

ZAPROSZENIE NA SKŁADANIE OFERT NA BADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH SANOK RUBBER COMPANY SA ZA 2019 I 2020 ROK

Sanok Rubber Company S.A. w Sanoku zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego spółki Sanok Rubber Company S.A. i spółek zależnych za lata obrotowe 2019-2020 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company oraz na przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego za okres: 01.01.2019-30.06.2019 i 01.01.2020-30.06.2020 z opcją na przedłużenie umowy na kolejne 3 lata obrotowe.

Przedmiot zamówienia

Przedmiot zamówienia obejmuje przeprowadzenie:

1. Przeglądu za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. oraz od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.:
 - a. śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF,
 - b. śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Sanok Rubber Company S.A.,
 - c. śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Qingdao Masters of Rubber and Plastic Co., Ltd z siedzibą w Qingdao (Chiny) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości chińskiej,oraz sporządzenie pisemnych raportów z przeglądu.
2. Badania sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.:
 - a. skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej,
 - b. jednostkowego sprawozdania Sanok Rubber Company S.A.,
 - c. jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych dla spółek mających siedzibę w Polsce sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF:
 - Stomil Sanok Dystrybucja Sp. z o.o. z siedzibą w Bogucinie k. Poznania,
 - PHU Stomil East Sp. z o.o. z siedzibą w Sanoku,
 - Stomet Sp. z o.o. z siedzibą w Sanoku,
 - Przedsiębiorstwo Sanatoryjno Turystyczne Stomil Sp. z o.o. z siedzibą w Rymanowie,
 - d. jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych dla spółek mających siedzibę poza terytorium Polski:
 - Stomil Sanok RUS Sp. z o.o. z siedzibą w Moskwie (Rosja) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości rosyjskiej,
 - Stomil Sanok Ukraina Sp. z o.o. z siedzibą w Równem (Ukraina) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości ukraińskiej,
 - Stomil Sanok Wiatka Spółka Akcyjna typu zamkniętego z siedzibą w Kirowie (Rosja) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości rosyjskiej,
 - Produkcyjno – Handlowe Unitarne Przedsiębiorstwo Stomil Sanok BR z siedzibą w Brześciu (Białoruś) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości białoruskiej,
 - Draftex Automotive GmbH z siedzibą w Grefrath (Niemcy) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości niemieckiej,
 - Qingdao Masters of Rubber and Plastic Co., Ltd z siedzibą w Qingdao (Chiny) sporządzone zgodnie ze standardami rachunkowości chińskiej.

oraz sporządzenie pisemnych sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych, zawierających m.in opinie czy sprawozdania te przedstawiają rzetelny i jasny opis sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek.

Roczne sprawozdanie skonsolidowane za 2018 rok Grupy Kapitałowej Sanok Rubber dostępne jest pod adresem: <https://www.sanokrubber.com/relacje-inwestorskie#raports> , a skład Grupy oraz lista jednostek objętych konsolidacją wraz z podstawowym przedmiotem działalności przedstawiona jest na stronie 9 niniejszego raportu.

Treść oferty:

Oferta biegłego rewidenta powinna zawierać w szczególności:

- informacje o ofercie w tym o:
 - formie prowadzenia działalności,
 - wpisie do rejestru biegłych rewidentów z podaniem numeru i daty wpisu,
 - wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wraz z podaniem numeru i daty wpisu
 - liczbie zatrudnionych na umowę o pracę biegłych rewidentów,
 - doświadczeniu w przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych spółek notowanych na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.
- określenie składu zespołu dedykowanego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych,
- wskazanie metod i harmonogramu badania sprawozdań finansowych,
- ogólny koszt wynagrodzenia za wykonane usługi podany w walucie polskiej **odrębnie dla wszystkich sprawozdań wskazanych w pkt 1 i 2 przedmiotu zamówienia** należy przedstawić dla lat 2019-2020 z opcją przedłużenia na dodatkowe 3 lata,
- oświadczenia o:
 - spełnieniu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz nieistnieniu innych zagrożeń dla ich niezależności, a także zastosowaniu zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania,
 - dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badań wyżej wymienionych sprawozdań,
 - wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnieniu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
 - przyjęciu zobowiązania do konieczności uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy oraz posiedzeniu Komitetu Audytu
- potwierdzenie posiadania przez firmę audytorską ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej,
- informację o usługach świadczonych na rzecz Sanok Rubber Company S.A. i Spółek zależnych w ostatnich 2 latach oraz wynagrodzeniach za te usługi,
- zapewnienie, że w razie wyboru przez cały okres zlecenia spełnione będą przez oferenta wszelkie warunki prowadzenia badania, a w szczególności, że spełnione będą wszystkie wymogi niezależności.

Dane dotyczące spółek w celu przygotowania wyceny, zostaną przesłane e-mailem na wskazany przez oferenta adres.

Planowane terminy wykonania kluczowych usług dotyczących roku obrotowego 2019:

- Przeгляд śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company oraz skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Sanok Rubber Company SA powinien być przeprowadzony przy założeniu, że raport z przeglądu zostanie przekazany do dnia 26 sierpnia 2019 r.
- Badanie sprawozdań finansowych powinno być przeprowadzone przy założeniu, że: sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania wszystkich sprawozdań finansowych wskazanych w pkt 2 przedmiotu zamówienia zostaną przekazane do dnia 16 marca 2020r.

Kryteria kwalifikacji ofert

Oferta firmy audytorskiej powinna spełniać kryteria stanowiące Załącznik nr 1 do niniejszego zaproszenia ofertowego.

Kryteria oceny oferty

- Kalkulacja oczekiwanego wynagrodzenia oparta na regulacjach art.80 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z uwzględnieniem postanowień stanowiska Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13.12.2016 r. w sprawie implementacji zasad wynagrodzenia za usługi rewizji finansowej – waga 40%.
- Doświadczenie zespołu badającego, a w szczególności, kluczowego biegłego rewidenta i/lub partnera odpowiedzialnego za zrealizowane projekty w zakresie badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzonych wg MSSF, zrealizowane projekty w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych międzynarodowych grup kapitałowych, zrealizowane czynności rewizji finansowej dla podmiotów z branży produkcyjnej – waga 30%.
- Przedstawiony przez oferenta harmonogram przeprowadzenia czynności rewizyjnych – waga 10%.
- Renoma i pozycja firmy audytorskiej na rynku usług audytorskich – waga 20%.

Forma i termin składania ofert

Ofert należy składać w formie elektronicznej na adres:

piotr.dolega@sanokrubber.pl lub
agnieszka.rudy@sanokrubber.pl

W terminie do dnia 30 kwietnia 2019 roku.

Termin wyboru oferty

Wybór firmy audytorskiej nastąpi do dnia 30.06.2019 roku.

Sanok Rubber Company S.A. zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru wykonawcy przez Radę Nadzorczą Sanok Rubber Company S.A. jak i negocjacji warunków umowy oraz nierozstrzygnięcia postępowania ofertowego bez podania przyczyny oraz ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych lub finansowych.

Dodatkowe informacje pod nr tel. 13 46 54 544 lub adresami elektronicznymi:

piotr.dolega@sanokrubber.pl lub
agnieszka.rudy@sanokrubber.pl

Warunki kwalifikacji zgodnie z Polityką wyboru firmy audytorskiej**1. Wymogi z zakresu etyki zawodowej i zachowania niezależności przez firmę audytorską i biegłego rewidenta:**

Warunkiem wyboru firmy audytorskiej jest spełnienie przez nią następujących warunków :

- 1) firma audytorska i biegły rewident, przeprowadzając badanie, działa w interesie publicznym i przestrzega zasad etyki zawodowej, w szczególności:
 - a) zachowuje uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należyłą staranność;
 - b) posiada odpowiednie kompetencje zawodowe;
 - c) przestrzega tajemnicy zawodowej.
- 2) biegły rewident i firma audytorska zachowują zawodowy sceptycyzm w trakcie badania, w tym w trakcie jego planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych podlegających badaniu, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ład korporacyjny.
- 3) zachowanie zawodowego sceptycyzmu jest szczególnie wymagane przy ocenie przez biegłego rewidenta szacunków dotyczących:
 - a) wartości godziwej i utraty wartości aktywów,
 - b) rezerw,
 - c) przyszłych przepływów pieniężnych
 - d) mających znaczenie dla zdolności badanej jednostki do kontynuowania działalności.
- 4) firma audytorska, członkowie zespołu wykonującego badanie oraz osoba fizyczna mogący wpłynąć na wynik badania są niezależni w rozumieniu art. 69 - 73 Ustawy od badanej jednostki i nie biorą udziału w procesie podejmowania decyzji przez badaną jednostkę co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.

2. Wymogi dotyczące kompetencji i doświadczenia firmy audytorskiej:

Jako potencjalne firmy audytorskie będą kwalifikowane firmy spełniające następujące warunki:

- 1) dysponują wiedzą, doświadczeniem i kompetencjami zawodowymi umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenia badania i przeglądów sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych wg MSSF, czego potwierdzeniem są:
 - a) uzyskane przychody z rewizji finansowej będące podstawą naliczenia opłat na rzecz Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w wysokości co najmniej 4 mln zł za każdy z trzech ostatnich lat obrotowych oraz znajdują się w wykazie firm audytorskich publikowanym przez Komisję Nadzoru Audytowego zgodnie art. 91 Ustawy,
 - b) zrealizowane projekty w zakresie badania i przeglądów sprawozdań finansowych sporządzanych wg MSSF,
 - c) zrealizowane projekty w zakresie badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych międzynarodowych grup kapitałowych,
 - d) zrealizowane czynności rewizji finansowej dla podmiotów z branży produkcyjnej.

3. Wymogi w zakresie rotacji biegłego rewidenta i firmy audytorskiej

- 1) Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat.
- 2) Czas trwania zlecenia liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania, w którym po raz pierwszy powołano biegłego lub firmę audytorską do przeprowadzenia następujących po sobie nieprzerwalnie badań jednostki zainteresowania publicznego.
- 3) Umowę z nową firmą audytorską na badanie sprawozdania finansowego zawiera się na okres objęty dokonany wyborem. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z nową firmą audytorską na okres nie krótszy niż 2 (dwa) lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy. Powyższe stosuje się do sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 31.12.2017 r. Zawarcie kolejnej umowy o badanie z dotychczasową firmą audytorską, z którą zawarta została umowa na mocy przepisów uchylonej ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań

- finansowych oraz o nadzorze publicznym - może zostać dokonana na okres jednego roku.
- 4) Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat.
 - 5) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego. Powyższe stosuje się do okresów karencji rozpoczętych 17.06.2016 lub później.

4. Wymogi w zakresie planowania i organizacji badania

Warunkiem wyboru firmy audytorskiej jest przedstawienie przez nią w składanej ofercie:

- 1) planowanej metodologii badania sprawozdań finansowych, w tym również w zakresie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) organizacji i zarządzania projektem, w tym również w zakresie badania sprawozdania skonsolidowanego z uwzględnieniem zagadnień proponowanych przez firmę audytorską składów zespołów rewizyjnych, w tym kluczowych biegłych rewidentów dla poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej,
- 3) harmonogramu badania sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej, w takim zakresie, aby spełniał warunki terminowe publikacji zbadanych sprawozdań finansowych.

5. Wymogi w zakresie wynagrodzenia dla firmy audytorskiej

- 1) Wynagrodzenie za przeprowadzenie usług rewizji finansowej uzyskiwane przez firmę audytorską nie może być:
 - a) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania,
 - b) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub Spółek powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniami przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.
- 2) Usługi dodatkowe oraz uzyskiwane wynagrodzenia za te usługi mogą być wykonywane wyłącznie wg. zasad określonych w Polityce z zakresu świadczenia dodatkowych usług.
- 3) Wynagrodzenie za przeprowadzenie usług rewizji finansowej powinno odzwierciedlać:
 - a) stopień złożoności prac
 - b) wymagane kwalifikacje
 - c) pracochłonność.
- 4) Wynagrodzenie za wykonanie usług rewizji finansowej powinno stanowić sumę iloczynów ilości godzin/dni i godzinowych/dziennych stawek sprzedażowych wszystkich członków zespołu rewizyjnego.
- 5) Wysokość wynagrodzenia nie może wpływać na staranność i jakość wykonania usług rewizji finansowej.

6. Pozostałe kwalifikacyjne wymogi formalne:

Firmy audytorskie celem spełnienia warunków kwalifikacyjnych są zobowiązane przedstawić wykazać również:

- 1) aktualny wpis na listę firm audytorskich,
- 2) złożyć oświadczenie o wynikach przeprowadzonych procedur, o których mowa w art. 77 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach oraz o nie wystąpieniu konfliktu regulacyjnego, dotyczącego rotacji firmy i kluczowego biegłego rewidenta,
- 3) złożyć informację o zawartej umowie ubezpieczenia, odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art. 53 Ustawy o biegłych rewidentach, przy czym warunkiem kwalifikującym jest kwota gwarancyjna nie mniejsza niż 3 mln zł, złożyć informację o usługach świadczonych na rzecz Spółki i Spółek powiązanych w ostatnich 2 latach oraz wynagrodzeniach za te usługi.