

ZAPYTANIE OFERTOWE

**dotyczące wyboru Podmiotu Uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych
oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju¹ ECB S.A.
za lata 2025–2026.**

ECB S.A. z siedzibą w Będzinie („Spółka”) jest spółką, która swoją działalność adresuje do szeroko rozumianego sektora energetycznego. Stosownie, do przyjętej w kwietniu 2025 r. „Strategii rozwoju EC BĘDZIN S.A.” działalność operacyjna Spółki opiera się na trzech filarach: handlowym, energetycznym oraz badaniach i rozwoju (R&D). Spółka prowadzi i rozwija działalność operacyjną polegającą na obrocie surowcami energetycznymi (obecnie węgiel energetyczny).

Na dzień sporządzenia zapytania ofertowego jedyną spółką zależną ECB S.A. jest EC BĘDZIN Czysta Energia sp. z o.o., która jest spółką założoną i dedykowaną do realizacji nowych inwestycji w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej realizowanej w oparciu o nisko i zero emisyjne źródła wytwarzania. Obecnie spółka zależna nie podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej za dany rok obrotowy oraz za półrocze danego roku obrotowego podlegają odpowiednio ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości.

W odniesieniu do atestacji zrównoważonego rozwoju wyjaśniamy, że w roku obrotowym 2025 Spółka nie podlega obowiązkowi atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju przez firmę audytorską uprawnioną do przeprowadzania atestacji zgodnie z krajowymi standardami atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o których mowa w art. 64 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Na moment wystosowania niniejszego zapytania ofertowego na mocy Ustawy o rachunkowości Spółka jest zobowiązana do sporządzenia oraz poddania atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025 i następne, niemniej jednak z uwagi na fakt, że trwają zaawansowane prace legislacyjne związane z przyjętym przez Komisję Europejską *Pakiem „OMNIBUS”*, w kolejnych latach Spółka może zostać zwolniona z obowiązku sporządzenia oraz poddania atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju. W związku z powyższym Spółka pragnie zapoznać się z ofertami na przeprowadzenie wszystkich ww. usług z zakresu rewizji finansowej w tym atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, niemniej jednak zastrzega, że w przypadku ogłoszenia w Dzienniku Ustaw procedowanych w związku z Pakietem „OMNIBUS” zmian do ustawy o rachunkowości:

- a) przed zakończeniem niniejszego postępowania ofertowego, może odstąpić od rozpatrywania ofert w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, lub
- b) po zakończeniu niniejszego postępowania ofertowego, może odpowiednio odstąpić wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju albo od realizacji umowy w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Mając na uwadze powyższe Spółka dopuszcza również możliwość rozpatrzenia ofert złożonych na opisane w niniejszym zapytaniu usługi inne niż atestacja.

Dodatkowo Spółka informuje, że akcje ECB S.A. są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., w związku z czym Rada Nadzorcza Spółki sporządza corocznie sprawozdanie o wynagrodzeniach, o którym mowa w art. 90g ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. 2024 poz. 620). Sprawozdanie o wynagrodzeniach poddaje się ocenie biegłego rewidenta w zakresie wskazanym w art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej, w związku z czym zapytanie ofertowe

¹ W odniesieniu do atestacji zastrzeżenie ma uwaga poczyniona w treści ogłoszenia związana z procedowaniem w prawodawstwie zmian wynikających z przyjęcia przez Komisję Europejską *Pakietu „Omnibus”*.



obejmuje również przeprowadzenie przedmiotowej usługi w odniesieniu do sprawozdań o wynagrodzeniach za lata 2025 i 2026.

Zarząd Spółki przekazuje niniejsze zapytanie ofertowe firmom audytorskim w celu umożliwienia składania ofert na świadczenie wyżej wskazanych usług na lata 2025 – 2026.

PRZEDMIOTEM NINIEJSZEGO ZAPYTANIA OFERTOWEGO JEST:

1. przeprowadzenie **przeglądu półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ECB S.A.** za okres pierwszych 6 miesięcy roku obrotowego 2025, to jest za okres 01.01.2025 r. – 30.06.2025 r. oraz okres pierwszych 6 miesięcy roku obrotowego 2026, to jest za okres 01.01.2026 r. – 30.06.2026 r. wg. ustawy o rachunkowości,
2. przeprowadzenie **przeglądu półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB** za okres pierwszych 6 miesięcy roku obrotowego 2025, to jest za okres 01.01.2025 r. – 30.06.2025 oraz okres pierwszych 6 miesięcy roku obrotowego 2026, to jest za okres 01.01.2026 r. – 30.06.2026r. wg. wymogów międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej,
3. przeprowadzenie **badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ECB S.A.** za rok obrotowy 2025, to jest za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r. oraz za rok obrotowy 2026, to jest za okres 01.01.2026 r. – 31.12.2026 r. wg. ustawy o rachunkowości,
4. przeprowadzenie **badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ECB** za rok obrotowy 2025, to jest za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r. oraz za rok obrotowy 2026, to jest za okres 01.01.2026 r. – 31.12.2026 r. wg. wymogów międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej,
5. Jeżeli Spółka będzie podlegała takiemu badaniu to, przeprowadzenie **usługi atestacyjnej w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** Grupy Kapitałowej ECB za rok obrotowy 2025, to jest za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r. oraz za rok obrotowy 2026, to jest za okres 01.01.2026 r. – 31.12.2026r.
6. przeprowadzenie **oceny sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach** za rok obrotowy 2025, to jest za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r. oraz za rok obrotowy 2026, to jest za okres 01.01.2026 r. – 31.12.2026 r.

Spółka oczekuje złożenia oferty na pełen zakres usług będących przedmiotem niniejszego zapytania ofertowego.

WYMOGI DOTYCZĄCE SKŁADANYCH OFERT

Oferta powinna zawierać co najmniej następujące informacje:

1. informację o firmie audytorskiej, wytypowanym Kluczowym biegłym rewidentcie, formie prowadzenia działalności, doświadczeniu odpowiednio w badaniu sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju spółek notowanych na rynku regulowanym;
2. aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej;
3. dokument wydany przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów o wpisie na właściwą listę (wykaz) podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
4. informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów oraz informację o osobach, które będą przeprowadzały badanie lub atestację (określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia Kluczowego biegłego rewidenta oraz biegłych rewidentów);



5. polisę ubezpieczeniową OC zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. /Dz. U. 2009 Nr 205 poz.1583/;
6. oświadczenie, że:
 - a. spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o biegłych;
 - b. nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu zminimalizowania ewentualnych zagrożeń;
 - c. dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
 - d. osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia odpowiednio do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie lub atestacja, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów (wykazów) biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania lub atestacji;
 - e. cenę (netto i brutto) za dokonanie przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy oraz badanie Sprawozdań Finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - f. wykaz spółek notowanych na rynku regulowanym, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w ciągu ostatnich 5 lat;
 - g. wskazanie metod i terminów badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, harmonogram prac określający metody badania lub atestacji i terminy prac związanych z atestacją lub badaniem wstępnym, ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji, a także termin przedstawienia opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki;
 - h. informację na temat istnienia okoliczności mogących skutkować utratą w toku wykonywania czynności rewizji finansowej, których dotyczy procedura wyboru przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w szczególności uwzględniających informację o wynikach już zakończonych postępowań oraz o toczących się postępowaniach nadzoru publicznego;
 - i. aktualne Sprawozdanie o przejrzystości sporządzone przez firmę audytorską.
7. Oferta winna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym aktem rejestracyjnym. Wymagane dokumenty winny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta. Dopuszcza się również złożenie dokumentacji w wersji elektronicznej.

KRYTERIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

W ECB S.A. obowiązuje opracowana zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 7 Ustawy o biegłych Polityka i Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego.

Dokumenty te zawierają ramowe wytyczne dotyczące wyboru firmy audytorskiej.

Zgodnie z obowiązującą w ECB S.A. Polityką i Procedurą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ECB Spółka Akcyjna, przy wyborze firmy audytorskiej organy Spółki uczestniczące w wyborze będą kierować się koniecznością zapewnienia bezstronności i wysokiej jakości badania, w tym w szczególności zostaną wzięte pod uwagę:

1. posiadanie uprawnień do wykonywania danej czynności rewizji finansowej;
2. dotychczasowe doświadczenie Podmiotu Uprawnionego oraz kwalifikacje i doświadczenia osób delegowanych do wykonywania czynności rewizji finansowej;



3. znajomość branży, w której działa Spółka;
4. warunki cenowe zaoferowane przez Podmiot Uprawniony;
5. zaproponowany harmonogram prac związanych z czynnościami rewizji finansowej;
6. kompletność usług zadeklarowanych przez Podmiot Uprawniony;
7. reputacja Podmiotu Uprawnionego;
8. okoliczność świadczenia w przeszłości usług z zakresu czynności rewizji finansowej na rzecz Spółki, z zastrzeżeniem wymogów Ustawy o biegłych oraz Rozporządzenia 537 dotyczących rotacji firm audytorskich oraz kluczowych biegłych rewidentów.

Warunkiem koniecznym jest spełnienie przed firmę audytorską wymogów niezależności, określonych w Rozporządzeniu oraz Ustawie.

INFORMACJE DOTYCZĄCE PROCEDURY WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza ECB S.A. w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu.

Spółka dokonuje oceny ofert złożonych w terminie oraz przedkłada je Komitetowi Audytu wraz ze sprawozdaniem zawierającym wnioski z procedury wyboru. Komitet Audytu rozpatruje oferty firm audytorskich, w tym może organizować spotkania z przedstawicielami zainteresowanych firm audytorskich.

Po rozpatrzeniu ofert firm audytorskich Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację na potrzeby wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru firmy audytorskiej po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu.

TERMIN I SPOSÓB SKŁADANIA OFERT

Zainteresowane podmioty prosimy o składanie ofert w formie elektronicznej na adres e-mail: kontakt@ecbsa.pl z tytułem wiadomości „Oferta w sprawie zapytania dot. wyboru firmy audytorskiej” do godziny 16⁰⁰ do dnia **4 lipca 2025 roku**.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości dotyczących niniejszego zapytania prosimy o kierowanie pytań na adres mailowy: b.tabis@ecbsa.pl lub kontakt pod numerem telefonu +48 571 030 837.

ZASTRZEŻENIA

Spółka zastrzega sobie prawo do przedłużenia terminu składania ofert, negocjacji z wybranymi oferentami (także w celu doprecyzowania warunków umowy oraz zmiany lub uzupełnienia oferty przez oferenta), żądania od oferentów złożenia wyjaśnień co do warunków oferty, w tym wskazanej ceny, swobodnego wyboru oferentów do dalszych negocjacji, swobodnego wyboru wykonawcy, swobodnego wyboru zakresu zleconych usług, unieważnienia zamówienia ofertowego na każdym etapie postępowania, również bez podania przyczyny. Realizacja powyższych uprawnień Spółki nie będzie rodziła dla Spółki żadnej odpowiedzialności prawnej lub finansowej, w szczególności oferenci nie będą uprawnieni do domagania się jakiegokolwiek odszkodowania z tytułu utraconych korzyści związanych z brakiem ich wyboru jako wykonawców lub innej szkody związanej z ich odpowiedzialnością na niniejsze zapytanie ofertowe.

Niniejsze Zapytanie ofertowe podlega publikacji na stronie internetowej Spółki: www.ecbsa.pl

