

**Badanie sprawozdań finansowych  
Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PGO  
za lata 2018 i 2019**

**ZAPYTANIE OFERTOWE**

**PGO S.A. z siedzibą w Katowicach**

**zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na badanie rocznych sprawozdań  
finansowych Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PGO za lata 2018 i 2019**

1. Przedmiotem zapytania jest:
  - a) Przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF następujących Spółek:
    - PGO S.A.
    - Pioma Odlewnia S.A.
    - Odlewnia Żeliwa ŚREM S.A.
    - PGO SA spółka komandytowo akcyjna
    - PGO SA Estate spółka komandytowo akcyjna
    - Kuźnia Glinik sp. z o.o.
  - b) Przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF oraz przeprowadzenie przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego następujących Grup Kapitałowych:
    - PGO S.A.
  - c) Przeprowadzenie przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF następujących Spółek:
    - PGO S.A.
  - d) Przeprowadzenie badania sprawozdania jednostkowego sporządzonego zgodnie z Ustawą o rachunkowości następujących spółek: -

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”), a w określonych przypadkach z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 („Ustawa o rachunkowości”).

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,
  - 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 posiedzeniu Komitetu Audytu lub posiedzeniu Rady Nadzorczej podczas którego następować będzie ocena sprawozdania będącego przedmiotem badania, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji;
- 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 o badanie sprawozdania finansowego (Załącznik nr 2 do niniejszego zapytania);
- k) zaakceptowanie projektu listu oświadczającego, 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) Zobowiązanie do udostępnienia spółkom wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej wzoru jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF, jak i Ustawą o rachunkowości w formacie doc (aktualizacja dotychczasowych wzorów zgodnie z aktualnymi przepisami).
- n) Przedstawienie wszystkich osób wyznaczonych z Państwa strony do przeprowadzenia badania i przeglądu sprawozdań finansowych 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 PGO, wyłącznie wymienione w umowie osoby będą uprawnione do otrzymywania informacji i kontaktowania się z pracownikami badanych spółek.
- o) Zobowiązanie do przygotowania i udostępnienia informacji potrzebnych audytorowi Grupy Kapitałowej TDJ w celu przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy TDJ za lata obrotowe kończące się odpowiednio 31 grudnia 2018r. oraz 31 grudnia 2019r., 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 Gieldzie 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 13 kwietnia 2018r. r. do godziny 16.00 do siedziby Spółki TDJ S.A. w Katowicach, ul. Armii Krajowej 51, 40 – 698 Katowice. 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.

Do przekazania wszelkich informacji w zakresie przedmiotu oferty upoważniony jest:

Tomasz Czajor – Pełnomocnik

Ul Armii Krajowej 51, 40-698 Katowice

Adres e-mail: [tomasz.czajor@tdj.pl](mailto:tomasz.czajor@tdj.pl), tel: +48 695 700 061

*Informacje na temat działalności podmiotów objętych ofertą dostępne są na stronach internetowych Spółek.*

*Załączniki:*

1. *Załącznik nr 1 – Harmonogram proponowanych terminów przeprowadzenia badania.*

2. *Załącznik nr 2 - Projekt umowy o badanie sprawozdania finansowego*
3. *Załącznik nr 3 – Projekt listu oświadczającego*
4. *Załącznik nr 4 – Klauzula o zachowaniu poufności*