z:
 - a) wytycznymi Dyrektywy CSRD,
 - b) Standardami ESRS,
 - c) ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa w ustawie o rachunkowości,
 - 2) przeprowadzonego przez Grupę Kapitałową WĘGLOKOKS procesu identyfikacji informacji przedstawionych zgodnie ze standardami ESRS,
 - 3) zgodności z wymogiem znakowania sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w formacie XBRL,
 - 4) zgodności z wymogami sprawozdawczymi określonymi w art. 8 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z 18 czerwca 2020 r. w sprawie

Załącznik nr 5 b) do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026 a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088,

- zakres Przedmiotu Umowy może być zawężony lub rozszerzony o inne zadania wynikające z przyjętych standardów i wytycznych w celu zapewnienia poprawności i kompletności wymaganego zakresu świadczonej Usługi z wymogami wynikającymi z transpozycji Dyrektywy CSRD do krajowych przepisów;

Terminy:

- określenie terminów przeprowadzenia atestacji zgodnie z terminami określonymi w SIWZ,
- zobowiązanie firmy audytorskiej do przekazania szczegółowego harmonogramu prac zgodnego z ogólnym harmonogramem prac określonym w SIWZ;

Skład zespołu wykonującego badanie:

- liczbowe określenie składu zespołu dedykowanego do przeprowadzenia badania, w tym wskazanie kluczowego biegłego rewidenta.

Wynagrodzenie:

- wysokość wynagrodzenia za przeprowadzone obowiązkowej atestacji w odniesieniu do Sprawozdania Zrównoważonego Rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS winna obejmować wszystkie składniki i koszty związane z realizacją prac (m.in. koszty dojazdów, noclegów, diet, przesyłek, kosztów administracyjnych, kosztów uczestnictwa w posiedzeniach Komitetów Audytu, Rad Nadzorczych, Walnych Zgromadzeniach itp.).
- określenie, że uiszczenie płatności za wykonane usługi dokona się na rachunek bankowy firmy audytorskiej ujawnionej w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT). W przypadku braku rachunku bankowego w wykazie podatników VAT, Spółka nie będzie zobowiązana do zapłaty odsetek z tytułu nieterminowej płatności faktury, a firma audytorska przedłoży zaświadczenie z banku o posiadanym rachunku bankowym,
- określenie, że wynagrodzenie za realizację prac ma charakter stałego ryczałtu i nie może ulec podwyższeniu z jakiegokolwiek przyczyny. Strony ustalają, że w przypadku, gdy Spółka lub dany podmiot Grupy z jakiegokolwiek powodu nie będzie podlegał obowiązkowi badania zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, prace audytorskie zostaną ograniczone, a Spółka będzie uprawniona do rezygnacji z usług w zakresie i zgodnie z zasadami wynikającymi z SIWZ,
- Zleceniobiorca nie może domagać się wypłaty zaliczki na poczet wykonania umowy;

Oświadczenie o zachowaniu poufności oraz zniszczeniu dokumentacji po wykonaniu umowy:

- oświadczenie o zachowaniu w poufności wszystkich informacji pozyskanych w trakcie badania przez firmę audytorską, firmy z grupy firmy audytorskiej, podwykonawców i członków zespołu dedykowanego do przeprowadzenia badania,
- obowiązek zachowania poufności trwa również po rozwiązaniu lub wygaśnięciu umowy.
- określenie sytuacji, w których ujawnienie danych nie stanowi naruszenia obowiązku tajemnicy zawodowej (np. na żądanie organu, który zgodnie z bezwzględnie obowiązującymi przepisami uprawniony jest żądać ujawnienia takich informacji),

Załącznik nr 5 b) do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych WĘGLOKOKS S.A. oraz spółek z Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS za lata 2025-2026 a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej WĘGLOKOKS z możliwością przedłużenia umowy

19. obowiązek zwrotu lub zniszczenia wszelkiej dokumentacji pozyskanej w związku ze świadczeniem usług z wyjątkiem kopii dokumentacji zachowanej zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz jednego egzemplarza dla celów archiwalnych, który Zleceniobiorca uprawniony jest zachować;

Udostępnienie wyników prac firmy audytorskiej:

20. w przypadku, gdyby Zamawiający chciał lub był zobowiązany zaprezentować w formie elektronicznej swoje Sprawozdanie Zrównoważonego Rozwoju wraz z atestacją wydaną przez firmę audytorską, Zarząd Zamawiającego jest odpowiedzialny za prawidłową prezentację tych dokumentów, jak również za zapewnienie bezpieczeństwa i wiarygodności zawartych w nich informacji przy zastosowaniu odpowiednich środków kontroli.

Zasady przetwarzania danych osobowych:

21. Jeżeli wykonanie umowy będzie wiązać się z jakimikolwiek operacjami na danych osobowych, Strony zobowiązują się postępować w tym zakresie zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, tj. w szczególności przepisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – RODO) – a także przepisami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, a w razie zastąpienia jej inną ustawą – ustawy, która ją zastąpi.
22. W treści umowy albo w załączniku do umowy zostaną wskazane istotne informacje o zasadach przetwarzania przez Strony danych osobowych osób oraz o przysługujących tym osobom prawach w związku z przetwarzaniem ich danych osobowych.

Klauzula sankcyjna:

23. Strony umowy stosują się do obowiązujących przepisów prawa wprowadzających sankcje i nie współpracują z podmiotami objętymi sankcjami, czy też w zakresie, który jest objęty sankcjami.
24. Strony oświadczają, że ani one same, ani żaden członek ich zarządu, ani też ich beneficjenci rzeczywiście nie są objęci sankcjami. Jeżeli którakolwiek z informacji zawartych w niniejszym ustępie stanie się nieaktualna, wówczas Strony zobowiązują się niezwłocznie powiadomić się o tym za pośrednictwem poczty e-mail, nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od zaistnienia tej okoliczności.