

# O G Ł O S Z E N I E

**Spółka ENERGA Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku  
przy alei Grunwaldzkiej 472, 80-309 Gdańsk**

**ZAPRASZA UPRAWNIONE PODMIOTY  
do składania pisemnych ofert na przeprowadzenie:**

- 1) badania sprawozdań finansowych ENERGA SA z siedzibą w Gdańsku, sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (dalej: MSSF), za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 2) badania sprawozdań finansowych, wskazanych poniżej Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ENERGA (dalej: Spółki), sporządzonych zgodnie z MSSF:
  - ENERGA-OPERATOR SA z siedzibą w Gdańsku<sup>1</sup>,
  - ENERGA-OBRÓT SA z siedzibą w Gdańsku<sup>1</sup>,
  - ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA z siedzibą w Ostrołęce,
  - ENERGA Wytwarzanie SA z siedzibą w Gdańsku,
  - ENERGA Kogeneracja Sp. z o.o. z siedzibą w Elblągu.za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 3) badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA SA (dalej: Grupa Kapitałowa ENERGA), sporządzonych zgodnie z MSSF za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 4) przeglądu skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych ENERGA SA sporządzonych zgodnie z MSSF, za pierwsze półrocze 2017 roku oraz pierwsze półrocze 2018 roku;
- 5) przeglądu skróconych śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej ENERGA, sporządzonych zgodnie z MSSF, za pierwsze półrocze 2017 roku oraz pierwsze półrocze 2018 roku;
- 6) badania pakietów konsolidacyjnych ENERGA SA i Spółek, sporządzonych zgodnie z MSSF, za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 7) badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA-OPERATOR SA, sporządzonych zgodnie z MSSF za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 8) uzgodnionych procedur na potrzeby banków finansujących Grupę Kapitałową ENERGA, dotyczących kowenantów finansowych wynikających z umów kredytowych, za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 9) uzgodnionych procedur na potrzeby obligatariuszy ENERGA SA, dotyczących kowenantów finansowych wynikających z warunków emisji obligacji krajowych, za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;
- 10) badania wybranych elementów sprawozdania z aktualizacji Wartości Regulacyjnej Aktywów (WRA) i Wartości Regulacyjnej Aktywów AMI (WRA AMI), zgodnie z załącznikiem do dokumentu pn. „Metoda ustalania Wartości Regulacyjnej Aktywów i zwrotu

---

<sup>1</sup> Sprawozdanie finansowe zawiera ujawnienia zgodne z art. 44 ustawy prawo energetyczne.

z zaangażowanego kapitału” oraz przygotowanie raportu z przeprowadzenia uzgodnionych procedur w zakresie weryfikacji tych elementów, za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku;

- 11) badania kwot poniesionych nakładów inwestycyjnych za okresy roczne zakończone 30 czerwca 2017 i 2018 roku, kwalifikowanych do zbilansowania wartości planowanych do przydzielenia uprawnień do emisji, wykazanych w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych spółek (w nawiasach przewidywana ilość sporządzanych przez spółki sprawozdań rzeczowo-finansowych):
  - ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA (3),
  - ENERGA Kogeneracja Sp. z o.o. (1);
- 12) rozszerzenia zakresu badania rocznego sprawozdania finansowego ENERGA SA o sprawy związane z prawidłowością wydatkowania otrzymanej pomocy publicznej oraz realizacji planów restrukturyzacji (opcjonalnie);

zwanych łącznie Przedmiotem zamówienia.

### **Wymagane kluczowe terminy dotyczące lat obrotowych 2017 - 2018<sup>2</sup>:**

- 1) dla sprawozdania finansowego Spółki ENERGA SA oraz Spółek (pkt 1, 2 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii i raportu z badania<sup>3</sup>: **do ostatniego dnia<sup>4</sup> stycznia roku następnego**
- 2) dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA SA (pkt 3 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii i raportu z badania: **do ostatniego dnia lutego roku następnego**
- 3) dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych (pkt 4 i 5 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z przeglądu: **do 5 dnia sierpnia danego roku**
- 4) dla pakietów konsolidacyjnych ENERGA SA i Spółek (pkt 6 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii z badania: **do 8 dnia lutego roku następnego**
- 5) dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA-OPERATOR SA (pkt 7 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii i raportu z badania: **do 10 dnia kwietnia roku następnego**
- 6) dla uzgodnionych procedur na potrzeby banków finansujących Grupę Kapitałową ENERGA, dotyczących kowenantów finansowych wynikających z umów kredytowych (pkt 8 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do 5 dnia marca roku następnego**
- 7) dla uzgodnionych procedur na potrzeby obligatariuszy ENERGA SA, dotyczących kowenantów finansowych wynikających z warunków emisji obligacji krajowych (pkt 9 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do 5 dnia marca roku następnego**
- 8) dla wybranych elementów sprawozdania z aktualizacji Wartości Regulacyjnej Aktywów (WRA) i Wartości Regulacyjnej Aktywów AMI (WRA AMI) (pkt 10 Przedmiotu zamówienia):

---

<sup>2</sup> Wskazane terminy mogą ulec zmianie.

<sup>3</sup> W przypadku zmiany regulacji dotyczących biegłych rewidentów przekazanie sprawozdania z badania w wymaganej przepisami formie (dotyczy wszystkich punktów w których mowa o opinii lub raporcie).

<sup>4</sup> Zarówno w tym jak i w kolejnych punktach, dzień oznacza dzień roboczy.

- przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do ostatniego dnia czerwca roku następnego**
- 9) dla sprawozdań rzeczowo - finansowych (pkt 11 Przedmiotu zamówienia):
- przekazanie raportu z badania: **do 8 dnia września danego roku**

### **Termin i miejsce składania ofert.**

ZAINTERESOWANE PODMIOTY PROSZONE SĄ O ZŁOŻENIE PISEMNYCH OFERT  
W ZAMKNIĘTYCH KOPERTACH, W TERMINIE  
**do dnia 21 listopada 2016 roku, do godz. 15.00**  
w siedzibie Spółki ENERGA SA - sekretariat, XI piętro  
z dopiskiem:

### **Oferta na badanie sprawozdań finansowych ENERGA SA i wybranych Spółek zależnych Grupy Kapitałowej ENERGA oraz wykonywanie innych usług poświadczających za lata obrotowe 2017 - 2018**

Oferty złożone po upływie terminu określonego do ich przyjmowania nie będą podlegały rozpatrzeniu.

### **Oczekiwania wobec biegłego rewidenta.**

1. Oczekiwane jest, że Oferent przygotuje ofertę, odrębnie na każdy okres objęty badaniem, przy czym oferta zostanie przedstawiona w rozbiciu na poszczególne punkty Przedmiotu zamówienia (od 1 do 12) i dodatkowo odrębnie dla ENERGA SA i każdej ze spółek wymienionych w pkt 2, 6, 11 Przedmiotu zamówienia.
2. Od biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie oczekiwany jest udział:
  - 1) w spotkaniach z Komitetem Audytu Rady Nadzorczej ENERGA SA, między innymi 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,
  - 2) w posiedzeniach Rad Nadzorczych dokonujących oceny sprawozdań finansowych ENERGA SA i Spółek,
  - 3) w zgromadzeniach wspólników lub walnych zgromadzeniach ENERGA SA lub Spółek zatwierdzających te sprawozdania.
3. Oczekiwane jest przekazanie do wiadomości Rad Nadzorczych poszczególnych Spółek, sporządzanych dla Zarządów informacji o zidentyfikowanych problemach w zakresie systemu rachunkowości, systemu kontroli wewnętrznej lub innych kwestii operacyjnych i finansowych dotyczących danej Spółki (tzw. listów do Zarządu) oraz dodatkowych sprawozdań dla Komitetu Audytu.
4. Oczekiwane jest przygotowanie dodatkowo w języku angielskim:
  - 1) opinii i raportów z badania sprawozdań finansowych ENERGA SA i ENERGA -OPERATOR SA,
  - 2) opinii i raportów z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA SA i ENERGA-OPERATOR SA,
  - 3) raportów z wykonania uzgodnionych procedur na potrzeby banków finansujących Grupę Kapitałową ENERGA SA,

- 4) raportów z przeglądu śródrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych ENERGA SA,
- 5) raportów z badania nakładów inwestycyjnych wykazanych w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych,
- 6) listów do Zarządów Spółek ENERGA SA oraz ENERGA-OPERATOR SA.

### **Warunki, jakim powinna odpowiadać oferta biegłego rewidenta.**

Oferta powinna zawierać, w kolejności zaprezentowanej poniżej:

- 1) proponowaną cenę za realizację Przedmiotu zamówienia oraz sporządzenie pisemnych opinii i raportów, uwzględniającą wszystkie koszty związane z badaniem, w rozbiciu na:
  - a) poszczególne punkty Przedmiotu zamówienia (od 1 do 12),
  - b) poszczególne spółki wymienione w Przedmiocie zamówienia,
  - c) okresy kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2017 roku oraz w dniu 31 grudnia 2018 roku,
- 2) informację o firmie, w tym liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów,
- 3) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 4) oświadczenie o dysponowaniu wiedzą i doświadczeniem oraz potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania Przedmiotu zamówienia w wymaganych kluczowych terminach realizacji,
- 5) wskazanie metod realizacji Przedmiotu zamówienia wraz z informacją o przewidywanym nakładzie czasu pracy niezbędnego do realizacji Przedmiotu zamówienia oraz oświadczeniem że wskazany nakład pracy jest wystarczający do wydania bezstronnych i niezależnych opinii,
- 6) oświadczenie o dysponowaniu osobami posiadającymi poświadczenia bezpieczeństwa upoważniające do dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą co najmniej „poufne” w rozumieniu ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 roku o ochronie informacji niejawnych (tj. z dnia 6 lipca 2016 r., Dz.U. z 2016 r. poz. 1167, ze zm.),
- 7) listę podmiotów gospodarczych, w których przeprowadzono badanie sprawozdań finansowych w ciągu ostatnich trzech lat wraz z referencjami, ze szczególnym uwzględnieniem:
  - podmiotów z branży energetycznej w obszarze: wytwarzania, dystrybucji i obrotu energią elektryczną, o przychodach ze sprzedaży, w ujęciu jednostkowym lub skonsolidowanym, w wysokości co najmniej 2 miliardów złotych dla badanego okresu,
  - podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych o przychodach ze sprzedaży, w ujęciu jednostkowym lub skonsolidowanym, w wysokości co najmniej 5 miliardów złotych dla badanego okresu,
  - podmiotów z udziałem Skarbu Państwa,ze wskazaniem przedmiotu badania (sprawozdania jednostkowe czy skonsolidowane),
- 8) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu Przedmiotu zamówienia, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta i opisem ich doświadczenia zawodowego oraz znajomości branży (wraz z podaniem proporcji biegłych rewidentów do osób nie będących biegłymi rewidentami),
- 9) oświadczenie Oferenta o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badanych sprawozdaniach finansowych,

- 10) polisę lub inny dokument ubezpieczenia potwierdzający, że Oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz.U. Nr 205, poz. 1583) na sumę ubezpieczenia nie niższą niż 5 000 000,00 zł (słownie złotych: pięć milionów).

### **Termin, miejsce i sposób udzielania informacji dotyczących przygotowania oferty.**

Informacje niezbędne do prawidłowego złożenia oferty, będą udzielane do dnia 21 listopada 2016 roku przez Pana Karola Jacewicza, Dyrektora Wydziału Sprawozdawczości Finansowej, tel. (0-58) 778-84-67, e-mail: [Karol.Jacewicz@energa.pl](mailto:Karol.Jacewicz@energa.pl).

### **Dodatkowe informacje.**

**Spółka informuje, iż spółki wskazane w niniejszym ogłoszeniu mogą ulec przekształceniu, zarówno będąc spółkami przejmującymi, jak i przejmowanymi (w takim wypadku zakres przedmiotu zamówienia dotyczyć będzie następców prawnych przedmiotowych spółek).**

### **Data i miejsce otwarcia ofert.**

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 24 listopada 2016 roku o godz. 9.30 w siedzibie Spółki, w Gdańsku przy al. Grunwaldzkiej 472. Otwarcie ofert jest niejawne.

Postępowanie o udzielenie zamówienia nie jest zamówieniem publicznym i nie będzie prowadzone w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych.

Do prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia nie stosuje się przepisów art. 70<sup>1</sup> - 70<sup>5</sup> ustawy Kodeks cywilny.

Spółka zastrzega sobie prawo do:

- 1) przedłużenia terminu składania ofert,
- 2) podjęcia decyzji o dopuszczeniu ofert częściowych,
- 3) rezygnacji z wybranych usług objętych Przedmiotem zamówienia,
- 4) negocjacji z wybranymi Oferentami, także w celu doprecyzowania lub uzupełnienia opisu przedmiotu zamówienia lub warunków umowy oraz zmiany lub uzupełnienia oferty przez Oferenta,
- 5) żądania od Oferentów złożenia wyjaśnień co do warunków oferty, w tym wskazanej ceny,
- 6) swobodnego wyboru Oferentów do dalszych negocjacji,
- 7) swobodnego wyboru Wykonawcy,
- 8) unieważnienia zamówienia i poszczególnych jego części na każdym etapie postępowania, również bez podania przyczyny,
- 9) dokonywania poprawek oczywistych omyłek pisarskich, rachunkowych w ofertach.

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 ze swoim udziałem w postępowaniu o udzielenie zamówienia.