

**Załącznik nr 2 do SIWZ**  
**Zakres usługi**

## 1. Wprowadzenie

Rada Nadzorcza KGHM Polska Miedź S.A. w oparciu o kompetencje wynikające ze Statutu Spółki rozpoczyna procedurę wyboru biegłego rewidenta na wykonanie czynności rewizji finansowej, w szczególności przeglądu i badania sprawozdań finansowych – jednostkowego i skonsolidowanego KGHM Polska Miedź S.A. i wybranych spółek zależnych.

KGHM Polska Miedź S.A. (Spółka) jest Spółką, która w strukturze organizacyjnej zawiera dziesięć jednostek organizacyjnych (dziesięć Oddziałów oraz Centralę). Oddziały Spółki są wyodrębnionymi pracodawcami działającymi według zasad wewnętrznego rozrachunku gospodarczego, z odrębnymi księgami rachunkowymi. Proces ewidencji i rozliczeń finansowych w Spółce odbywa się zasadniczo na poziomie Centrali w Centrum Usług Księgowych.

Księgi wszystkich jednostek organizacyjnych prowadzone są w systemie informatycznym SAP, wg jednolitych zasad rachunkowości wynikających z MSSF, przy zastosowaniu jednolitego planu kont.

Informacje o działalności KGHM Polska Miedź S.A. i Grupy Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. oraz osiąganym wyniku finansowym dostępne są na stronie internetowej Spółki <https://kgm.com/pl/node/4990>.

2. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usług przeglądu i badania sprawozdań finansowych – jednostkowych i skonsolidowanych – KGHM Polska Miedź S.A. w wariantach za trzy lata (2019-2021) oraz w wariantach za dwa lata (2019-2020) obejmujące:

- a) Przegląd półrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych KGHM Polska Miedź S.A. (Spółka) i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. sporządzonych wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- b) przegląd półrocznych sprawozdań finansowych jednostki zależnej KGHM International Ltd. (jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie),
- c) Badanie rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki i rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. sporządzonych wg zasad MSSF oraz badanie rocznych sprawozdań finansowych jednostek zależnych:
  - ✓ KGHM INTERNATIONAL LTD. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
  - ✓ KGHM AJAX MINING INC. (badanie sprawozdania jednostkowego),
  - ✓ „Energetyka” sp. z o.o. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
  - ✓ WPEC w Legnicy S.A. (badanie sprawozdania jednostkowego),
  - ✓ KGHM Metraco S.A. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
  - ✓ KGHM ZANAM S.A. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
  - ✓ CENTROZŁOM WROCŁAW S.A. (badanie sprawozdania jednostkowego),

- ✓ NITROERG S.A. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
  - ✓ PeBeKa S.A. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
  - ✓ POL-MIEDŹ TRANS Sp. z o.o. (badanie sprawozdania jednostkowego),
  - ✓ MERCUS Logistyka sp. z o.o. (badanie sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego),
- d)** Procedury przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych Sierra Gorda S.C.M. z siedziba w Chile i badania rocznych sprawozdań finansowego Sierra Gorda S.C.M., w zakresie umożliwiającym wydanie raportów z przeglądu półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych KGHM Polska Miedź S.A. oraz sprawozdania z badania rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych KGHM Polska Miedź S.A.,
- e)** Badanie rocznych sprawozdań finansowych KGHM Polska Miedź S.A. z zakresu działalności Spółki regulowanej przez Artykuł 44 Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. „Prawo energetyczne”,
- f)** Wydanie raportu biegłego rewidenta z przeglądu ww. sprawozdań za każdy okres półroczny, w terminie zgodnym z przyjętym przez Spółkę harmonogramem publikacji raportów okresowych,
- g)** Wydanie sprawozdania z badania ww. sprawozdań za każdy okres roczny, w terminie zgodnym z przyjętym przez Spółkę harmonogramem publikacji raportów okresowych,
- 3.** Ponadto zakres prac i obowiązków będących przedmiotem zamówienia obejmuje:
- a)** Przeprowadzenie usługi poświadczającej, której celem będzie potwierdzenie prawidłowości wyliczenia:
- ✓ wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej („Współczynnik”),
  - ✓ średniej arytmetycznej poniesionych kosztów energii elektrycznej zużytej na potrzeby własne Zamawiającego („C”),
  - ✓ jednostkowej wartości dodanej brutto („GVA)
- w celu spełnienia wymogów z art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii („Ustawa OZE”),
- b)** Wydanie raportu biegłego rewidenta z usługi poświadczającej dotyczącej wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej,
- c)** Wydanie opinii dla potrzeb zwolnienia z akcyzy energii elektrycznej w zakładach energochłonnych, potwierdzającej prawidłowość wyliczenia udziału kosztów wykorzystanej energii w wartości produkcji sprzedanej za dany rok podatkowy, o której mowa w art. 31d ust.8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (z późniejszymi zmianami),
- d)** Dokonywanie przeglądu obowiązujących procedur, systemu informatycznego, procesów biznesowych oraz funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej,
- e)** Bieżącą współpracę z Zarządem Spółki w zakresie konsultowania istotnych zagadnień wynikających z działalności Spółki oraz informowania o bieżących nieprawidłowościach, zagrożeniach i ryzykach,
- f)** Przedkładanie Zarządowi Listu po badaniu sprawozdań rocznych, przedstawiającego wyniki obserwacji istotnego ryzyka w obszarach biznesowych,

operacyjnych, finansowych, księgowych, podatkowych itp. wraz z rekomendacją działań w celu ich wyeliminowania.

- g)** Bezpośrednią współpracę z Komitetem Audytu Rady Nadzorczej/Radą Nadzorczą w zakresie pisemnego składania informacji o istotnych kwestiach dotyczących rewizji finansowej w tym w szczególności o nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej oraz wyprzedzającego informowania o problemach, ryzykach i zagrożeniach mogących mieć wpływ na funkcjonowanie Spółki, w tym ryzykach zawartych w Liście do Zarządu,
  - h)** Przedstawienie Radzie Nadzorczej wyników półrocznego przeglądu i rocznego badania sprawozdań finansowych,
  - i)** Obecność na Walnych Zgromadzeniach zatwierdzających roczne sprawozdania finansowe,
  - j)** Coroczne jednodniowe warsztaty dla pracowników służb finansowo-księgowych spółek Grupy Kapitałowej w obszarze zagadnień podatkowych oraz z zakresu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości finansowej (zakres przedmiotu szkolenia uzgadniany każdorazowo ze Spółką).
- 4.** W ramach umowy na usługi badania sprawozdań finansowych zakres prac audytorskich może zostać rozszerzony na inne kwestie związane z działalnością Spółki, jeśli zaistnieją przesłanki wskazujące na konieczność takiego badania przy zachowaniu przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.