



## OGŁOSZENIE

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

ZAPRASZA UPRAWNIONE PODMIOTY DO SKŁADANIA PISEMNYCH OFERT NA PRZEPROWADZENIE:

- 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 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- 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,
    - ENERGA-OBROT SA z siedzibą w Gdańsku,
    - ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA z siedzibą w Ostrołęce,
    - ENERGA Wytwarzanie SA z siedzibą w Straszynie,
    - ENERGA Kogeneracja Sp. z o.o. z siedzibą w Elblągu,
    - ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie,
    - ENERGA-OPERATOR Eksploatacja Elbląg Sp. z o.o. z siedzibą w Elblągu,
    - ENERGA-OPERATOR Eksploatacja Gdańsk Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
    - ENERGA-OPERATOR Eksploatacja Kalisz Sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu,
    - ENERGA-OPERATOR Eksploatacja Płock Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku,
    - ENERGA-OPERATOR Eksploatacja Słupsk Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku,
    - ENERGA-OPERATOR Eksploatacja Toruń Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu,
    - ENERGA-OPERATOR Techniczna Obsługa Odbiorców Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie,
  - ustawą o rachunkowości: ENERGA Invest SA z siedzibą w Gdańsku, za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- 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 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- przebiegu skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych ENERGA SA sporządzonych zgodnie z MSSF, za pierwsze półrocze 2015 roku, pierwsze półrocze 2016 roku, pierwsze półrocze 2017 roku;
- przebiegu skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej ENERGA, sporządzonych zgodnie z MSSF, za pierwsze półrocze 2015 roku, pierwsze półrocze 2016 roku, pierwsze półrocze 2017 roku;
- badania pakietów konsolidacyjnych ENERGA SA i Spółek, sporządzonych zgodnie z MSSF, za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- przebiegu pakietów konsolidacyjnych ENERGA SA i Spółek, sporządzonych zgodnie z MSSF, za pierwsze półrocze 2015 roku, pierwsze półrocze 2016 roku, pierwsze półrocze 2017 roku;
- 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 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- 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 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- 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 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- 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 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 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku;
- badania kwot poniesionych nakładów inwestycyjnych za okresy roczne zakończone 30 czerwca 2015 roku, 30 czerwca 2016 roku oraz 30 czerwca 2017 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 dla poszczególnych okresów):
  - ENERGA-OPERATOR SA (rok 2015 i 2016 – 4; rok 2017 – 0),
  - ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA (rok 2015 i 2016 – 4; rok 2017 – 1),
  - ENERGA Kogeneracja Sp. z o.o. (rok 2015 – 3, rok 2016 i 2017 – 1);
- badania sprawozdań finansowych za okresy roczne kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku, zawierających bilans oraz rachunek zysków i strat oddzielnie dla poszczególnych rodzajów działalności gospodarczej prowadzonej przez poniższe spółki, zgodnie z art. 44 ustawy Prawo Energetyczne:
  - ENERGA-OPERATOR SA z siedzibą w Gdańsku,
  - ENERGA-OBROT SA z siedzibą w Gdańsku,
  - ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA z siedzibą w Ostrołęce,
  - ENERGA Wytwarzanie SA z siedzibą w Straszynie,
  - ENERGA Kogeneracja Sp. z o.o. z siedzibą w Elblągu,
  - ENERGA OPEC Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrołęce<sup>1</sup>,
  - ZEC Żychlin Sp. z o.o. z siedzibą w Żychlinie<sup>2</sup>,
  - Ciepło Kalisz Sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu<sup>3</sup>;
- sprawdzenia prognozowanych informacji finansowych dla okresów rocznych zakończonych w dniu 31 grudnia 2015 roku, w dniu 31 grudnia 2016 roku, w dniu 31 grudnia 2017 roku, obejmujących:
  - następujące pozycje wyniku Grupy Kapitałowej ENERGA:
    - przychody ze sprzedaży,
    - EBITDA,
    - wynik finansowy netto,
  - Wartość Regulacyjną Aktywów,
  - jednostkowy wynik finansowy netto ENERGA SA;

zwanymi łącznie Przedmiotem zamówienia.

### Wymagane kluczowe terminy dotyczące lat obrotowych 2015 – 2017:

- dla sprawozdania finansowego Spółki ENERGA SA oraz Spółek (pkt 1, 2 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii i raportu z badania: **do ostatniego dnia stycznia roku następnego**,
- 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**,
- dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych (pkt 4 i 5 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z przeglądu: **do 5 dnia sierpnia danego roku**,
- dla pakietów konsolidacyjnych ENERGA SA i Spółek (pkt 6 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii z badania: **do 8 dnia lutego roku następnego**,
- dla pakietów konsolidacyjnych ENERGA SA i Spółek (pkt 7 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z przeglądu: **do ostatniego dnia lipca danego roku**,
- dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA-OPERATOR SA (pkt 8 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie opinii i raportu z badania: **do 10 dnia kwietnia roku następnego**,
- dla uzgodnionych procedur na potrzeby banków finansujących Grupę Kapitałową ENERGA, dotyczących kowenantów finansowych wynikających z umów kredytowych (pkt 9 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do 5 dnia marca roku następnego**,
- dla uzgodnionych procedur na potrzeby obligatariuszy ENERGA SA, dotyczących kowenantów finansowych wynikających z warunków emisji obligacji krajowych (pkt 10 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do 5 dnia marca roku następnego**,
- dla wybranych elementów sprawozdania z aktualizacji Wartości Regulacyjnej Aktywów (WRA) i Wartości Regulacyjnej Aktywów AMI (WRA AMI) (pkt 11 Przedmiotu zamówienia):
  - przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do ostatniego dnia czerwca roku następnego**,
- dla sprawozdań rzeczowo – finansowych (pkt 12 Przedmiotu zamówienia):

- przekazanie raportu z badania: **do 8 dnia września danego roku**,
- dla sprawozdania finansowego zgodnego z wymogami art. 44 ustawy Prawo Energetyczne (pkt 13 Przedmiotu zamówienia):
    - przekazanie raportu z badania: **do ostatniego dnia stycznia roku następnego**,
  - dla prognozowanych informacji finansowych (pkt 14 Przedmiotu zamówienia):
    - przekazanie raportu z wykonanych procedur: **do 5 dnia marca roku następnego**.

### Termin i miejsce składania ofert.

ZAINTERESOWANE PODMIOTY PROSZĄ SA O ZŁOŻENIE PISEMNYCH OFERT W ZAMKNIĘTYCH KOPERTACH, W TERMINIE

**do dnia 31 października 2014 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 Grupy Kapitałowej ENERGA oraz wykonywanie innych usług poświadczających za lata obrotowe 2015 – 2017**  
Oferty złożone po upływie terminu określonego do ich przyjmowania nie będą podlegały rozpatrzeniu.

### Oczekiwania wobec biegłego rewidenta.

- Oczekiwane jest, że Oferent przygotowuje ofertę, odrębnie na każdy okres objęty badaniem, przy czym oferta zostanie przedstawiona w rozbiu na poszczególne punkty Przedmiotu zamówienia (od 1 do 14) i dodatkowo odrębnie dla ENERGA SA i każdej ze spółek wymienionych w pkt 2, 12 i 13 Przedmiotu zamówienia.
- Od biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie oczekiwany jest udział:
  - w spotkaniach z Komitetem Audytu Rady Nadzorczej ENERGA SA, między innymi w celu omówienia strategii badania oraz zasad współpracy, omówienia wyników badania/przebiegu sprawozdań finansowych, kontroli świadczonych dodatkowych usług przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, oceny niezależności biegłego rewidenta,
  - w posiedzeniach Rad Nadzorczych dokonujących oceny sprawozdań finansowych ENERGA SA i Spółek,
  - w walnych zgromadzeniach/zgromadzeniach wspólników ENERGA SA i Spółek zatwierdzających te sprawozdania.
- Oczekiwane jest przekazanie do wiadomości Rad Nadzorczych poszczególnych Spółek, sporządzanych dla Zarządów informacji o zidentyfikowanych problemach w zakresie systemu rachunkowości, systemu kontroli wewnętrznej i/lub innych kwestii operacyjnych i finansowych dotyczących danej Spółki (tzw. listów do Zarządu).
- Oczekiwane jest przygotowanie dodatkowo w języku angielskim:
  - opini i raportów z badania sprawozdań finansowych ENERGA SA i ENERGA-OPERATOR SA,
  - opini i raportów z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej dla jednostki dominującej ENERGA SA i ENERGA-OPERATOR SA,
  - raportów z wykonania uzgodnionych procedur na potrzeby banków finansujących Grupę Kapitałową ENERGA SA,
  - raportów z przebiegu śródrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych ENERGA SA,
  - raportów z badania nakładów inwestycyjnych wykazanych w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych,
  - raportów ze sprawdzenia prognozowanych informacji finansowych,
  - listów do Zarządów Spółek ENERGA SA oraz ENERGA-OPERATOR SA.

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

Oferta powinna zawierać, w kolejności zaprezentowanej poniżej:

- proponowaną cenę za realizację Przedmiotu zamówienia oraz sporządzenie pisemnych opinii i raportów, uwzględniając wszystkie koszty związane z badaniem; w rozbiu na:
  - poszczególne punkty Przedmiotu zamówienia (od 1 do 14),
  - poszczególne spółki wymienione w Przedmiocie zamówienia,
  - okresy kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku,
- informację o firmie, w tym liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów i osób posiadających międzynarodowy certyfikat ACCA (Association of Chartered Certified Accountants),
- poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisaniu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- oświadczenie o dysponowaniu wiedzą i doświadczeniem oraz potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania Przedmiotu zamówienia w wymaganych kluczowych terminach realizacji,
- oświadczenie o dysponowaniu świadectwem bezpieczeństwa przemysłowego lub osobami posiadającymi poświadczanie 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 (Dz.U. nr 182 poz. 1228),
- listę podmiotów gospodarczych, w których przeprowadzono badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w latach 2011-2013, ze szczególnym uwzględnieniem:
  - podmiotów z branży energetycznej w obszarze: wytwarzania, dystrybucji i obrotu energią elektryczną,
  - podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych (wchodzących w skład indeksu WIG20 lub WIG40), w momencie przeprowadzania badania,
- z wskazaniem przedmiotu badania, roku, za który przeprowadzono badanie oraz standardów rachunkowości, według których sporządzane było sprawozdanie finansowe,
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu Przedmiotu zamówienia, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta i opisem ich doświadczenia zawodowego oraz znajomości branży,
- oświadczenie Oferenta o spełnieniu przez biegłego rewidenta warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badanych sprawozdaniach finansowych oraz o zapewnieniu rotacji kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 roku (Dz.U. nr 77, poz. 649),
- 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 pięć tysięcy: pięć milionów).

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

Informacje niezbędne do prawidłowego złożenia oferty, będą udzielane do dnia 30 października 2014 roku przez Pana Marka Pertkiewicza, Dyrektora Departamentu Nadzoru Korporacyjnego i Konsolidacji, tel. (0-58) 778-83-37, e-mail: [Marek.Pertkiewicz@energa.pl](mailto:Marek.Pertkiewicz@energa.pl).

### Data i miejsce otwarcia ofert.

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 5 listopada 2014 roku o godz. 10.00 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>6</sup> ustawy Kodeks cywilny.

Spółka zastrzega sobie prawo do:

- przechudzenia terminu składania ofert,
- podjęcia decyzji o dopuszczeniu ofert częściowych,
- rezygnacji z wybranych usług objętych Przedmiotem zamówienia,
- negocjacji z wybranymi Oferentami, także w celu dogrupowania lub uzupełnienia opisu przedmiotu zamówienia lub warunków umowy oraz zmiany lub uzupełnienia oferty przez Oferenta,
- żądania od Oferentów złożenia wyjaśnień do do warunków oferty, w tym wskazanej ceny,
- swobodnego wyboru Oferentów do dalszych negocjacji,
- swobodnego wyboru Wykonawcy,
- unieważnienia zamówienia i poszczególnych jego części na każdym etapie postępowania, również bez podania przyczyn,
- dokonywania poprawek oczywistych omyłek pisarskich, rachunkowych w ofertach,

Realizacja powyższych uprawnień Spółki nie będzie rozdziła 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.

<sup>1</sup> Nie dotyczy sytuacji, w której wymogi art. 44 ustawy Prawo Energetyczne zostaną uwzględnione w statutowych sprawozdaniach finansowych spółek.

<sup>2</sup> Zarówno w tym jak i w kolejnych punktach, dzień oznacza dzień roboczy.

<sup>3</sup> Wskazany termin dotyczy sytuacji, w której wymogi art. 44 ustawy Prawo Energetyczne zostaną uwzględnione w statutowych sprawozdaniach finansowych spółek