Szanowni Państwo,

Spółka M.W. TRADE S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Powstańców Śląskich 125/200, 53-317 Wrocław („Spółka", „MWT") w związku z planowanym wyborem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz dokonywania oceny rocznych sprawozdań o wynagrodzeniach za lata 2025-2026, niniejszym zaprasza do składania ofert zgodnie z poniższą specyfikacją.

SPECYFIKACJA

dotyczy konkursu ofert na przeprowadzanie badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz przeglądów śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych i śródrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca danego roku obrotowego oraz na dokonywanie oceny rocznych sprawozdań o wynagrodzeniach Spółki M.W. TRADE S.A. z siedzibą we Wrocławiu za lata 2025 i 2026

1. Zakres działalności Spółki

Spółka, będąc jednostką dominującą, tworzy Grupę Kapitałową M.W. Trade S.A., w skład której wchodzą także dwie spółki zależne: MW Rail S.A. i MW Artist sp. z .o.o. („Grupa"). Podstawowym przedmiotem działalności Spółki M.W. Trade S.A. (KRS: 286915) jest działalność holdingowa, w tym inwestowanie w spółki zależne. Spółka skupia się na dynamicznym rozwoju głównego segmentu Grupy, czyli wynajmie towarowych wagonów kolejowych w modelu ROSCO (Rolling Stock Company), realizowanego przez spółkę zależną MW Rail S.A. Ponadto, Spółka prowadzi obsługę operacyjną istniejącego portfela wierzytelności opartego na restrukturyzacji zobowiązań bądź finansowania bezpośredniego podmiotów medycznych i jednostek samorządu terytorialnego do czasu jego spłaty, wyłączonych spod ryzyka upadłości zgodnie z ustawą *Prawo upadłościowe*.

Spółka nie posiada oddziałów.

Podstawowe dane finansowe Spółki za III kwartał 2024 roku:

- aktywa – 27,03 mln PLN,
- portfel wierzytelności – 8,64 mln PLN,
- przychody ze sprzedaży - 0,49 mln PLN,
- wynik netto - (1,46) mln PLN.

Podstawowe dane finansowe Grupy za III kwartał 2024 roku:

- aktywa – 26,31 mln PLN,
- portfel wierzytelności – 3,04 mln PLN,
- przychody ze sprzedaży - 0,28 mln PLN,
- wynik netto - (2,47) mln PLN.

Informacja o Spółce i Grupie umożliwiająca Oferentom zapoznanie się ze specyfiką, zakresem i rozmiarami prowadzonej działalności Spółki i Grupy znajduje się w sprawozdaniach okresowych MWT dostępnych na stronie internetowej:

https://mwtrade.pl/raporty/

2. Określenie przedmiotu i zakresu konkursu

2.1. Przedmiotem niniejszego postępowania w ramach konkursu ofert jest świadczenie usług rewizji finansowej oraz innych usług atestacyjnych, w skład których wchodzi:

a. badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSSF") za lata 2025-2026;
b. badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSSF") za lata 2025-2026;
c. przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca danego roku obrotowego, sporządzonego zgodnie z MSSF dla lat obrotowych 2025-2026;
d. przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca danego roku obrotowego, sporządzonego zgodnie z MSSF dla lat obrotowych 2025-2026;
e. wykonanie innej usługi atestacyjnej wykonanej zgodnie z krajowymi standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd, zastrzeżonej do realizacji dla biegłego rewidenta polegającej na zbadaniu, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone w formacie ESEF spełnia we wszystkich istotnych aspektach wymogi określone w Rozporządzeniu ESEF (dalej: „badanie zgodności z wymogami ESEF");
f. dokonywanie oceny rocznych sprawozdań Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej zgodnie z art. 90g ust. 10 Ustawy o ofercie publicznej w celu przedstawienia pisemnego raportu atestacyjnego za lata 2025 i 2026.

2.2. Warunki dodatkowe i oczekiwania wobec kluczowego biegłego rewidenta:

a. Sporządzanie listu do zarządu zawierającego rekomendacje i wnioski dotyczące kwestii rachunkowych, finansowych i biznesowych Spółki;
b. Sporządzanie sprawozdań dodatkowych dla Komitetu Audytu oraz materiału podsumowującego badanie i przegląd sprawozdań finansowych dla Rady Nadzorczej Spółki;
c. Uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta na wyznaczonych posiedzeniach Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej Spółki oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy dotyczących badania i przeglądu sprawozdań finansowych.

Kluczowy biegły rewident wykonując prace powinien kierować się zasadami obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, uczciwości i należytej staranności.

Oferent ma przestrzegać zasad etyki zawodowej oraz tajemnicy zawodowej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Terminy

Oferty należy składać w terminie do **31 marca 2025 roku** do końca dnia, przy czym za datę złożenia oferty uznaje się datę wpływu oferty do siedziby Spółki lub na wskazany adres e-mail.

4. Tryb składania ofert

Podpisane oferty można składać:

a. za pomocą poczty elektronicznej na adres: m.mizuro@mwtrade.pl lub
b. papierowo w siedzibie Spółki lub
c. papierowo za pomocą poczty/kuriera na adres siedziby Spółki M.W. TRADE S.A. we Wrocławiu (53-317 Wrocław, ul. Powstańców Śląskich 125/200) w zaklejonej kopercie z dopiskiem „Oferta firmy audytorskiej".

Dodatkowych informacji w ramach Zapytania ofertowego udzielić może:

Maciej Mizuro, Wiceprezes Zarządu, e-mail: m.mizuro@mwtrade.pl; tel. 71 790 20 50.

5. Opis sposobu przygotowania oferty

Oferta firmy audytorskiej ma zawierać:

a. Wypełniony Formularz stanowiący Załącznik nr 1 Specyfikacji Zapytania ofertowego;
b. Prezentację/materiał zawierającą/-y:
   i. Informację o firmie audytorskiej, o jej formie prowadzenia działalności, wpisie na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego;
   ii. Proponowany skład zespołu audytowego wraz informacją potwierdzającą kompetencje poszczególnych jego członków (życiorysy, określenie zajmowanych stanowisk, udokumentowanie doświadczenia w zakresie przeprowadzania, w okresie ostatnich 5 lat, badań sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie oraz doświadczenia w obszarach zarządzania ryzykiem, w szczególności finansowym i kredytowym, , kontroli wewnętrznej, Corporate Governance);
   iii. Potwierdzenie dysponowania czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzanie badań i przeglądów Spółki zgodnie z terminami raportowania określonymi przez MWT wraz z przedstawieniem harmonogramu prac i oszacowaniem potrzebnego czasu na wykonanie badania i przeglądu wraz z przewidywanym zaangażowaniem czasowym danego członka zespołu dedykowanego do realizacji prac;
   iv. Opis metod przeprowadzania badań i przeglądu sprawozdań finansowych – w tym zakresu świadczonych usług, również uwzględniających dodatkowe czynności (np. audytów podatkowych, testów dokonywanych wycen etc.);
   v. Kalkulację ceny za badanie oraz przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług w poszczególnych okresach zrealizowanych zgodnie z pkt 2 Specyfikacji do Zapytania Ofertowego wraz z informacją o ewentualnych kosztach dodatkowych ze wskazaniem ich maksymalnego limitu jako procent wartości umowy.
   Kalkulacja ceny powinna zostać przygotowana w oparciu o ocenę pracochłonności i stopnia złożoności prac i kwalifikacje biegłych rewidentów wykonujących badania i przeglądy. Wynagrodzenie firmy audytorskiej nie powinno mieć charakteru warunkowego, w tym nie powinno być uzależnione od świadczenia innych usług poza ww. zakresem czy od wypracowanych wyników realizowanych prac.
   Cenę należy pokazać osobno za przegląd półroczny, badanie roczne sprawozdań finansowych, dokonanie oceny sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej wraz z raportem atestacyjnym, badanie zgodności z wymogami ESEF oraz ewentualnie pozostały zakres dla każdego roku, tj. 2025 i 2026 wraz z terminami płatności.
c. Aktualny odpis z rejestru firm audytorskich, do którego wpisany jest Oferent lub udokumentowanie wpisu Oferenta na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
d. Upoważnienie osób składających/podpisujących ofertę w imieniu firmy audytorskiej;
e. Poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentów potwierdzających posiadanie przez firmę audytorską ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, z tytułu wykonywania rewizji finansowej;
f. Oświadczenia biegłego rewidenta i firmy audytorskiej o:
   i. nienaruszaniu w stosunku do spółki M.W. Trade S.A. z siedzibą we Wrocławiu przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („**Rozporządzenie**") oraz art. 134 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**");
   ii. bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz członków zespołu wykonującego badanie wobec Spółki i spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy oraz, że nie istnieją inne zagrożenia dla ich niezależności; *(w przypadku stwierdzenia istnienia zagrożeń dla niezależności – prosimy o wskazanie*

zastosowanego zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania) wraz z oświadczeniem o świadomości odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia;

iii. posiadaniu przez osobę wyznaczoną jako kluczowy biegły rewident uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych, wpisaniu do rejestrów biegłych rewidentów i w związku z tym spełnianiu warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 Ustawy;

iv. nie występowaniu konfliktu interesów pomiędzy firmą audytorską lub kluczowym biegłym rewidentem a Spółką;

v. dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi przeprowadzenie badania;

vi. nie występowaniu okoliczności wskazujących na możliwość utraty uprawnień lub zasobów organizacyjno-kadrowych, niezbędnych do realizacji umowy lub o toczących się postępowaniach w przedmiocie utraty uprawnień lub zajścia innych przyczyn uniemożliwiających realizację umowy;

vii. ewentualnych wnioskach i ustaleniach z kontroli przeprowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego;

viii. informacji o okresach dotychczasowej współpracy ze Spółką.

g. Projekt umowy*.

*opcjonalnie

Termin ważności oferty powinien wynosić minimum 3 miesiące.

6. Kryteria

Złożone oferty analizowane będą przez Spółkę i Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki pod kątem:

a. spełniania formalnych wymogów wynikających z Rozporządzenia i Ustawy;
b. posiadanego doświadczenia w badaniu spółek publicznych notowanych na GPW;
c. kompleksowości i jakości usług, czasu trwania prac oraz
d. ceny.

7. Informacje dodatkowe

Otwarcie ofert zostanie dokonane bez obecności Oferentów.

Oferta otrzymana w ramach niniejszego Zapytania ofertowego może być podstawą do wszczęcia przez Spółkę negocjacji umowy o świadczenie usług.

Spółka zastrzega sobie prawo swobodnego wyboru oferty, przedłużenia terminu składania ofert, negocjacji warunków umowy i odstąpienia od wyboru oferty, bez podania przyczyny i ponoszenia z tego tytułu jakichkolwiek konsekwencji finansowych czy prawnych.

Postępowanie zostanie zakończone i rozstrzygnięte do **15 kwietnia 2025 roku**.

Niniejsze Zapytanie ofertowe nie stanowi oferty w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

8. Załączniki

01. Formularz ofertowy
02. Klauzula informacyjna