

ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT NA BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, ATESTACJĘ SPRAWOZDANIA O WYNAGRODZENIACH ORAZ ATESTACJĘ SPRAWOZDAWCZOŚCI ZRÓWNOWAŻONEGO ROZWOJU SANOK RUBBER COMPANY SA ZA 2025 I 2026 ROK

Sanok Rubber Company S.A. w Sanoku zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na:

1. Przeprowadzenie:
 - a) badania jednostkowego sprawozdania finansowego spółki Sanok Rubber Company S.A. i spółek zależnych za lata obrotowe 2025-2026 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company,
 - b) przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego za okres: 01.01.2025-30.06.2025 i 01.01.2026-30.06.2026,
2. atestację sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za lata obrotowe 2025-2026,
3. atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Sanok RC za lata obrotowe 2025-2026

z opcją na przedłużeniu umowy na kolejne 3 lata obrotowe .

Przedmiot zamówienia

Przedmiot zamówienia obejmuje:

1. Przeprowadzenie:
 - 1) Przeglądu za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025r oraz od 01.01.2026 do 30.06.2026:
 - a. śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF.
 - b. śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Sanok Rubber Company S.Aoraz sporządzenie pisemnych raportów z przeglądu.
 - 2) Badania sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025r oraz od 01.01.2026 do 31.12.2026 :
 - a. skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej sporządzonego w formacie ESEF,
 - b. jednostkowego sprawozdania Sanok Rubber Company S.A.
 - c. jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych dla spółek mających siedzibę w Polsce sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF:
 - Stomil Sanok Dystrybucja Sp. z o.o. z siedzibą w Kostrzynie
 - Stomet Sp. z o.o. z siedzibą w Sanoku
 - Świerkowy Zdrój Medical Spa Sp. z o.o. z siedzibą w Rymanowie
 - BSP Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – sprawozdanie jednostkowe sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i pakietu konsolidacyjnego przekształconego na MSR/MSSF
 - d. jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych dla spółek mających siedzibę poza terytorium Polski:
 - Stomil Sanok Ukraina Sp. z o.o. z siedzibą w Równem (Ukraina) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości ukraińskiej i pakietu konsolidacyjnego przekształconego na MSR/MSSF,
 - Produkcyjno – Handlowe Unitarne Przedsiębiorstwo Stomil Sanok BR z siedzibą w Brześciu (Białoruś) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości białoruskiej i pakietu konsolidacyjnego przekształconego na MSR/MSSF,
 - Draftex Automotive GmbH z siedzibą w Greifath (Niemcy) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości niemieckiej i pakietu konsolidacyjnego przekształconego na MSR/MSSF,
 - Teknikum Oy (Ltd) z siedzibą w Sastamala Finlandia jako podmiot dominujący w Grupie Teknikum (Teknikum Group Ltd) sporządzone zgodnie z fińskimi standardami rachunkowości,
 - Teknikum Kft z siedzibą w Jászladány, Węgry sporządzone zgodnie z węgierskimi standardami rachunkowości, oraz dodatkowo jeżeli chodzi o Grupę kapitałową Teknikum:
 - o Skonsolidowanego sprawozdania Grupy Teknikum (Teknikum Group Ltd) sporządzone zgodnie z fińskimi standardami rachunkowości,
 - o pakietu konsolidacyjnego Grupy Teknikum (Teknikum Group Ltd) przekształconego na MSR/MSSF.

oraz sporządzenie pisemnych sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych, zawierających m.in opinie czy sprawozdania te przedstawiają rzetelny i jasny opis sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek.

2. Atestację sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za lata obrotowe 2025-2026.
3. Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Sanok RC za lata obrotowe 2025-2026

Roczne sprawozdanie skonsolidowane za 2024 rok Grupy Kapitałowej Sanok Rubber dostępne jest pod adresem: <https://www.sanokrubber.com/relacje-inwestorskie#raports> , a skład Grupy oraz lista jednostek objętych konsolidacją wraz z podstawowym przedmiotem działalności przedstawiona jest w niniejszym raporcie.

Treść oferty:

Oferta firmy audytorskiej powinna zawierać w szczególności:

1. informacje o ofercie, w tym o:
 - formie prowadzenia działalności,
 - wpisie do rejestru biegłych rewidentów z podaniem numeru i daty wpisu,
 - wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wraz z podaniem numeru i daty wpisu,
 - liczbie zatrudnionych na umowę o pracę biegłych rewidentów,
 - doświadczeniu w przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych/atestacji sprawozdań o wynagrodzeniach/atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju spółek notowanych na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.
2. określenie składu zespołu dedykowanego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych/atestacji sprawozdań o wynagrodzeniach/atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
3. wskazanie metod i harmonogramu badania sprawozdań finansowych/atestacji sprawozdań o wynagrodzeniach/atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
4. ogólny koszt wynagrodzenia za wykonane usługi podany w walucie polskiej **odrębnie dla wszystkich sprawozdań/atestacji wskazanych w pkt 1 - 4 w/w Przedmiotu zamówienia** należy przedstawić dla lat 2025-2026 z opcją przedłużenia na dodatkowe 3 lata,
5. oświadczenia o:
 - a) spełnieniu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73a ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz nieistnieniu innych zagrożeń dla ich niezależności, a także zastosowaniu zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania,
 - b) dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badań / atestacji wyżej wymienionych sprawozdań,
 - c) wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnieniu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 oraz art. 4a ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
 - d) przyjęciu zobowiązania do konieczności uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy oraz posiedzeniu Komitetu Audytu
6. potwierdzenie posiadania przez firmę audytorską ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej,
7. informację o usługach świadczonych na rzecz Sanok Rubber Company S.A. i Spółek zależnych w ostatnich 2 latach oraz wynagrodzeniach za te usługi,
8. zapewnienie, że w razie wyboru przez cały okres zlecenia spełnione będą przez oferenta wszelkie warunki prowadzenia badania, a w szczególności, że spełnione będą wszystkie wymogi niezależności.

Dane dotyczące spółek w celu przygotowania wyceny, zostaną przesłane e-mailem na wskazany przez oferenta adres.

Planowane terminy wykonania kluczowych usług dotyczących roku obrotowego 2025:

1. Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company oraz skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Sanok Rubber Company SA powinien być przeprowadzony przy założeniu, że raport z przeglądu zostanie przekazany Sanok Rubber Company S.A. odpowiednio najpóźniej do dnia 21.08.2025 r. i 2026r.
2. Badanie sprawozdań finansowych/atestacja sprawozdań o wynagrodzeniach/atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinno być przeprowadzone przy założeniu, że: sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta zostaną przekazane Sanok Rubber Company S.A. odpowiednio do dnia 19 marca 2026 r. i 2027r.

Kryteria kwalifikacji ofert

Oferta firmy audytorskiej powinna spełniać kryteria określone w Załączniku nr 1 (dotyczy badania sprawozdań finansowych) oraz w Załączniku Nr 2 (dotyczy atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju) do niniejszego zaproszenia ofertowego.

Kryteria oceny oferty

1. Kalkulacja oczekiwanego wynagrodzenia oparta na regulacjach art.80 Ustawy z uwzględnieniem postanowień stanowiska Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13.12.2016 r w sprawie implementacji zasad wynagrodzenia za usługi rewizji finansowej – waga 40%.
2. Doświadczenie zespołu badającego, a w szczególności, kluczowego biegłego rewidenta i/lub partnera odpowiedzialnego za zrealizowane projekty w zakresie badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych wg MSSF, zrealizowane projekty w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych międzynarodowych grup kapitałowych, zrealizowane czynności rewizji finansowej dla podmiotów z branży produkcyjnej – waga 20%.
3. Przedstawiony przez oferenta harmonogram przeprowadzenia czynności rewizyjnych/atestacji – waga 10%.
4. Renoma i pozycja firmy audytorskiej na rynku usług audytorskich – waga 30%.

Forma i termin składania ofert

Oferty należy składać w terminie do dnia 9 maja 2025 roku w formie elektronicznej na adres: piotr.dolega@sanokrubber.pl oraz agnieszka.rudy@sanokrubber.pl

Termin wyboru oferty

Wybór firmy audytorskiej nastąpi do dnia 30.06.2025.

Sanok Rubber Company S.A. zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru wykonawcy przez Radę Nadzorczą Sanok Rubber Company S.A. jak i negocjacji warunków umowy oraz nierozstrzygnięcia postępowania ofertowego bez podania przyczyny oraz ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych lub finansowych.

Dodatkowe informacje pod nr tel. 13 46 54 544 lub adresami elektronicznymi: piotr.dolega@sanokrubber.pl lub agnieszka.rudy@sanokrubber.pl

Warunki kwalifikacji zgodnie z Polityką wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych

1. Wymogi z zakresu etyki zawodowej i zachowania niezależności przez firmę audytorską i biegłego rewidenta:

Warunkiem wyboru firmy audytorskiej jest spełnienie przez nią następujących warunków :

- 1) firma audytorska i biegły rewident, przeprowadzając badanie, działa w interesie publicznym i przestrzega zasad etyki zawodowej, w szczególności:
 - a) zachowuje uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należyłą staranność;
 - b) posiada odpowiednie kompetencje zawodowe;
 - c) przestrzega tajemnicy zawodowej.
- 2) biegły rewident i firma audytorska zachowują zawodowy sceptycyzm w trakcie badania, w tym w trakcie jego planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych podlegających badaniu, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ładu korporacyjny.
- 3) zachowanie zawodowego sceptycyzmu jest szczególnie wymagane przy ocenie przez biegłego rewidenta szacunków dotyczących:
 - a) wartości godziwej i utraty wartości aktywów,
 - b) rezerw,
 - c) przyszłych przepływów pieniężnych,
 - d) mających znaczenie dla zdolności badanej jednostki do kontynuowania działalności.
- 4) firma audytorska, członkowie zespołu wykonującego badanie oraz osoba fizyczna mogący wpłynąć na wynik badania są niezależni w rozumieniu art. 69 - 73 Ustawy od badanej jednostki i nie biorą udziału w procesie podejmowania decyzji przez badaną jednostkę co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania. Uszczegółowienie wymogów w zakresie niezależności określono w Załączniku nr 1 do niniejszej Polityki.

2. Wymogi dotyczące kompetencji i doświadczenia firmy audytorskiej:

Jako potencjalne firmy audytorskie będą kwalifikowane firmy spełniające następujące warunki:

- 1) dysponują wiedzą, doświadczeniem i kompetencjami zawodowymi umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenia badania i przeglądów sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych wg MSSF, czego potwierdzeniem są:
 - a) uzyskane przychody z rewizji finansowej będące podstawą naliczenia opłat na rzecz Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w wysokości co najmniej 4 mln zł za każdy z trzech ostatnich lat obrotowych oraz znajdują się w wykazie firm audytorskich publikowanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego zgodnie art. 91 Ustawy
 - b) zrealizowane projekty w zakresie badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzanych wg MSSF,
 - c) zrealizowane projekty w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych międzynarodowych grup kapitałowych,
 - d) zrealizowane czynności rewizji finansowej dla podmiotów z branży produkcyjnej.

3. Wymogi w zakresie rotacji biegłego rewidenta i firmy audytorskiej

- 1) Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 10 lat.
- 2) Czas trwania zlecenia liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania, w którym po raz pierwszy powołano biegłego lub firmę audytorską do przeprowadzenia następujących po sobie nieprzerwalnie badań jednostki zainteresowania publicznego.
- 3) Umowę z nową firmą audytorską na badanie sprawozdania finansowego zawiera się na okres objęty dokonany wyborem. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z nową firmą audytorską na okres nie krótszy niż 2 (dwa) lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
- 4) Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat.
- 5) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego. Powyższe stosuje się do okresów karencji rozpoczętych 17.06.2016 lub później.

4. Wymogi w zakresie planowania i organizacji badania

Warunkiem wyboru firmy audytorskiej jest przedstawienie przez nią w składanej ofercie:

- 1) planowanej metodologii badania sprawozdań finansowych, w tym również w zakresie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) organizacji i zarządzania projektem, w tym również w zakresie badania sprawozdania skonsolidowanego z uwzględnieniem zagadnień proponowanych przez firmę audytorską składów zespołów rewizyjnych, w tym kluczowych biegłych rewidentów dla poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej,
- 3) harmonogramu badania sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej, w takim zakresie, aby spełniał warunki terminowe publikacji zbadanych sprawozdań finansowych.

Metodologia, planowanie oraz organizacja badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej winna zostać przygotowana zgodnie z wymogami określonymi w Załączniku nr 2 do niniejszej Polityki.

5. Wymogi w zakresie wynagrodzenia dla firmy audytorskiej

- 1) Wynagrodzenie za przeprowadzenie usług rewizji finansowej uzyskiwane przez firmę audytorską nie może być:
 - a) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania,
 - b) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub Spółek powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniami przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.
- 2) Usługi dodatkowe oraz uzyskiwane wynagrodzenia za te usługi mogą być wykonywane wyłącznie wg. zasad określonych w Polityce z zakresu świadczenia dodatkowych usług.
- 3) Wynagrodzenie za przeprowadzenie usług rewizji finansowej powinno odzwierciedlać:
 - a) stopień złożoności prac
 - b) wymagane kwalifikacje
 - c) pracochłonność.
- 4) Wynagrodzenie za wykonanie usług rewizji finansowej powinno stanowić sumę iloczynów ilości godzin/dni i godzinowych/dziennych stawek sprzedażowych wszystkich członków zespołu rewizyjnego.
- 5) Wysokość wynagrodzenia nie może wpływać na staranność i jakość wykonania usług rewizji finansowej.

6. Pozostałe kwalifikacyjne wymogi formalne:

Firmy audytorskie celem spełnienia warunków kwalifikacyjnych są zobowiązane przedstawić oraz wykazać również:

- 1) aktualny wpis na listę firm audytorskich,
- 2) złożyć oświadczenie o wynikach przeprowadzonych procedur, o których mowa w art. 77 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach oraz o niewystąpieniu konfliktu regulacyjnego, dotyczącego rotacji firmy i kluczowego biegłego rewidenta,
- 3) złożyć informację o zawartej umowie ubezpieczenia, odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art. 53 Ustawy o biegłych rewidentach, przy czym warunkiem kwalifikującym jest kwota gwarancyjna nie mniejsza niż 3 mln zł,
- 4) złożyć informację o usługach świadczonych na rzecz Spółki i Spółek powiązanych w ostatnich 2 latach oraz wynagrodzeniach za te usługi.

Warunki kwalifikacji zgodnie z Polityką wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

1. Wymogi z zakresu etyki zawodowej i zachowania niezależności przez firmę audytorską i biegłego rewidenta:

Warunkiem wyboru firmy audytorskiej jest spełnienie przez nią następujących warunków :

- 1) firma audytorska i biegły rewident, przeprowadzając atestację, działa w interesie publicznym i przestrzega zasad etyki zawodowej, w szczególności:
 - a) zachowuje uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należyta staranność;
 - b) posiada odpowiednie kompetencje zawodowe;
 - c) przestrzega tajemnicy zawodowej.
- 2) biegły rewident i firma audytorska zachowują zawodowy sceptycyzm w trakcie atestacji, w tym w trakcie jej planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenie sprawozdania podlegającego atestacji, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ład korporacyjny.
- 3) firma audytorska, członkowie zespołu wykonującego atestację oraz osoba fizyczna mogący wpłynąć na wynik atestacji są niezależni w rozumieniu art. 69 - 73 Ustawy od badanej jednostki i nie biorą udziału w procesie podejmowania decyzji przez badaną jednostkę co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem oraz okresie przeprowadzania atestacji. Uszczegółowienie wymogów w zakresie niezależności określono w Załączniku nr 1 do niniejszej Polityki.

2. Wymogi dotyczące kompetencji i doświadczenia firmy audytorskiej:

Jako potencjalne firmy audytorskie będą kwalifikowane firmy spełniające następujące warunki:

- 1) dysponują wiedzą, doświadczeniem i kompetencjami zawodowymi umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, czego potwierdzeniem są:
 - a) zrealizowane projekty w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - b) zrealizowane czynności atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla podmiotów z branży produkcyjnej.

3. Wymogi w zakresie rotacji biegłego rewidenta i firmy audytorskiej

- 4) Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakimkolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 10 lat.
- 5) Czas trwania zlecenia liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia atestacji, w którym po raz pierwszy powołano biegłego lub firmę audytorską do przeprowadzenia następujących po sobie nieprzerwanie atestacji jednostki zainteresowania publicznego.
- 6) Umowę z nową firmą audytorską na atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zawiera się na okres objęty dokonany wybór.
- 7) Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać atestacji w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat.
- 8) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać atestację po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniej atestacji.

4. Wymogi w zakresie planowania i organizacji atestacji

Warunkiem wyboru firmy audytorskiej jest przedstawienie przez nią w składanej ofercie:

- 1) planowanej metodologii atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 2) organizacji i zarządzania projektem, z uwzględnieniem zagadnień proponowanych przez firmę audytorską składów zespołów rewizyjnych, w tym kluczowego biegłego rewidenta,
- 3) harmonogramu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w takim zakresie, aby spełniał warunki terminowe publikacji poddanego atestacji sprawozdania.

5. Wymogi w zakresie wynagrodzenia dla firmy audytorskiej

- 1) Wynagrodzenie za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskiwane przez firmę audytorską nie może być:
 - 2) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku atestacji,
 - 3) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub Spółek powiązanych dodatkowych usług niebędących atestacją przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.
- 4) Usługi dodatkowe oraz uzyskiwane wynagrodzenia za te usługi mogą być wykonywane wyłącznie wg. zasad określonych w Polityce z zakresu świadczenia dodatkowych usług.
- 5) Wynagrodzenie za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinno odzwierciedlać:
 - a) stopień złożoności prac

- b) wymagane kwalifikacje
 - c) pracochłonność.
- 6) Wynagrodzenie za wykonanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinno stanowić sumę iloczynów ilości godzin/dni i godzinowych/dziennych stawek sprzedażowych wszystkich członków zespołu rewizyjnego.
 - 7) Wysokość wynagrodzenia nie może wpływać na staranność i jakość wykonania usług atestacji.

6. Pozostałe kwalifikacyjne wymogi formalne:

Firmy audytorskie celem spełnienia warunków kwalifikacyjnych są zobowiązane przedstawić oraz wykazać również:

- 1) aktualny wpis na listę firm audytorskich,
- 2) złożyć oświadczenie o wynikach przeprowadzonych procedur, o których mowa w art. 77 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach oraz o niewystąpieniu konfliktu regulacyjnego, dotyczącego rotacji firmy i kluczowego biegłego rewidenta,
- 3) złożyć informację o zawartej umowie ubezpieczenia, odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art. 53 Ustawy o biegłych rewidentach, przy czym warunkiem kwalifikującym jest kwota gwarancyjna nie mniejsza niż 3 mln zł,
- 4) złożyć informację o usługach świadczonych na rzecz Spółki i Spółek powiązanych w ostatnich 2 latach oraz wynagrodzeniach za te usługi.