

Rada Nadzorcza Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A.

44-330 Jastrzębie-Zdrój, Al. Jana Pawła II 4

Ogłasza postępowanie w sprawie wyboru firmy audytorskiej**I. PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA:**

1. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW za lata 2025-2027, przeglądu śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. i śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW za I półrocza 2025-2027 r. oraz badania jednostkowych sprawozdań finansowych kluczowych spółek Grupy Kapitałowej JSW za lata 2025-2027 tj. :
 - JSW KOKS S.A.,
 - Jastrzębskie Zakłady Remontowe Sp. z o.o. („JZR Sp. z o.o.”),
 - Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. („PBSz S.A.”),
 - JSW Szkolenie i Górnictwo Sp. z o.o. („JSW SiG Sp. z o.o.”),
 - Przedsiębiorstwo Gospodarki Wodnej i Rekultywacji S.A. („PGWIR S.A.”),wraz ze sporządzeniem pisemnych sprawozdań/raportów z przeprowadzonych badań/przeглядów, zgodnie z wytycznymi Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., a także zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Badania i przeglądy przeprowadzone zostaną stosownie do przepisów Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. („Ustawa o biegłych rewidentach”) oraz postanowień Krajowych Standardów Badania i Krajowych Standardów Przeglądu przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
2. W przypadku rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych badanie obejmuje również sprawdzenie przez biegłego rewidenta zgodności skonsolidowanych sprawozdań finansowych ze stosownymi wymogami prawnymi określonymi w Rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2019/815 w sprawie jednolitego elektronicznego formatu raportowania („ESEF”) („Rozporządzenie w sprawie ESEF”) oraz przedstawienie opinii z badania na temat tego, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z tymi wymogami.
3. Badanie i przegląd skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW obejmuje weryfikację pakietów konsolidacyjnych jednostek należących do Grupy Kapitałowej JSW, dla których sprawozdania finansowe badane będą przez inną firmę audytorską.
4. Zakres badania rocznego sprawozdania finansowego obejmuje sprawy związane z prawidłowością wydatkowania przyznaných środków unijnych, otrzymanej pomocy publicznej lub wsparcia niebędącego pomocą publiczną (w szczególności pożyczek, dotacji lub innych przysporzeń na rzecz spółki ze środków publicznych) oraz realizacji planów restrukturyzacji lub inwestycji (zgodnie z Wytycznymi Prezesa Rady Ministrów dotyczącymi procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa).
5. Zakres badania rocznych sprawozdań finansowych spółki JSW KOKS S.A. obejmuje dodatkowo badanie danych zamieszczanych w sprawozdaniach finansowych zgodnie z wymogami art. 44 Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne.

II. TERMINY WYKONANIA PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:

1. Terminy zakończenia badania i przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW wraz z wydaniem przez kluczowego biegłego rewidenta pisemnych sprawozdań/raportów z przeprowadzonych badań/przeглядów:
 - do dnia 27 sierpnia 2025 r. – przegląd I półrocza 2025 r.,
 - do dnia 25 marca 2026 r. – badanie roku 2025,

- do dnia 26 sierpnia 2026 r. – przegląd I półrocza 2026 r.,
 - do dnia 24 marca 2027 r. – badanie roku 2026,
 - do dnia 25 sierpnia 2027 r. – przegląd I półrocza 2027 r.,
 - do dnia 22 marca 2028 r. – badanie roku 2027.
2. Terminy zakończenia badania jednostkowych sprawozdań kluczowych spółek zależnych tj. JSW KOKS S.A., JZR Sp. z o.o., PBSz S.A., JSW SiG Sp. z o.o. oraz PGWIR S.A. w terminach według indywidualnych uzgodnień Audytora ze spółkami i JSW S.A., ale nie później niż:
- do dnia 27 lutego 2026 r. – badanie roku 2025,
 - do dnia 26 lutego 2027 r. – badanie roku 2026,
 - do dnia 29 lutego 2028 r. – badanie roku 2027.

III. WARUNKI UCZESTNICTWA W POSTĘPOWANIU:

1. Nie dopuszcza się możliwości wspólnego ubiegania się o udzielenie zamówienia.
2. **O wykonanie przedmiotu zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:**
 - 1) Posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli obowiązek posiadania takich uprawnień wynika z obowiązujących przepisów prawa. Wykonawca przedstawia poświadczenie wpisu na listę firm audytorskich.
 - 2) Spełniają ustawowo określone warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
 - 3) Zatrudniają osoby zdolne do wykonania przedmiotu zamówienia tj. minimum 6 biegłych rewidentów, pozostających w stosunku pracy z firmą audytorską (art. 3 ust. 2 pkt 3 Ustawy o biegłych rewidentach) lub wspólników firmy audytorskiej (art. 3 ust. 2 pkt 2 Ustawy o biegłych rewidentach) na dzień 30.09.2024 r., które będą uczestniczyć w wykonaniu przedmiotu zamówienia oraz minimum 4 biegłych rewidentów pozostających w stosunku pracy z firmą audytorską lub wspólników firmy audytorskiej na dzień 30.09.2024 r., którzy będą w przypadku absencji ww. biegłych uczestniczyć w wykonaniu przedmiotu zamówienia. Dla zatrudnionych biegłych należy wykazać poświadczenie wpisu do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
 - 4) Znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie przedmiotu zamówienia.
 - 5) Potwierdzają zdolność techniczną i zawodową do wykonania przedmiotu zamówienia.

Wykonawca spełnia warunek udziału w postępowaniu przetargowym dotyczący zdolności technicznej i zawodowej, jeżeli wykaże, że wykonał w okresie ostatnich trzech lat¹ przynajmniej jedno badanie jednostkowego sprawozdania finansowego spółki z branży górnictwa podziemnego lub koksownictwa, o przychodach ze sprzedaży co najmniej 1 mld zł rocznie, wraz z referencjami (oryginał lub kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez osobę(y) upoważnioną(e) do reprezentowania Wykonawcy) potwierdzającymi, że usługi zostały wykonane należycie.

Przez spółki z branży górnictwa podziemnego rozumie się spółki posiadające koncesję na wydobywanie kopaliny ze złóż w podziemnych zakładach górniczych.
 - 6) Posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie do wykonania przedmiotu zamówienia.
 - 7) Wykonali w Polsce w okresie ostatnich trzech lat¹ badania jednostkowych sprawozdań finansowych co najmniej sześciu podmiotów gospodarczych, z których każdy osiągnął przychody ze sprzedaży w wysokości co najmniej 500 mln zł za rok, który objęto badaniem.
 - 8) Wykonali w Polsce w okresie ostatnich trzech lat¹ badania co najmniej trzech skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych, o przychodach ze sprzedaży co najmniej 3 mld zł rocznie.
 - 9) Wykonali w okresie ostatnich trzech lat¹ usługi w zakresie świadczenia usług audytorskich (co najmniej jeden projekt) związanych z pozyskiwaniem finansowania dłużnego na rynkach międzynarodowych.

Wykonawca spełnia warunek, jeżeli wykaże doświadczenie firmy audytorskiej związane z uczestnictwem w projektach (co najmniej jednym) w zakresie świadczenia usług audytorskich związanych z pozyskiwaniem finansowania dłużnego (m.in. program emisji obligacji, euroobligacji, listów zastawnych, itp.) na rynkach międzynarodowych.

¹ Przez badania/usługi wykonane w okresie ostatnich trzech lat rozumie się badania sprawozdań finansowych/usługi audytorskie zakończone w latach 2022, 2023, 2024.

- 10) Potwierdzają wykonanie w okresie ostatnich trzech lat¹ badania co najmniej jednego podmiotu z udziałem Skarbu Państwa, wraz z referencjami (oryginał lub kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez osobę(y) upoważnioną(e) do reprezentowania Wykonawcy) potwierdzającymi, że usługi zostały wykonane należyście.
- 11) Zapewniają, że cena zaoferowana w ofercie dotyczy całego zakresu przedmiotu zamówienia i zawiera wszystkie koszty, których poniesienie jest niezbędne dla prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia (m.in. koszty dojazdu biegłych rewidentów i asystentów do miejsca badania, hoteli i diet dla biegłych rewidentów i asystentów, ubezpieczenia, podatek VAT, opłaty z tytułu nadzoru oraz wszelkie koszty dodatkowe związane z wykonaniem zamówienia).

W ofercie cenowej należy podać oddzielnie:

- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW S.A. za 2025 r.
- cenę za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej JSW za 2025 r.
- cenę za przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego JSW S.A. za I półrocze 2025 r.
- cenę za przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej JSW za I półrocze 2025 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW S.A. za 2026 r.
- cenę za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej JSW za 2026 r.
- cenę za przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego JSW S.A. za I półrocze 2026 r.
- cenę za przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej JSW za I półrocze 2026 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW S.A. za 2027 r.
- cenę za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej JSW za 2027 r.
- cenę za przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego JSW S.A. za I półrocze 2027 r.
- cenę za przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej JSW za I półrocze 2027 r.
- **cenę łączną za wykonanie badania i przeglądu jednostkowych sprawozdań finansowych JSW S.A. oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW za lata 2025-2027**
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW KOKS S.A. za 2025 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW KOKS S.A. za 2026 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW KOKS S.A. za 2027 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JZR Sp. z o.o. za 2025 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JZR Sp. z o.o. za 2026 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JZR Sp. z o.o. za 2027 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PBSz S.A. za 2025 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PBSz S.A. za 2026 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PBSz S.A. za 2027 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW SiG Sp. z o.o. za 2025 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW SiG Sp. z o.o. za 2026 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego JSW SiG Sp. z o.o. za 2027 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PGWiR S.A. za 2025 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PGWiR S.A. za 2026 r.
- cenę za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego PGWiR S.A. za 2027 r.
- **cenę łączną za wykonanie badania jednostkowych sprawozdań finansowych kluczowych spółek Grupy Kapitałowej JSW za lata 2025-2027**
- całkowitą cenę oferty.

Cena podana w ofercie za wykonanie przedmiotu zamówienia jest ceną ostateczną, jednakże Zamawiający zastrzega sobie prawo negocjacji ceny z dwoma Wykonawcami, którzy zdobyli największą liczbę punktów w postępowaniu.

- 12) Posiadają aktualną polisę ubezpieczeniową OC wydaną przez polskiego lub zagranicznego licencjonowanego przedsiębiorcę (ubezpieczyciela) na kwotę nie niższą niż 400 000 euro w zakresie objętym niniejszym postępowaniem.

IV. WARUNKI I OCZEKIWANIA WOBEC WYKONAWCY W OKRESIE REALIZACJI ZLECENIA:

1. Uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta lub innego przedstawiciela firmy audytorskiej w spotkaniach z Komitetem Audytu Rady Nadzorczej JSW S.A. oraz uczestnictwo w posiedzeniach Rady Nadzorczej JSW S.A., których przedmiotem jest ocena sprawozdań w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym, ocena wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty oraz sprawozdania Rady Nadzorczej, a także w razie potrzeby i na wniosek JSW S.A., uczestnictwo w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu JSW S.A. zatwierdzającym sprawozdania finansowe za poszczególne lata.
2. Uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta lub innego przedstawiciela firmy audytorskiej w posiedzeniach Rady Nadzorczej spółek kluczowych, których przedmiotem jest ocena sprawozdań w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem

faktycznym, ocena wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty oraz sprawozdanie Rady Nadzorczej, a także w razie potrzeby i na wniosek spółki, uczestnictwo w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu/ Zgromadzeniu Wspólników spółek kluczowych zatwierdzającym sprawozdania finansowe za poszczególne lata.

3. Przekazanie do wiadomości Rady Nadzorczej, za pośrednictwem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej JSW S.A., sporządzanych dla Zarządu (w formie tzw. listów do zarządu) informacji o problemach w systemie rachunkowości badanej spółki.
4. Obowiązek każdorazowego niezwłocznego przekazywania do wiadomości Komitetu Audytu Rady Nadzorczej JSW S.A. informacji o wnioskach i ustaleniach z kontroli przeprowadzonych w firmie audytorskiej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
5. Obowiązek dostarczania do wiadomości Komitetu Audytu Rady Nadzorczej JSW S.A. rocznego sprawozdania z przejrzystości firmy audytorskiej niezwłocznie po jego publikacji.
6. Obowiązek niezwłocznego, jednak nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału, dostarczania do wiadomości Komitetu Audytu Rady Nadzorczej JSW S.A. wszelkich informacji dotyczących istnienia (lub ich braku) okoliczności mogących skutkować utratą przez Wykonawcę uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego lub o toczącym się postępowaniu w tym przedmiocie.

V. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Firmy audytorskie zainteresowane składaniem ofert w terminie **do dnia 02.12.2024 roku** zgłaszają do JSW S.A. chęć przystąpienia do postępowania oraz przesłania szczegółowych Wymagań Ofertowych, na adresy mailowe wskazane w pkt V.3.
2. W przesłanym wraz z Wymaganiami Ofertowymi zaproszeniu, zostanie określony termin oraz miejsce składania i otwarcia ofert.
3. Szczegółowych informacji dotyczących:
 - a) zakresu rzeczowego przedmiotu zamówienia udziela: Marcelina Dziaćko tel. 32 756 4333, email: mdziacko@jsw.pl
 - b) spraw proceduralnych i wymagań formalnych udziela: Katarzyna Białas tel. 32 756 4936, email: kbialas@zwp.jsw.pl
4. Po otrzymaniu zaproszenia wraz z Wymaganiami Ofertowymi, pisemną ofertę, w języku polskim, należy składać w jednej zaklejonej i opieczątowanej kopercie z podaniem nazwy i adresu Zamawiającego, firmy składającej ofertę i dopiskiem „Oferta na wykonanie badania rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW za lata 2025-2027, przeglądu śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. i śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej JSW za I półrocza 2025-2027 r. oraz badania jednostkowych sprawozdań finansowych kluczowych spółek Grupy Kapitałowej JSW za lata 2025-2027, wraz ze sporządzeniem pisemnych sprawozdań/raportów z przeprowadzonych badań/przeглядów”. Ofertę należy opracować i złożyć w sposób uporządkowany uniemożliwiający jej naruszenie (zszyta, zbindowana, złożona w skoroszycie itp.). Wszystkie strony oferty, jak również wszystkie strony załączników należy kolejno ponumerować. Wszystkie załączniki należy podpisać.
5. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane. W przypadku stwierdzenia okoliczności wskazanych w Wymaganiami Ofertowych, oferty zostaną odrzucone.
6. Minimalny okres ważności oferty rozpoczyna się w dniu upływu terminu składania ofert, a kończy się nie wcześniej niż z dniem rozstrzygnięcia przez Radę Nadzorczą JSW S.A. postępowania w sprawie wyboru firmy audytorskiej, a w przypadku oferty wybranego Wykonawcy, który wygrał postępowanie, w dniu podpisania umowy.
7. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi w JSW S.A., wyboru Wykonawcy dokonuje Rada Nadzorcza JSW S.A., działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu Rady Nadzorczej JSW S.A.

Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru oferty, przedłużenia terminu składania ofert, zmiany terminu otwarcia ofert, negocjacji warunków umowy oraz odstąpienia w każdym czasie od wyboru oferty bez podania przyczyn i bez ponoszenia w związku z taką decyzją jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.