

Badanie sprawozdań finansowych Spółki ZAMET Spółka Akcyjna  
oraz Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ZAMET  
za lata 2024 oraz 2025

## ZAPYTANIE OFERTOWE

**ZAMET S.A. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim**

**do składania pisemnych ofert na wykonanie usług audytorskich sprawozdań finansowych Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ZAMET, sprawozdania niefinansowego Grupy Kapitałowej ZAMET oraz sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Zamet S.A. za lata 2024 i 2025**

1. Przedmiotem zapytania jest:

- a) Przeprowadzenie badania jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSR/ MSSF następujących Spółek:
  - ZAMET Spółka Akcyjna
  - Zamet – Budowa Maszyn Spółka Akcyjna
  - Zamet Industry Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- b) Przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF Grupy Kapitałowej ZAMET
- c) Przeprowadzenie przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF spółki ZAMET Spółka Akcyjna
- d) Przeprowadzenie przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZAMET

zgodnie w szczególności z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (dalej zwanymi łącznie „MSSF”), a w określonych przypadkach z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 („Ustawa o rachunkowości”) oraz w przypadku badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej ZAMET sporządzonego w Jednolitym Europejskim Formacie Raportowania (ang. European Single Electronic Format, ESEF), sprawdzenie zgodnie z wytycznymi ESEF – jednolitym elektronicznym formatem

- e) Przeprowadzenie badania sprawozdania niefinansowego Grupy Kapitałowej Zamet, zawierającego zagadnienia obszaru ESG sporządzonego w szczególności zgodnie z dyrektywą CSRD (ang. *Corporate Sustainability Reporting Directive*) oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje (Taksonomia), a w przypadku informacji o zrównoważonym rozwoju zgodnie z Dyrektywą ESRD z 5 stycznia 2023 roku oraz z aktami delegowanymi UE,

- f) Przeprowadzenia oceny sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Zamet S.A. sporządzonego zgodnie z art. 90g Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2554 z późniejszymi zmianami)
2. Proponowane terminy przeprowadzenia badania zostały przedstawione w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania (dalej: „Harmonogram”).
3. Od Oferenta oczekujemy:
- a) Posiadania udokumentowanych uprawnień niezbędnych do wykonania badania sprawozdań finansowych, w szczególności potwierdzenia, że:
    - jest firmą audytorską na mocy ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „Ustawa”),
    - posiada wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
    - spełniania wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy oraz że nie istnieją inne zagrożenia dla niezależności, a także stosuje zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania,
    - może przeprowadzić badanie, w świetle art. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16.04.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE
  - b) Posiadania niezbędnych kwalifikacji i doświadczenia w badaniu sprawozdań,
  - c) Dysponowania osobami odpowiednio zdolnymi do wykonania zamówienia, w szczególności oświadczenia o:
    - dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem oraz innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie prowadzenie badania,
    - liczbie zatrudnionych na umowę o pracę biegłych rewidentów,
    - wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów wraz z danymi personalnymi biegłego, numerem licencji zawodowej, zestawieniem doświadczenia zawodowego i w związku z tym spełnianiu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 Ustawy,
  - d) Obecności biegłego rewidenta - na prośbę Spółki - na posiedzeniach Komitetu Audytu i/lub posiedzeniach Rady Nadzorczej podczas których następować będzie ocena sprawozdania będącego przedmiotem badania, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji, a także w celu omówienia strategii badania oraz zasad współpracy, omówienia wyników badania/przeglądu sprawozdań finansowych, kontroli świadczonych dodatkowych usług przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, oceny niezależności biegłego rewidenta;
  - e) W przypadku wystąpienia uwag i spostrzeżeń wynikłych w trakcie badania w tym porad i zaleceń w zakresie rozwiązywania ewentualnych problemów zidentyfikowanych w trakcie badania wstępnego i ostatecznego, najważniejszych wniosków z badania

– przekazanie ich w formie Listu do Zarządu Spółki, który zostanie przekazany spółkom w terminach określonych w Harmonogramie.

#### 4. Oferta powinna zawierać:

- a) kserokopię dokumentu rejestracyjnego potwierdzającego zakres działalności Oferenta oraz wymieniający osoby uprawnione do reprezentowania Oferenta,
- b) pełnomocnictwo(-a) osoby/osób podpisujących ofertę do podejmowania zobowiązań w imieniu firmy składającej ofertę, o ile nie wynikają z innych złożonych z ofertą dokumentów,
- c) kserokopię dokumentów potwierdzających spełnienie wymagań określonych w pkt 3,
- d) oświadczenie o spełnieniu przez Oferenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
- e) wykaz podmiotów powiązanych z firmą audytorską (Oferentem) oraz członków sieci firmy audytorskiej (Oferenta), celem weryfikacji przez Zamawiającego możliwości świadczenia usług na rzecz Zamawiającego;
- f) kserokopię polisy ubezpieczeniowej OC Oferenta w zakresie wykonywanej działalności gospodarczej, obejmującej usługi z zakresu objętego zleceniem (czynności rewizji finansowej),
- g) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu badania wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia – wymagane załączenie kserokopii dokumentu potwierdzającego uprawnienia biegłego rewidenta,
- h) wskazanie standardów badania sprawozdań finansowych oraz metod zgodnie z którymi będzie przeprowadzone badanie sprawozdań finansowych;
- i) zaakceptowanie wskazanych w Harmonogramie proponowanych terminów przeprowadzenia badania;
- j) zaakceptowanie załączonego projektu umowy na usługi audytorskie (Załącznik nr 2 do niniejszego zapytania);
- k) zaakceptowanie projektu listu oświadczonego, który przedstawiony zostanie do podpisu Zarządowi (Załącznik nr 3 do niniejszego zapytania);
- l) Cenę netto i brutto (z VAT) proponowaną przez Oferenta za wykonanie umowy. Przedstawiona w ofercie cena za badanie każdego z wymienionych w zapytaniu sprawozdań finansowych powinna być ceną całkowitą, obejmującą wszelkie koszty dodatkowe związane z badaniem, ponoszone przez Państwa w związku z wykonaniem zamówienia.
- m) Przedstawienie wszystkich osób wyznaczonych z Państwa strony do przeprowadzenia badania i przeglądu sprawozdań finansowych, sprawozdania niefinansowego oraz sprawozdania o wynagrodzeniach oraz wyznaczenie osoby kontaktowej, dla potrzeb bieżących konsultacji rachunkowych. Osoby te zostaną poproszone o podpisanie klauzuli o zachowaniu poufności wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 4 do niniejszego zapytania. Zaznaczamy, iż zgodnie z polityką Grupy Kapitałowej ZAMET, wyłącznie wymienione w umowie osoby będą uprawnione do otrzymywania informacji i kontaktowania się z pracownikami badanych spółek.
- n) Zobowiązanie do przygotowania i udostępnienia informacji potrzebnych audytorowi Grupy Kapitałowej TDJ w celu przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TDJ za lata obrotowe kończące się odpowiednio 31 grudnia 2024r., 31 grudnia 2025r. zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do spółek objętych niniejszą ofertą na badanie sprawozdania finansowego. Zakres oraz forma

danych zostanie określona przez audytora.

5. Postanowienia dotyczące składanych dokumentów:

- a) Oferta powinna posiadać wszystkie wymagane dokumenty, oświadczenia i załączniki, o których mowa w niniejszym zapytaniu ofertowym.
- b) Każdy dokument składający się na ofertę musi być czytelny.
- c) Wszystkie strony oferty i załączników powinny być trwale ze sobą powiązane i kolejno ponumerowane, każda zawierająca jakąkolwiek treść strona oferty powinna być podpisana przez Oferenta.

6. Kryteria, które będą brane pod uwagę przy wyborze audytora:

- a) potwierdzenie bezstronności i niezależności podmiotu;
- b) cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
- c) reputacja oraz dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w zakresie ustawowego badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
- d) posiadane zasoby osobowe, kwalifikacje i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w proces audytu;
- e) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
- f) kompletność oferty i akceptacja zaproponowanych w zapytaniu ofertowym warunków;

Kolejność, w jakiej przedstawione zostały powyższe kryteria, nie jest wskazówką co do ich istotności.

7. W sytuacji, kiedy sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego nie spełni standardów wymaganych przy badaniu sprawozdań finansowych, Oferent w terminie wskazanym przez Zamawiającego będzie zobowiązany w ramach otrzymanego wynagrodzenia do poprawy sprawozdania bądź ponownego przeprowadzenia badania.
8. Zamawiający zastrzega sobie prawo swobodnego wyboru oferty oraz odstąpienia od wyboru oferty, bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.
9. Oferty należy przysyłać pocztą lub przekazać osobiście w terminie do 18 marca 2024 r. do godziny 16.00 do siedziby Spółki ZAMET S.A. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Dmowskiego 38B, 97-300 Piotrków Trybunalski. Dopuszcza się również przesłanie oferty w formie elektronicznej, na adres podany poniżej.
10. Po otrzymaniu i analizie otrzymanych ofert z wybranymi podmiotami zostaną przeprowadzone bezpośrednie negocjacje dotyczące warunków oferty. Zamawiający zastrzega sobie prawo swobodnego wyboru ostatecznej oferty
11. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odstąpienia od zapytania ofertowego bez podania przyczyny oraz możliwość negocjacji przedstawionych warunków współpracy
12. Powyższe zapytanie ofertowe nie stanowi oferty w rozumieniu Kodeksu cywilnego. Złożenie zapytania jak też otrzymanie w jego wyniku oferty nie rodzi skutków w postaci zawarcia umowy
13. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odpowiedzi tylko na wybrane oferty.
14. Informacje umożliwiające oferentom zapoznanie się ze specyfiką, zakresem i rozmiarami prowadzonej działalności podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ZAMET dostępne są na stronach internetowych spółek.

Do przekazania wszelkich informacji w zakresie przedmiotu oferty upoważnione są następujące osoby:

**Pan Paweł Mędrzycki – Dyrektor Finansowy**

ul. Dmowskiego 38B, 97-300 Piotrków Trybunalski  
adres e-mail: pmedrzycki@zametsa.com tel: +48 669 901 349

**Pani Monika Karp – Główny Księgowy**

ul. Dmowskiego 38B, 97-300 Piotrków Trybunalski  
adres e-mail: mkarp@zametsa.com tel: +48 782 702 723

**Proponowany harmonogram prac audytorskich**

**Rok 2024**

Spółka	sprawozdanie	terminy			
		rozpoczęcia / udostępnienia dokumentów na portalu	przekazania uwag z badania wstępnego do Zarządu	zakończenia prac przez spółki	wydania sprawozdania z badania & listu do Zarządu

ZAMET S.A.	półroczne jednostkowe	VII / VIII 2024 - daty do ustalenia	
	półroczne skonsolidowane	VII / VIII 2024 - daty do ustalenia	
	badanie wstępne	X / XI 2024 - daty do ustalenia	
	roczne jednostkowe	II 2025 - daty do ustalenia	
	roczne skonsolidowane wraz ze sprawozdaniem niefinansowym ESG	II / III 2025 - daty do ustalenia	
	sprawozdanie o wynagrodzeniach	III / IV 2025 - daty do ustalenia	
ZAMET BUDOWA MASZYN S.A.	badanie wstępne	X / XI 2024 - daty do ustalenia	
	roczne jednostkowe	II / III 2025 - daty do ustalenia	
ZAMET INDUSTRY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	badanie wstępne	X / XI 2024 - daty do ustalenia	
	roczne jednostkowe	II / III 2025 - daty do ustalenia	

**Rok 2025**

terminy			
rozpoczęcia / udostępnienia dokumentów na portalu	przekazania uwag z badania wstępnego do Zarządu	zakończenia prac przez spółki	wydania sprawozdania z badania & listu do Zarządu

	VII / VIII 2025 - daty do ustalenia	
	VII / VIII 2025 - daty do ustalenia	
	X / XI 2025 - daty do ustalenia	
	II 2026 - daty do ustalenia	
	II/III 2026- daty do ustalenia	
	III / IV 2026 - daty do ustalenia	
	X / XI 2025 - daty do ustalenia	
	II / III 2026 - daty do ustalenia	
	X / XI 2025 - daty do ustalenia	
	II / III 2026 - daty do ustalenia	

**UMOWA  
na usługi audytorskie**

zawarta w dniu .... roku, w .... pomiędzy:

....

dalej jako **Zleceniodawca** lub **Spółka**

a

....

dalej jako **Zleceniobiorca**

**§ 1**

**Oświadczenia o prawnej skuteczności działania stron**

1. Strony oraz osoby je reprezentujące przy zawarciu niniejszej umowy oświadczają, że oświadczenia w imieniu Stron złożone są przez osoby i organy prawidłowo umocowane do skutecznego zawarcia niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej jako ustawa o biegłych rewidentach).
3. Zleceniodawca oświadcza, że wyboru firmy audytorskiej dokonał organ uprawniony, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2023 r. nr 120 z późn. zm.) o rachunkowości (dalej jako ustawa o rachunkowości).

**§ 2**

**Przedmiot umowy**

Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

1. Przeprowadzenia badań jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki sporządzonych za lata ....., według stanu na dni: ... oraz ... a także sporządzenia sprawozdania z badań sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (dalej zwanymi łącznie „MSSF”) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (dalej zwane „Rozporządzeniem Ministra Finansów” - Dz. U. 2018 poz.757 z późniejszymi zmianami).
2. Przeprowadzenia badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej ZAMET sporządzonych za lata ....., według stanu na dni: ... oraz

... a także sporządzenia sprawozdania z badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości/MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i Rozporządzenia Ministra Finansów wraz z przeprowadzeniem badań sprawozdań niefinansowych Grupy Kapitałowej Zamet sporządzanych za lata ..., zawierającego zagadnienia obszaru ESG sporządzonego zgodnie z dyrektywą CSRD (ang. *Corporate Sustainability Reporting Directive*) oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje (Taksonomia), a w przypadku informacji o zrównoważonym rozwoju zgodnie z Dyrektywą ESRD z 5 stycznia 2023 roku oraz z aktami delegowanymi UE (dalej: „Raportowanie ESG”).

3. Przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZAMET wg stanu na dzień ... oraz ... , zgodnie z przepisami MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów;
4. Przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, wg stanu na dzień .... oraz ... , sporządzonego zgodnie z MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów;
5. Przeprowadzenia oceny sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Zleceniodawcy (dalej: „Sprawozdanie o wynagrodzeniach”) za lata ... oraz ... r. sporządzonych zgodnie z art. 90g Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2554 z późniejszymi zmianami; dalej: „Ustawa o ofercie publicznej”).
6. Badania, przeglądy i ocena (o których mowa w ust 1-5) zostaną przeprowadzone w terminach określonych w Załączniku nr 1 stanowiącym Proponowany Harmonogram Badania Sprawozdań Finansowych.

### **§ 3**

#### **Odpowiedzialność Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy**

1. Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz niefinansowego ponosi Zarząd Zleceniodawcy. Zadaniem Zleceniobiorcy jest wyrażenie opinii odnośnie sprawozdania finansowego na podstawie wyników przeprowadzonego badania.
2. Zleceniobiorca zwraca uwagę na fakt, że mimo prawidłowo ustalonej próby badania, na podstawie której dokonano oceny ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego, istnieje teoretyczne ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg.
3. Odpowiedzialność za merytoryczną poprawność informacji zawartych w Sprawozdaniu o wynagrodzeniach spoczywa na członkach Rady Nadzorczej Zleceniodawcy.
4. Zleceniobiorca oświadcza, iż z tytułu wykonania niniejszej umowy jest objęty ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej.

### **§ 4**

#### **Przepisy określające przedmiot umowy**

1. Badania oraz przeglądy, o których mowa w § 2, będące przedmiotem niniejszej umowy, zostaną przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa – w szczególności zgodnie z



Ustawą o biegłych rewidentach oraz zgodnie z wymogami Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w związku z badaniem rocznych sprawozdań finansowych.

2. Ocena Sprawozdania o wynagrodzeniach, o której mowa w § 2, zostanie przeprowadzona zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (Zmienionego) — „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”. Celem oceny biegłego rewidenta jest potwierdzenie kompletności Sprawozdania o wynagrodzeniach, tj. czy zawiera ono wszystkie niezbędne elementy wymagane na podstawie art. 90g ust. 1-5 i 8 Ustawy o ofercie publicznej.
3. Ocena Raportowania o ESG, o którym mowa w §2, zostanie przeprowadzona zgodnie z odpowiednimi przepisami krajowymi, dotyczącymi usług atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które zostaną zaimplementowane do polskiego porządku prawnego w okresie przejściowym, do czasu przyjęcia unijnego standardu atestacji *<ewentualnie do uzupełnienia podstawa prawna, jeśli wejdzie w życie dnia podpisania niniejszej umowy>* oraz w szczególności zgodnie z dyrektywą CSRD (ang. Corporate Sustainability Reporting Directive) oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje (Taksonomia), a w przypadku informacji o zrównoważonym rozwoju zgodnie z Dyrektywą ESRD z 5 stycznia 2023 roku oraz z aktami delegowanymi UE.

## § 5

### Raportowanie

1. Po zakończeniu badań, o którym mowa w § 2, Zleceniobiorca każdorazowo prześle Zleceniodawcy pisemne sprawozdanie z badania sporządzone w języku polskim w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta w terminie określonym w harmonogramie, stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszej umowy.
2. Po zakończeniu przeglądów, o którym mowa w § 2, Zleceniobiorca każdorazowo prześle Zleceniodawcy pisemny raport z przeglądu sporządzony w języku polskim w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta w terminie określonym w harmonogramie, stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszej umowy.
3. W odniesieniu do oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach, o której mowa w § 2, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy pisemny raport z oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach w języku polskim w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w terminie do 31 maja następnego roku obrotowego, którego Sprawozdanie dotyczy.
4. W odniesieniu do oceny Raportowania ESG, o którym mowa w §2, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy pisemny raport z oceny Raportowania ESG w języku polskim w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w terminie wydania sprawozdania z badania, o którym mowa w punkcie 1. *<lub inny dokument, w zależności od przyjętych przepisów dotyczących usług atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które zostaną zaimplementowane do polskiego porządku prawnego>*.

## § 6

### Terminy

1. Badania, przeglądy i ocena, o których mowa w § 2, zostaną przeprowadzone w terminie określonym w Załączniku nr 1 – „Harmonogram Badań Sprawozdań Finansowych”, pod warunkiem przedłożenia przez Zleceniodawcę w wyznaczonym terminie bilansu i rachunku zysków i strat oraz dokumentów i informacji wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych/przeglądów. Terminy

rozpoczęcia przekazywania dokumentów zostały przedstawione w Załączniku nr 1. Badanie roczne jednostkowych sprawozdań finansowych zostanie poprzedzone badaniem wstępnym przeprowadzonym w terminie określonym w Załączniku nr 1.

2. W przypadku, gdy określone harmonogramem dokumenty i procedury zostaną przedłożone z opóźnieniem z przyczyn leżących po stronie Zleceniodawcy, kontynuacja prac będzie miała miejsce w terminie uzgodnionym przez strony umowy.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przedstawienia listy dokumentów do przygotowania w celu badania sprawozdania finansowego/przeglądu każdorazowo w terminie nie krótszym niż 14 dni kalendarzowych przed datą „rozpoczęcia / udostępnienia dokumentów”. Obowiązująca lista dokumentów do przygotowania oraz wzór sprawozdania finansowego będzie jednolity w obrębie wszystkich badanych podmiotów w Grupie Kapitałowej. W celach koordynacji prac kopia wymaganej dokumentacji każdorazowo będzie przesłana przez Zleceniobiorcę pocztą elektroniczną na adres e-mail: .....
4. Dokumenty zostaną dostarczone przez Zleceniodawcę zgodnie z listą wymaganych dokumentów w ustalonych terminach drogą elektroniczną, z wyłączeniem uchwał Zarządu oraz Rady Nadzorczej, które będą do wglądu w miejscu wskazanym przez Zleceniodawcę, a także umów których stroną jest Zleceniodawca, które będą udostępnione za pośrednictwem rozwiązania chmurowego udostępnionego pracownikom Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę.
5. Terminy złożenia ostatecznych wersji sprawozdań z badania zostały określone w Załączniku nr 1.
6. Terminy przeprowadzenia oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach, o którym mowa w §2, ustala się do dnia 31 maja następnego roku obrotowego, którego Sprawozdanie dotyczy.
7. Oceny Raportowania ESG zostaną przeprowadzone w tych samych terminach, jakie ustalono dla badania skonsolidowanego sprawozdania Grupy, określonych w Załączniku nr 1 – „Harmonogram Badań Sprawozdań Finansowych”, pod warunkiem przedłożenia dokumentów i informacji wymaganych do przeprowadzenia oceny.

## **§ 7**

### **Zobowiązania Zleceniodawcy**

1. Zleceniodawca jest zobowiązany do udzielenia wskazanych przez Zleceniobiorcę informacji o sytuacji ekonomicznej Zleceniodawcy i do udostępnienia wszystkich dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia prac. Zakres dokumentacji zostanie przedstawiony i uzgodniony z Zarządem Zleceniodawcy przed terminem rozpoczęcia badania przez Zleceniobiorcę. W przypadku konieczności uzyskania informacji niestandardowych, wykraczających poza uzgodniony zakres, Zleceniobiorca każdorazowo wystąpi o zgodę na udostępnienie takich informacji do Zarządu Zleceniodawcy.
2. Dodatkowo, Zleceniodawca zobowiązany jest do:
  - poinformowania o terminach spisów z natury, w celu ich obserwacji,
  - udzielenia potrzebnych Zleceniobiorcy informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego lub administracyjnego i znajdujących się w toku takiego postępowania, rozliczeń pokontrolnych lub zobowiązań warunkowych, co do których wiadomo Zleceniodawcy, że jest lub może być ich stroną – udzielenie tych informacji nastąpi w terminie wskazanym przez Zleceniobiorcę w odrębnym wniosku skierowanym do Zleceniodawcy, z zastrzeżeniem, że termin ten nie może być krótszy niż 7 dni roboczych,
  - udzielenia dostępu do danych dotyczących indywidualnych wynagrodzeń pracowników oraz ich danych osobowych, w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia badania,
  - udostępnienia protokołów z posiedzeń zarządu, rady nadzorczej i walnego zgromadzenia,

- sporządzonych w okresie, którego dotyczy badanie, wskazanym przez Zleceniobiorcę,
- terminowego udzielenia wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania, w istotnych sprawach Zleceniodawca może poprosić Zleceniobiorcę o pisemną formę zgłoszonego pytania, na które zobowiązuje się udzielić odpowiedzi niezwłocznie,
  - terminowego sporządzenia przez Zarząd Zleceniodawcy oświadczeń na temat:
    - kompletności ujęcia danych w księgach,
    - ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu,
    - innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić,

Projekt Oświadczenia Zarządu stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej umowy.

3. Zleceniodawca zobowiązuje się przedłożyć Zleceniobiorcy harmonogram czasowy zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdania finansowego.
4. Zleceniobiorca za zgodą Zleceniodawcy może zażądać niezależnego, bezpośredniego potwierdzenia wysokości niektórych sald bankowych, rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz innych rozrachunków. Uzyskanie tych potwierdzeń nastąpi poprzez wysłanie listów skierowanych przez Zleceniodawcę do wybranych przez niego banków, odbiorców i dostawców z prośbą o potwierdzenie przez nich sald i skierowanie odpowiedzi bezpośrednio do Zleceniobiorcy.

## **§ 8**

### **Zobowiązania Zleceniobiorcy**

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do przestrzegania i zachowania tajemnicy służbowej dotyczącej wszystkich informacji otrzymanych od Zleceniodawcy i ponosi wobec niego odpowiedzialność za ewentualne szkody wynikłe z naruszenia postanowień niniejszego paragrafu.
2. W czasie trwania niniejszej umowy, a także po jej rozwiązaniu lub wygaśnięciu, Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w ścisłej tajemnicy wszelkich informacji organizacyjnych, finansowych, ekonomicznych, technicznych, technologicznych oraz handlowych, nieujawnionych do wiadomości publicznej (tajemnica przedsiębiorstwa), uzyskanych podczas wykonywania przedmiotu niniejszej umowy.
3. Zleceniobiorca, pod rygorem skutków odszkodowawczych, zobowiązuje się zachować w tajemnicy wszelkie informacje i dokumenty uzyskane podczas oraz w związku z wykonywaniem niniejszej umowy.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się, iż nie uczyni użytku, ani nie ujawni jakiegokolwiek stronie trzeciej i zachowa w tajemnicy (z wyjątkiem sytuacji przewidzianych przez prawo) wszystko, o czym dowiedział się w trakcie realizacji umowy, w tym także materiały i wszelkie dokumenty udostępnione przez Zleceniodawcę. Obowiązek powyższy dotyczy w szczególności wszystkich informacji, które stanowią tajemnicę lub są poufne, a dotyczą działalności lub interesów Zleceniodawcy albo działalności lub interesów podmiotów z nim powiązanych lub kontrahentów.
5. Zleceniobiorca jest zobowiązany dołożyć należytej staranności, a w szczególności zapewnić podpisanie stosownych oświadczeń w celu przestrzegania postanowień niniejszego paragrafu przez swoich pracowników oraz osoby działające na jego zlecenie lub w jego interesie, bez względu na podstawę prawną związku tych osób ze Stroną.
6. W razie takiej konieczności Zleceniobiorca zapewni, poprzez odpowiednie pisemne protokoły, zachowanie powyższych wymogów również przez jego kontrahentów i współpracowników.

7. Ponadto Strony uznają, że żadne postanowienie niniejszej umowy nie zakazuje ujawniania informacji w zakresie wymaganym przez uprawnione organy albo w toku postępowania sądowego, arbitrażowego oraz w innych przypadkach przewidzianych przepisami obowiązującego prawa.
8. W razie wątpliwości, czy określona informacja stanowi tajemnicę Zleceniodawcy lub jest poufna, Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić się do drugiej Strony o wyjaśnienie takiej wątpliwości.
9. Obowiązek zachowania tajemnicy nie dotyczy obowiązku ujawniania informacji, wynikającego z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa.
10. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa również w ciągu 3 lat po rozwiązaniu lub wygaśnięciu umowy.
11. Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji niniejszej umowy z zachowaniem należytej staranności i odpowiada z tytułu roszczeń związanych z realizacją umowy, wynikających z niedochowania tej staranności, z przyczyn za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność.
12. Strony zgodnie postanawiają, że przedmiot niniejszej umowy będzie realizowany wyłącznie przez osoby wskazane przez Zleceniobiorcę, których lista zostanie przekazana Zleceniodawcy w ciągu 5 dni po zawarciu niniejszej umowy, pocztą elektroniczną na adres e-mail: ..... Osoby te podpiszą klauzulę o zachowaniu poufności, wg wzoru stosowanego przez Zleceniodawcę, przedstawionego w załączniku nr 2 do niniejszej umowy. Zleceniodawca będzie zobowiązany udzielać informacji wyłącznie osobom określonym w liście przekazanej przez Zleceniobiorcę w sposób wskazany powyżej. Zmiana lub wprowadzenie nowych osób ze strony Zleceniobiorcy wymaga każdorazowo poinformowania Zarządu Spółki oraz podpisania przez nowe osoby klauzuli o zachowaniu poufności.
13. W ramach niniejszej umowy, w każdym roku bilansowym, Zleceniobiorca zobowiązuje się także do:
  - przedstawienia „Listu do Zarządu”, podsumowującego kwestie zidentyfikowane w trakcie badania przez zespół audytowy, dotyczące w szczególności środowiska kontroli wewnętrznej, IT, obszaru rachunkowości,
  - do sprawdzenia poprawności przygotowanego sprawozdania zgodnie z nowym jednolitym elektronicznym formatem sprawozdawczym ESEF.
  - spotkania z organami badanej Spółki w celu omówienia wniosków z badania wstępnego,
  - przygotowania i udostępnienia informacji niezbędnych audytorowi Grupy Kapitałowej TDJ w celu przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy TDJ za rok obrotowy kończący się 31 grudnia danego roku, zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości/MSSF w odniesieniu do spółek objętych niniejszą umową,
  - przedstawienia uwag biegłych rewidentów po przeprowadzeniu badania (wraz z wnioskami księgowych), które będą przekazywane drogą mailową w terminie 1 dnia od spotkania podsumowującego, które zostanie przeprowadzone w terminie określonym w Załączniku nr 1,
  - potwierdzenia drogą mailową prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do weryfikacji po wykonaniu czynności rewizyjnej będącej przedmiotem umowy sporządzonego przez Spółkę lub wskazanie uwag w terminie do 8 dni roboczych od otrzymania ww. wersji sprawozdania finansowego. Zleceniobiorca zobowiązuje się do weryfikacji kolejnych wersji sprawozdania w terminie do 3 dni roboczych od dnia otrzymania danej wersji,
  - przekazywania Zleceniodawcy swojego stanowiska odnośnie specyficznych zagadnień księgowych identyfikowanych przez Zleceniodawcę w trakcie badania lub przeglądu, a mających lub mogących mieć istotny wpływ na sprawozdania finansowe w celu zapewnienia ich terminowego i prawidłowego sporządzenia. Strony zgodnie uznają, że ustalenia dotyczące wszystkich istotnych kwestii powinny być zgłaszane i rozwiązywane na bieżąco, w miarę możliwości na etapie badania wstępnego

14. Osobą odpowiedzialną za wiążące udzielanie wyjaśnień i informacji oraz do udzielania odpowiedzi na pytania bezzwłocznie, najdalej w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania zapytania jest kluczowy biegły rewident – .....

## **§ 9**

### **Wynagrodzenie**

1. Za wykonanie przedmiotu umowy Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w łącznej wysokości ... **+ VAT** liczone w następujący sposób:
  - a) za jednostkowe sprawozdania finansowe: w kwocie ... **zł + VAT** rocznie, tj. w łącznej kwocie ... **zł + VAT**.
  - b) za skonsolidowane sprawozdania finansowe w kwocie ... **zł + VAT** rocznie, tj. w łącznej kwocie ... **zł + VAT**.
  - c) za ocenę Sprawozdania o wynagrodzeniach: w kwocie ... **zł + VAT** rocznie, tj. w łącznej kwocie ... **zł + VAT**.
  - d) za ocenę Raportowania ESG: ... **+ VAT** rocznie, tj. w łącznej kwocie ... **zł + VAT**
2. Powyższa kwota wynagrodzenia obejmuje wszystkie koszty poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją przedmiotu umowy.
3. Powyższe wynagrodzenie zostanie powiększone o podatek od towarów i usług VAT.

## **§ 10**

### **Płatność**

1. Wynagrodzenie określone w § 9 niniejszej umowy zostanie zapłacone przelewem, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, wskazany w fakturze VAT, tj. w następujący sposób:
  - a) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie wstępne za ... r.,
  - b) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej po wykonaniu badania sprawozdania skonsolidowanego za ... r.
  - c) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie końcowe za ... r.
  - d) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT za ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach za ... r.
  - e) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej po wykonaniu oceny Raportowanie ESG za ... r.,
  - f) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie wstępne za ... r.,
  - g) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej po wykonaniu badania sprawozdania skonsolidowanego za ... r.
  - h) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT za badanie końcowe za ... r.
  - i) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT za ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach za ... r.
  - j) ... **zł + VAT** – w ciągu 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawionej po wykonaniu oceny Raportowanie ESG za ... r.,
2. Datą zapłaty jest data uznania rachunku bankowego Zleceniodawcy.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że wskazany na fakturze rachunek bankowy właściwy do otrzymania zapłaty będzie w terminie płatności znajdował się na tzw. białej liście (art. 96b ustawy o VAT). W przeciwnym razie Zleceniodawca zastrzega sobie prawo do zapłaty na jeden z rachunków Zleceniobiorcy znajdujących się w dacie zlecenia przelewu na tzw. białej liście.

4. Zleceniodawca informuje, że zgodnie z przyjętą polityką, realizuje zapłatę z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment). Strony potwierdzają, że kwota VAT zostanie uregulowana w walucie PLN w kwocie wykazanej na fakturze wystawionej przez Zleceniobiorcę zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.
5. Niezależnie od powyższego, w przypadku istotnej zmiany zakresu i skali działalności Zleceniodawcy Strony przystąpią do negocjacji wynagrodzenia za badania sprawozdania finansowego za rok następny. Za zmianę istotną w rozumieniu postanowienia zdanie powyżej Strony rozumieją zmianę, która powoduje większą lub mniejszą niż planowana czaso- lub pracochłonność badania po stronie Zleceniobiorcy, jak również większą lub mniejszą niż czaso- lub pracochłonność w porównaniu do badania przeprowadzonego za rok poprzedni na skutek dokonanych przez Zleceniodawcę przejęć, fuzji, przekształceń, zmiany obrotów lub zakresu działalności.

## **§ 11**

### **Kary umowne i odpowiedzialność**

1. W przypadku opóźnienia w wykonaniu umowy przez Zleceniobiorcę, pozostającego bez związku z działaniami Zleceniodawcy, Zleceniodawcy będzie przysługiwała kara umowna w wysokości 0,5 % łącznego wynagrodzenia określonego w § 9 ust. 1, za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku nieterminowych płatności Zleceniobiorca ma prawo naliczyć odsetki ustawowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.  
Wszelkie należności wynikające z niniejszej umowy nie mogą być przedmiotem cesji bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.
3. W przypadku poniesienia szkody o wartości przekraczającej kwotę naliczonej kary umownej, Zleceniodawcy przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, w wysokości maksymalnej wynikającej z art. 54 ust.2 ustawy o biegłych rewidentach
4. Ograniczenie odpowiedzialności wskazane w ust. 3 nie dotyczy jednakże przypadków umyślnego naruszenia przez biegłego rewidenta obowiązków zawodowych. W takim przypadku Zleceniodawcy przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania w pełnej wysokości poniesionej szkody, tj. ponad kwoty określone w art. 54 ust.2 ustawy o biegłych rewidentach.

## **§ 12**

### **Pozostałe ustalenia**

1. Zleceniobiorca oświadcza, iż termin wykonania badania skonsolidowanego sprawozdania jednostki dominującej jest uzależniony od zakończenia badań sprawozdań finansowych spółek powiązanych ze Zleceniodawcą wskazanych w załączniku nr 1. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialności za wykonanie tych badań w wyznaczonych terminach.
2. Zleceniobiorca natychmiast poinformuje pisemnie Zleceniodawcę o wystąpieniu jakichkolwiek okoliczności które mogą spowodować, że data wykonania przedmiotu umowy nie będzie dotrzymana. W przypadku, gdy okoliczności te powstały z przyczyn dotyczących Zleceniobiorcy, Zleceniodawcy przysługuje prawo odstąpienia od umowy, w terminie 14 dni od daty otrzymania informacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym.
3. W przypadku, gdy pomimo braku poinformowania w sposób wskazany w ust. 2 opóźnienie w wykonaniu badań sprawozdań finansowych podmiotów zależnych przez Zleceniobiorcę, będzie tak znaczne, że nie jest prawdopodobne, aby przedmiot umowy został ukończony w umówionym terminie, Zleceniodawcy przysługuje prawo do odstąpienia od umowy, bez wyznaczania terminu dodatkowego.

4. W przypadku wykonywania przedmiotu umowy przez Zleceniobiorcę w sposób niezgodny z jej postanowieniami Zleceniodawca wezwie Zleceniobiorcę do zmiany sposobu wykonywania i wyznaczy mu w tym celu odpowiedni termin, nie krótszy niż 7 dni. Po bezskutecznym upływie tego terminu, Zleceniodawca może od umowy odstąpić, bez wyznaczania dodatkowego terminu.
5. Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
6. W sprawach nieunormowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
7. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
8. Zleceniodawca gwarantuje, iż – w związku z wykonywaniem badania przez Zleceniobiorcę – jest upoważniony do przekazania Zleceniobiorcy danych osobowych oraz, że dane osobowe przekazane Zleceniobiorcy były przez niego przetwarzane zgodnie ze stosownymi przepisami prawa.

### **§ 13**

#### **Udostępnienie danych osobowych**

1. W celu realizacji Umowy Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy, w trybie art. 26 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L119 z 4 maja 2016 r.) dane osobowe następujących kategorii osób:
  - a. pracowników,
  - b. współpracowników,
  - c. członków organów,
  - d. kontrahentów,
  - e. klientów,niezbędne do wykonania Umowy w sposób należyty i zgodny z obowiązującymi przepisami, określonymi w § 4 Umowy.
2. Udostępnienie danych osobowych obejmować będzie następujące kategorie danych osobowych:
  - a. imię i nazwisko,
  - b. numer identyfikacyjny,
  - c. nazwa stanowiska,
  - d. adres e-mail,
  - e. numer telefonu,
  - f. adres zamieszkania/zameldowania,
  - g. numer PESEL,
  - h. numer NIP,
  - i. numer REGON,
  - j. numer konta bankowego,
  - k. dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa w rozumieniu art. 10 RODO,
  - l. wszelkie inne dane osobowe, których przekazanie okaże się niezbędne dla wykonania Umowy w sposób należyty i zgodny z obowiązującymi przepisami.
3. Zleceniodawca oświadcza, że jest Administratorem Danych Osobowych, które udostępni Zleceniobiorcy.
4. Zleceniodawca oświadcza, że przetwarza dane osobowe udostępnione Zleceniobiorcy posiadając ku temu stosowną podstawę prawną.

5. Korespondencja dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z Umową może być kierowana na następujące adresy e-mail:  
Inspektor ds. Ochrony Danych Osobowych Zleceniodawcy – **ochronadanych@zametsa.com**  
Inspektor Ochrony Danych Zleceniobiorcy – .....
6. W odniesieniu do udostępnienia danych osobowych w związku z Umową, w szczególności udostępnienia przez Zleceniodawcę danych Zleceniobiorcy, zastosowanie mają odpowiednie postanowienia § 14.

#### **§ 14**

#### **Dane osobowe**

1. Dla potrzeb niniejszego paragrafu Strony przyjmują następujące znaczenie dla poniżej wymienionych sformułowań:
  - 1) **Przepisy prawa** – Obowiązujące przepisy prawa w zakresie ochrony danych osobowych;
  - 2) **RODO** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.Urz.UE L119 z 4 maja 2016 r.);
  - 3) **Dane osobowe** – dane osobowe w rozumieniu art. 4 ust. 1 RODO;
  - 4) **Przetwarzanie danych osobowych** – oznacza operację lub zestaw operacji wykonywanych na danych osobowych lub zestawach danych osobowych w sposób zautomatyzowany lub niezautomatyzowany, taką jak zbieranie, utrwalanie, organizowanie, porządkowanie, przechowywanie, adaptowanie lub modyfikowanie, pobieranie, przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie poprzez przesłanie, rozpowszechnianie lub innego rodzaju udostępnianie, dopasowywanie lub łączenie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie.
2. Udostępnienie przez Zleceniodawcę Zleceniobiorcy danych osobowych w celu realizacji Umowy następuje w odniesieniu do kategorii danych osobowych oraz osób, których dane dotyczą, wskazanych w § 13 Umowy.
3. Zleceniobiorca przetwarza dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji Umowy i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
4. Zleceniobiorca zapewni, że osoby, które upoważni do przetwarzania udostępnionych danych osobowych, będą zobowiązane do ich zachowania w tajemnicy.
5. Zleceniodawca zobowiązuje się, że podczas realizacji Umowy będzie ściśle współpracować ze Zleceniobiorcą w zakresie dotyczącym przetwarzania danych osobowych, w szczególności zobowiązuje się:
  - 5.1. niezwłocznie poinformować Zleceniobiorcę o wszelkich okolicznościach mających lub mogących mieć wpływ na zgodność z prawem przetwarzania danych osobowych przez Zleceniobiorcę,
6. Udostępnione przez Zleceniodawcę dane osobowe będą przetwarzane przez Zleceniobiorcę w formie papierowej oraz przy wykorzystaniu systemów informatycznych. Przetwarzanie danych będzie miało charakter czynności polegających na pobieraniu, przeglądaniu, utrwalaniu, przechowywaniu, opracowywaniu, organizowaniu, porządkowaniu, adaptowaniu lub modyfikowaniu, wykorzystywaniu, ujawnianiu poprzez przesłanie, dopasowywaniu lub łączeniu, ograniczaniu, usuwaniu lub niszczeniu.



7. Udostępnione przez Zleceniodawcę dane osobowe będą przetwarzane przez Zleceniobiorcę wyłącznie w celu realizacji Umowy. Po zakończeniu realizacji Umowy Zleceniobiorca będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej **5 lat** od dnia zakończenia prac, tj. do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego w świetle ustawy o biegłych rewidentach, przedawnienia zobowiązań publicznoprawnych, najdłużej zaś do czasu przedawnienia roszczeń cywilnoprawnych związanych z zawarciem i wykonaniem Umowy.
8. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zabezpieczenia danych osobowych poprzez podjęcie stosownych środków technicznych i organizacyjnych, zgodnie z wymogami art. 32 RODO.
9. Zleceniobiorca oświadcza, że:
  - 1) dokonał wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych tak, by przetwarzanie udostępnionych danych spełniało wymogi Przepisów prawa oraz RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą,
  - 2) wdrożone środki są na poziomie takim, jakiego wymaga art. 32 RODO oraz zostały dobrane i są stosowane w oparciu o prowadzoną analizę zagrożeń i ryzyka,
  - 3) wdrożone środki techniczne i organizacyjne zapewniają ochronę przetwarzanych danych osobowych, a w szczególności zabezpieczają dane osobowe przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabranieniem przez osobę nieuprawnioną, przetwarzaniem z naruszeniem Przepisów prawa, zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem,
  - 4) znajdujące się w jego posiadaniu urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych zapewniają odpowiedni poziom bezpieczeństwa,
  - 5) prowadzi dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych,
  - 6) przeszkolił oraz zobligował do zachowania poufności personel, który będzie przetwarzał dane.
10. Zleceniobiorca zobowiązuje się przetwarzać udostępnione mu dane osobowe zgodnie z postanowieniami zawartymi w niniejszym paragrafie, przepisami prawa oraz z innymi przepisami prawa powszechnie obowiązującego, które chronią prawa osób, których dane dotyczą.
11. Zleceniobiorca może powierzyć dane osobowe objęte postanowieniami niniejszego paragrafu do dalszego przetwarzania podwykonawcom jedynie w celu wykonania Umowy, wyłącznie po uzyskaniu uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy.
12. Zleceniobiorca zobowiązuje się niezwłocznie zawiadomić Zleceniodawcę o każdym prawnie umocowanym żądaniu udostępnienia danych osobowych właściwemu organowi państwa, chyba, że zakaz zawiadomienia wynika z przepisów prawa, a szczególności przepisów postępowania karnego, gdy zakaz ma na celu zapewnienia poufności wszczętego dochodzenia,
13. Zleceniobiorca zobowiązuje się odpowiedzieć niezwłocznie, nie później niż w ciągu 72 godzin, na każde pytanie Zleceniodawcy dotyczące przetwarzania udostępnionych mu na podstawie Umowy i niniejszego paragrafu danych osobowych.
14. Zleceniobiorca jest odpowiedzialny za każde dalsze powierzenie danych osobowych, o którym mowa w ust. 11, także za zawarcie odpowiedniej umowy z innym podmiotem oraz za zapewnienie przez ten podmiot poziomu ochrony nie niższej, niż zapewniony przez Zleceniobiorcę.
15. Zleceniobiorca jest odpowiedzialny za udostępnienie lub wykorzystanie danych osobowych niezgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu, a w szczególności za dalsze udostępnienie danych osobowych osobom nieupoważnionym.

16. Zleceniobiorca zobowiązuje się także podjąć uzasadnione okolicznościami działania w celu wyeliminowania możliwości dalszego przetwarzania udostępnionych danych przez osoby nieuprawnione.
17. W sprawach nieuregulowanych postanowieniami niniejszego paragrafu mają zastosowanie przepisy RODO.

**ZLECENIOBIORCA**

*(pieczętka imienna i firmowa)*

**ZLECENIODAWCA**

*(pieczętka imienna i firmowa)*

**Załączniki:**

Załącznik nr 1 – uzgodniony Harmonogram prac audytorskich

Załącznik nr 2 – Wzór klauzuli o zachowaniu poufności

Załącznik nr 3 – Wzór Oświadczenia Zarządu

Załącznik nr 3 do zapytania ofertowego

**Spółka**  
**w miejscu**

**ZOBOWIĄZANIE DO ZACHOWANIA POUFNOŚCI**

W związku z wykonywaniem czynności w ramach umowy na usługi audytorskie, zawartej przez Spółkę ..... z siedzibą w ..... i Audytora .....z siedzibą w ....., niniejszym zobowiązuję się do zachowania w ścisłej tajemnicy i nie udostępniania osobom trzecim, żadnych informacji organizacyjnych, finansowych, ekonomicznych, technicznych, technologicznych oraz handlowych, nieujawnionych do wiadomości publicznej (tajemnica przedsiębiorstwa), uzyskanych podczas wykonywania prac w ramach wskazanej umowy. Ponadto, zobowiązuję się również do wykorzystania wszelkich pozyskanych od Spółki materiałów oraz informacji dla potrzeb Audytora ..... z siedzibą w ....., wyłącznie w celach związanych z przedmiotem wskazanej umowy na usługi audytorskie.

## Załącznik nr 4 do zapytania ofertowego

*(Blankiet firmowy jednostki)*

### **Oświadczenie Zarządu Spółki (\*)**

*(Nazwa jednostki)*

Do biegłego rewidenta,

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzonym przeglądem przez Audytora .....sprawozdania Spółki za okres zakończony dnia ....., mające na celu wyrażenie wniosku, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej MSSF).

Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem (po zasięgnięciu informacji uznanych przez nas za niezbędne), że:

#### *Sprawozdanie Finansowe*

- Wywiąaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości/MSSF w szczególności, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości/MSSF
- Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
- Wszystkie istotne zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, w związku z którymi obowiązujące nas zasady rachunkowości wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne, zarówno pojedynczo jak i łącznie
- Relacje i transakcje z podmiotami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z MSSF.
- Potwierdzamy, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę.
- Oświadczamy, iż dokumentacja dotycząca transakcji zawieranych z jednostkami powiązanymi jest przez nas przygotowywana i w razie jakiegokolwiek kontroli będziemy w stanie przedstawić ją w pełnym zakresie w wymaganym przez prawo terminie.
- Potwierdzamy, iż aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostało rozpoznane w kwocie umożliwiającej jego realizację.
- Potwierdzamy, iż nie zidentyfikowaliśmy żadnych istotnych przesłanek utraty wartości aktywów trwałych Spółki, w szczególności zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym wartości firmy.

## *Przekazane informacje*

- Udostępniliśmy:
  - wszystkie istotne zawnioskowane przez audytora informacje, takie jak oświadczenia, wydruki, dokumenty oraz wszelkie inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
  - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z przeglądem oraz nieograniczony kontakt z osobami z naszej jednostki, od których uzyskanie informacji biegły rewident uznał za konieczne.
- Wszystkie istotne transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
- Ujawniliśmy wyniki naszego oszacowania ryzyka, pomimo to istnieje potencjalne ryzyko, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe może być zniekształcone na skutek potencjalnego oszustwa, co do którego Zarząd nie posiada wiedzy na dzień składania niniejszego oświadczenia.
- Zarządowi Jednostki nie jest wiadomym, aby w Spółce wystąpiły przypadki oszustwa lub podejrzenia oszustwa obejmujące kierownictwo lub pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub inne osoby w przypadku których może to istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- Nie posiadamy informacji odnośnie oszustwa, które mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- Nie posiadamy informacji na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdanie finansowe jednostki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.
- Nie posiadamy informacji o przypadkach nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
- Ujawniliśmy informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanymi, które są nam znane.
- Dokonaliśmy oceny wpływu wojny w Ukrainie na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z naszą najlepszą wiedzą.

Miejscowość, data *(data zgodna z datą opinii)*

imię i nazwisko członków Kierownictwa *(Zarządu)*