

GRUPA ASSECO

ZAPYTANIE OFERTOWE

WYBÓR FIRMY AUDYTORSKIEJ DO BADANIA I PRZEGLĄDÓW
JEDNOSTKOWYCH I SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
SPÓŁKI ASSECO POLAND S.A. I GRUPY ASSECO POLAND OD ROKU 2024

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI	2
I. PRZEDMIOT ZAPYTANIA OFERTOWEGO.....	3
1. Badanie i przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Asseco Poland S.A. sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.....	3
2. Badanie i przegląd sprawozdań finansowych i/lub pakietów konsolidacyjnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A.	3
3. Okres badania.....	5
4. Niezależność.....	5
5. Termin prowadzenia prac	5
II. KRYTERIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ	6
III. TERMIN SKŁADANIA OFERT.....	6
IV. STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ ASSECO POLAND S.A. NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 ROKU	8
V. WYBRANE DANE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2020 ROKU.....	14

I. PRZEDMIOT ZAPYTANIA OFERTOWEGO

1. **Badanie i przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Asseco Poland S.A. sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE**

Zarząd Asseco Poland S.A., działając z upoważnienia Rady Nadzorczej, postanowił zorganizować przetarg skierowany do ograniczonego spektrum podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych na świadczenie usług audytorskich na lata 2024-2025 lub dłużej (zgodnie z punktem I.4). Decyzja o zorganizowaniu przetargu została podjęta z dużym wyprzedzeniem czasowym w związku z wielkością i złożonością grupy Asseco, funkcjonowaniem spółek z Grupy w różnych reżimach prawnych i na różnych giełdach (GPW, TASE, NASDAQ) oraz obowiązującymi na terenie Polski i Unii Europejskiej przepisami dotyczącymi konieczności zachowania niezależności firmy audytorskiej, w przypadku określonych czynności nawet na rok przed rozpoczęciem okresu objętego badaniem.

Podmioty zainteresowane udziałem w niniejszym postępowaniu przetargowym prosimy o przygotowanie i przekazanie nam, w terminach i na zasadach określonych poniżej, oferty na usługi audytorskie, która będzie obejmować następujący zakres:

- a) przeprowadzenie przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Asseco Poland S.A. za okres 6 miesięcy sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.
 - b) przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego Asseco Poland S.A. sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.
 - c) przeprowadzenie przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. za okres 6 miesięcy sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.
 - d) przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.
2. **Badanie i przegląd sprawozdań finansowych i/lub pakietów konsolidacyjnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A.**

Mamy świadomość, że wydanie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. jest możliwe pod warunkiem powierzenia wybranej Firmie Audytorskiej bezpośrednio lub podmiotom z jej Grupy (sieci) przeprowadzenie prac weryfikacyjnych w zakresie sprawozdań finansowych określonego portfela spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. Tym samym mielibyśmy prośbę o przygotowanie oferty na badanie sprawozdania skonsolidowanego Grupy przy uwzględnieniu ewentualnych prac weryfikacyjnych dla następujących podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A.:

Nazwa spółki	Kraj	Nazwa podmiotu audytującego w 2021 roku (lub 2020, jeżeli audytor za 2021 nie został jeszcze wybrany)
Grupa Asseco	Polska	EY
Asseco Poland S.A.	Polska	EY
Asseco Data Systems S.A.	Polska	EY
DahliaMatic Sp. z o.o.	Polska	BF Audyt
ZUI Novum Sp. z o.o.	Polska	BF Audyt
ComCERT S.A.	Polska	BF Audyt
Grupa Asseco International	Słowacja	EY
Sintagma UAB & Asseco Lietuva UAB	Litwa	Deloitte
Asseco PST S.A.	Portugalia	Kreston and Associados sroc Lda
Asseco Danmark A/S	Dania	InfoRevision A/S

Peak Consulting Group ApS	Dania	InfoRevision A/S
Teccisa, S.L.	Hiszpania	Audytor lokalny
Asseco Spain S.A.	Hiszpania	EY
Grupa Asseco Central Europe a.s.	Słowacja	EY
Asseco Central Europe, a.s.	Słowacja	EY
Asseco Central Europe, a.s.	Czechy	EY
CEIT, a.s.	Słowacja	EY
Asseco Central Europe Magyarorszag Zrt	Węgry	EY
DWC, a.s.	Słowacja	EY
exe, a.s.	Słowacja	EY
Grupa Asseco Enterprise Solutions	Słowacja	EY
Asseco Business Solutions S.A.	Polska	PWC
Asseco Solutions, a.s.	Słowacja	EY
Asseco Solutions, a.s.	Czechy	EY
Grupa Asseco Solutions AG	Niemcy	EY
Grupa Asseco South Eastern Europe S.A.	Polska	Deloitte
Grupa Formula Systems Ltd.	Izrael	EY
Formula Systems Ltd.	Izrael	EY
Matrix IT Ltd.	Izrael	EY
Magic Software Enterprises Ltd	Izrael	EY
Sapiens International Corp. NV	Curacao	EY
Insync Staffing Inc	USA	EY
Michpal Micro Computers (1983) Ltd	Izrael	Spółka niebadana
Zap Group Ltd.	Izrael	PWC
Ofek Aerial Photography (1987) Ltd	Izrael	Spółka niebadana

Zakres prac objętych ofertą w odniesieniu do podmiotów innych niż Asseco Poland S.A. powinien uwzględniać następujące elementy:

- prace weryfikacyjne dotyczące pakietów konsolidacyjnych przygotowywanych przez poszczególne spółki / grupy na potrzeby przygotowania skonsolidowanych sprawozdań Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A.
- w przypadku spółek notowanych na GPW (Asseco South Eastern Europe S.A., Asseco Business Solutions S.A.) oraz TASE i NASDAQ (Matrix IT, Magic Software, Formula Systems oraz Sapiens International) – prace weryfikacyjne dotyczące pakietów konsolidacyjnych przygotowywanych przez poszczególne spółki/grupy na potrzeby przygotowania skonsolidowanych sprawozdań Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A. W przypadku wymienionych spółek publicznych zaznaczamy, że procedura przetargowa dotycząca wyboru audytora statutowych sprawozdań finansowych tych spółek zostanie przeprowadzona odrębnie, przez odpowiednie organy tych spółek.
- w przypadku spółek niepublicznych – prace związane z audytem rocznym sprawozdań finansowych przygotowywanych na cele statutowe (tj. spełniające wymogi przepisów prawnych kraju, w którym spółka jest zarejestrowana).

Prosilibyśmy o wyszczególnienie jakiego wynagrodzenia oczekivaliby Państwo za prace weryfikacyjne w odniesieniu do każdego z wyżej wymienionych elementów i dla każdego z wyszczególnionych podmiotów odrębnie. **W tym celu prosimy o skorzystanie z przygotowanego przez nas szablonu w arkuszu excel, który stanowi załącznik do niniejszego zapytania ofertowego i jest jego integralną częścią.**

Zastrzegamy sobie prawo do skorzystania z Państwa oferty jedynie dla wybranych spółek. W związku z powyższym, prosilibyśmy o wskazanie w ofercie, które z wyżej wymienionych podmiotów jako minimum (wraz ze wskazaniem kryteriów za pomocą których ustalono ten minimalny zakres) muszą być przedmiotem

prac weryfikacyjnych wykonywanych bezpośrednio przez Państwa lub podmioty z Państwa Grupy (sieci), aby mogli Państwo wydać opinię o sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej Asseco Poland S.A.

W przypadku oferty dotyczącej badania Grupy Asseco International prosilibyśmy o wskazanie, które ze spółek wchodzących w skład niniejszej grupy kapitałowej muszą być przedmiotem prac weryfikacyjnych wykonywanych bezpośrednio przez Państwa lub podmioty z Państwa Grupy (sieci), aby mogli Państwo wydać opinię o sprawozdaniu skonsolidowanym tej grupy kapitałowej.

Prosilibyśmy również o wyszczególnienie wszelkich kosztów dodatkowych lub/i warunkowych, które Asseco Poland S.A. (lub inne spółki z Grupy) będzie musiało ponieść w związku z prowadzonymi przez Państwa pracami weryfikacyjnymi. Prosilibyśmy o wskazanie tych kosztów odrębnie dla każdego podmiotu będącego przedmiotem oferty.

Biorąc pod uwagę, że spółki grupy kapitałowej Formula Systems Ltd., która jest obecnie badana przez Kost, Forer, Gabby & Kaiserer, a member of Ernst&Young Global, nie są objęte obowiązkiem zmiany firmy audytorskiej, prosimy o przedstawienie w Państwa ofercie dostępnych opcji przeprowadzenia badania, które pozwolą na wydanie opinii o sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Asseco, w przypadku gdyby niektóre lub wszystkie spółki z Grupy Formula kontynuowały współpracę z aktualnymi audytorami (firmami z sieci E&Y).

Analogicznie, w przypadku spółek Asseco South Eastern Europe S.A. oraz Asseco Business Solutions S.A., które swoje procedury przetargowe zorganizują niezależnie, prosimy o przygotowanie oferty w dwóch wariantach tj. przy założeniu wyboru Państwa przez Radę Nadzorczą tych spółek na ich audytora statutowego oraz przy założeniu wyboru innego podmiotu.

3. Okres badania

Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

W związku z tym prosimy o przedstawienie ofert w trzech wariantach:

- a) oferty na badanie sprawozdań finansowych za lata 2024-2025;
- b) oferty na badanie sprawozdań finansowych za lata 2024-2026;
- b) oferty na badanie sprawozdań finansowych za lata 2024-2028.

4. Niezależność

W związku z wymaganiami dotyczącymi niezależności audytora, wynikającymi z Rozporządzenia 537/2014 UE oraz Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, niniejszym chcielibyśmy również prosić o zawarcie w Państwa ofercie oświadczenia o spełnieniu wymogów dotyczących Państwa niezależności w rozumieniu wyżej wymienionych przepisów. Oczekujemy, że wymóg dotyczący niezależności spełniony będzie jako minimum na moment rozpoczęcia badania oraz w okresie jego trwania.

5. Termin prowadzenia prac

Jako orientacyjny harmonogram publikacji sprawozdań finansowych (jednoczesna publikacja sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych) Asseco Poland S.A. w latach objętych zapytaniem ofertowym należy przyjąć terminy podobne do obowiązujących w roku bieżącym.

Terminy publikacji pozostałych spółek zależnych, które są również spółkami publicznymi, przypadają, w zależności od rozmiarów ich działalności, w okresie od czterech tygodni do tygodnia przed dniem publikacji sprawozdań przez Asseco Poland S.A.

Termin ukończenia prac musi tym samym przypadać najpóźniej w dniu publikacji sprawozdań finansowych przez poszczególne spółki publiczne z Grupy Asseco.

II. KRYTERIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

W procesie wyboru Firmy Audytorskiej kierować się będziemy kryteriami wymienionymi poniżej.

Kryteria brzegowe:

1. Posiadanie przez spółki z sieci i spółki partnerskie aktualnych, na datę podpisania umowy i rozpoczęcia okresu objętego badaniem, uprawnień do badania sprawozdań finansowych w Polsce, krajach UE, Izraelu i USA oraz wszystkich krajach, w których mają siedziby spółki, które objęte będą badaniem.
2. Posiadanie merytorycznych i faktycznych zdolności do przeprowadzenia badania i wydania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Asseco, biorąc pod uwagę duży stopień złożoności grupy, rozproszenie geograficzne, stopień skomplikowania transakcji akwizycyjnych oraz liczne zmiany w strukturze grupy. W poszczególnych lokalizacjach spółek objętych badaniem, prosimy o wskazanie jak dużym zespołem Państwo dysponują oraz wskazanie liczby osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (odpowiednik biegłego rewidenta).
3. Deklaracja spełnienia wymogów niezależności na moment rozpoczęcia badania, wobec jednostek wchodzących w skład Grupy Asseco (zgodnie z aktualną na moment rozpoczęcia badania definicją niezależności zawartą w przepisach polskich i unijnych).

Kryteria wyboru Firmy Audytorskiej:

1. Cena badania i przeglądu za okres 2, 3 i 5 lat. Prosimy o wycenę proponowanych opcji badania spółek grupy Formula Systems zgodnie z pkt. 1.2.
2. Kompozycja i kwalifikacje zespołu przeprowadzającego badanie. Prosimy o przedstawienie struktury zespołu w podziale na stanowiska, łącznej liczebności zespołu, liczby biegłych rewidentów oraz osób z uprawnieniami ACCA wchodzących w skład zespołu. Prosimy o wskazanie kluczowych członków zespołu, w szczególności partnera. Ze względu na duże wyprzedzenie czasowe dopuszczalne jest wskazanie więcej niż jednej osoby jako partnera w zespole audytowym, prosilibyśmy jednak o zagwarantowanie, że kluczowy biegły rewident kierujący zespołem audytowym będzie pochodził z przedstawionego nam grona.
3. Doświadczenie kluczowych członków zespołu w badaniu spółek publicznych notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych („GPW”). Prosimy o wskazanie spółek publicznych notowanych na Giełdzie, badanych przez proponowanych kluczowych członków zespołu.
4. Doświadczenie kluczowych członków zespołu w badaniu międzynarodowych Grup Kapitałowych, w szczególności z branży IT. Prosimy o przedstawienie w Państwa ofertach odpowiednio: branży, wielkości (najlepiej w odniesieniu do skali przychodów rocznych oraz liczby zatrudnionych) grup kapitałowych, w których badaniu doświadczenie zostało nabyte oraz wskazanie reżimów księgowo-sprawozdawczych obowiązujących badane grupy w poszczególnych lokalizacjach.
5. Zapewnienie bezpośredniego bieżącego dostępu do ekspertów z zakresu MSSF, np. poprzez bezpośrednią współpracę z działem technicznym audytora (dział odpowiedzialny za zgodność z MSSF) w trakcie całego okresu trwania umowy.
6. Wiedza na temat działalności Grupy Asseco oraz znajomość struktury Grupy.

Zastrzegamy jednocześnie możliwość dodania, usunięcia, uszczegółowienia lub zmiany kryteriów wyboru Firmy Audytorskiej po otrzymaniu ofert, jak również zakończenia postępowania przetargowego bez dokonania wyboru Firmy Audytorskiej. W przypadku wspomnianych wyżej zmian, poinformujemy o nich wszystkich oferentów i zagwarantujemy odpowiedni czas na ewentualne dostanie poprawionych ofert.

III. TERMIN SKŁADANIA OFERT

Oferty w formie elektronicznej powinny zostać wysłane najpóźniej **do dnia 15 listopada 2021 roku** na adres: rafal.obodzinski@asseco.pl oraz barbara.kazimierczuk@asseco.pl.

Oferty w formie papierowej nie są wymagane. Jeśli mimo tego chcieliby Państwo taką ofertę dostarczyć, prosilibyśmy o przesłanie ich na adres 02-972 Warszawa, ul. Branickiego 13, na nazwisko: Rafał Obodziński.

Gdyby przygotowanie przez Państwa oferty wymagało doprecyzowania niniejszego zapytania ofertowego, zapraszamy do kontaktu:

Rafał Obodziński
Dyrektor Działu Sprawozdawczości
tel. +48 697 774 543
rafal.obodzinski@asseco.pl

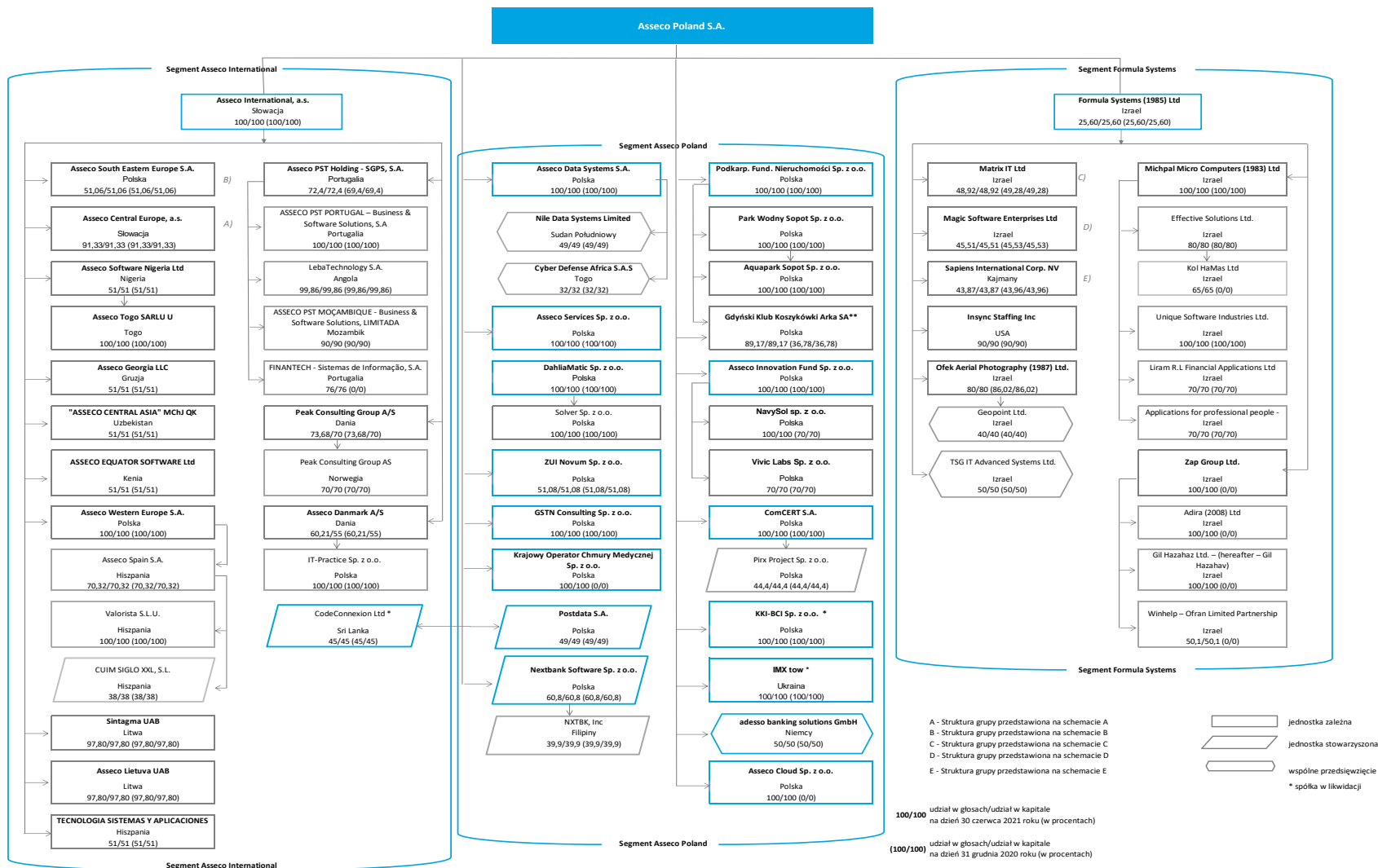
Barbara Kazimierczuk
Zastępca Dyrektora Działu Sprawozdawczości
tel. +48 691 996 703
barbara.kazimierczuk@asseco.pl

Ponadto gdyby w celu przygotowania oferty niezbędne było spotkanie z przedstawicielami Spółki, niniejszym informujemy, że pozostajemy w tym zakresie do Państwa dyspozycji. Aby jednak odpowiednio dobrać reprezentację Spółki na spotkanie i umożliwić jego efektywny przebieg, będziemy wdzięczni za przesłanie pytań i zagadnień, które miałyby być omówione w trakcie spotkania oraz listy uczestników z Państwa strony.

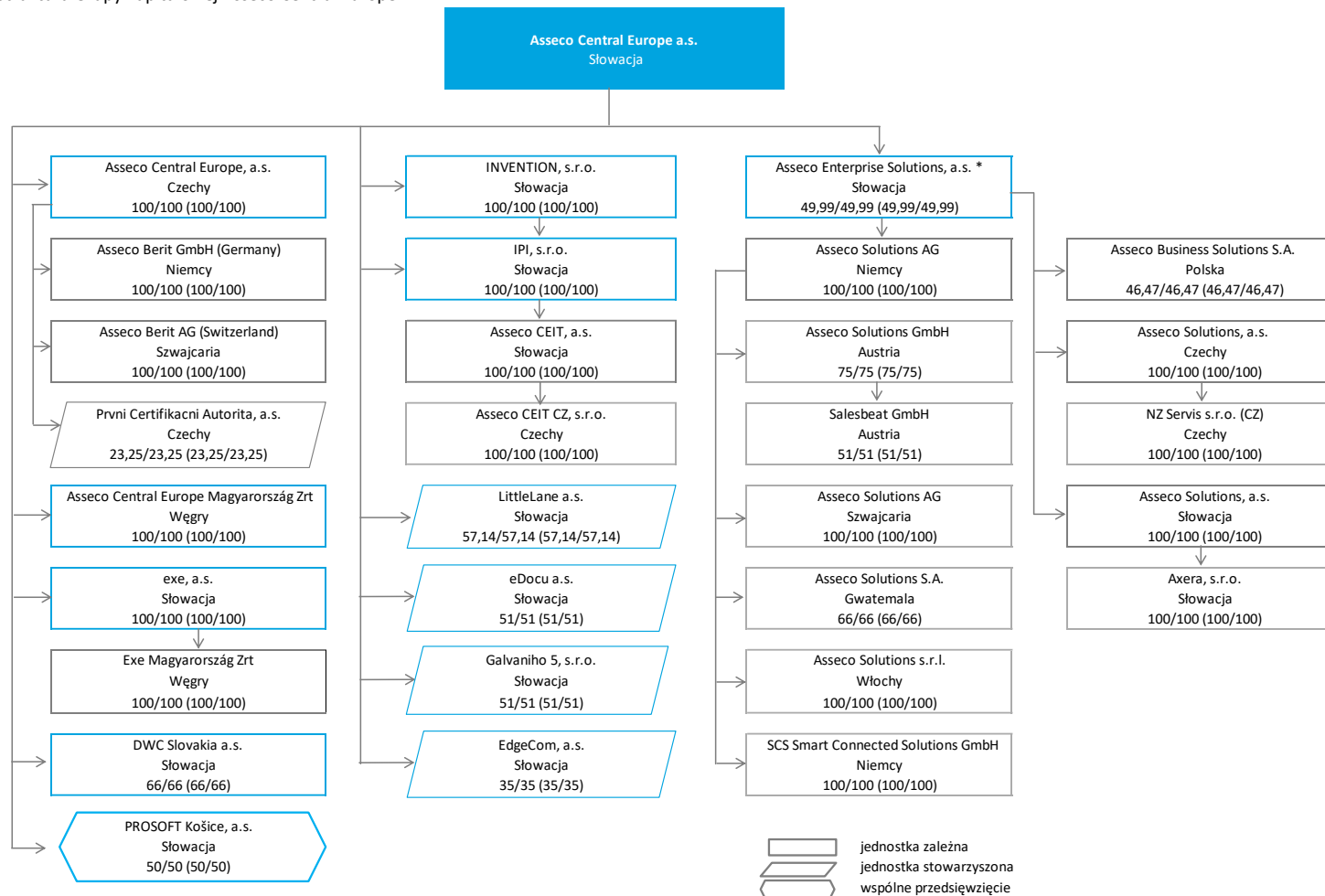
Otrzymane oferty będą podlegały dalszej procedurze, zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa.

IV. STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ ASSECO POLAND S.A. NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 ROKU

Poniżej przedstawiono skład Grupy Asseco wg. stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku.



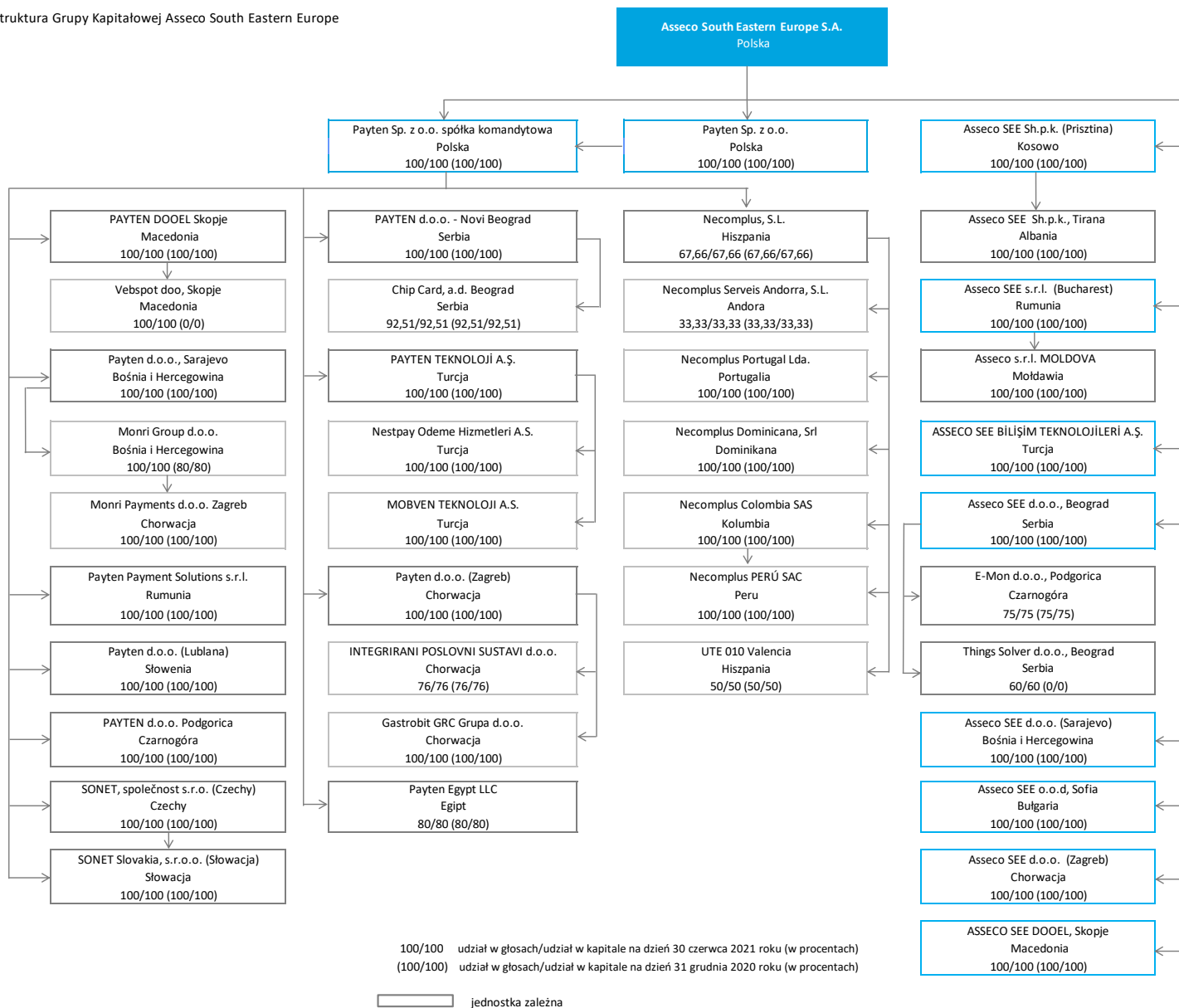
A. Struktura Grupy Kapitałowej Asseco Central Europe



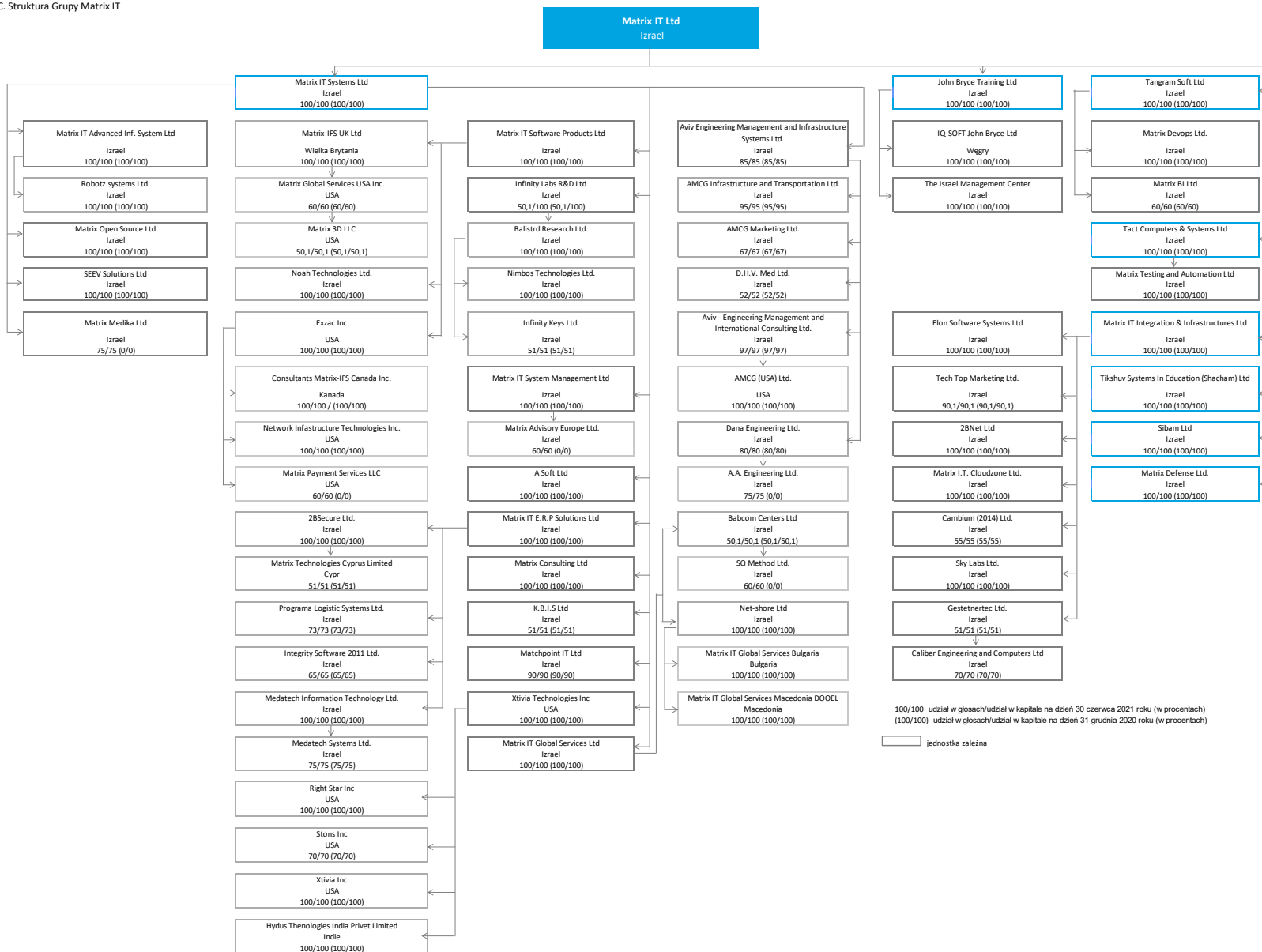
100/100 udział w głosach/udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2021 roku (w procentach)
 (100/100) udział w głosach/udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2020 roku (w procentach)

* Asseco Central Europe, a.s. posiada 49,999999% udziałów w Asseco Enterprise Solutions, pozostałe 50,00001% udziałów jest własnością Asseco International, a.s.
 Asseco Central Europe, a.s. sprawuje bezpośrednią kontrolę nad Asseco Enterprise Solutions, a.s

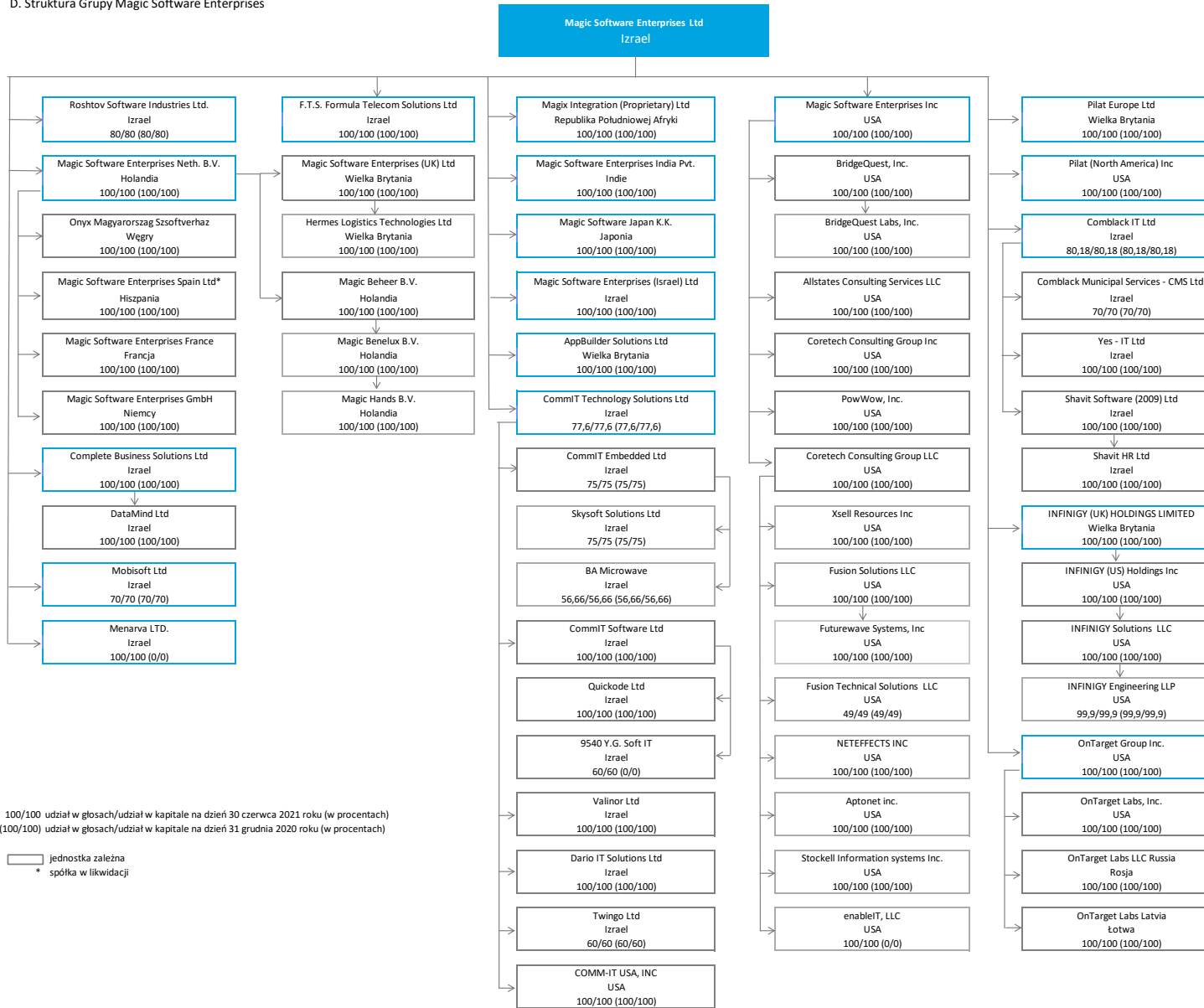
B. Struktura Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe



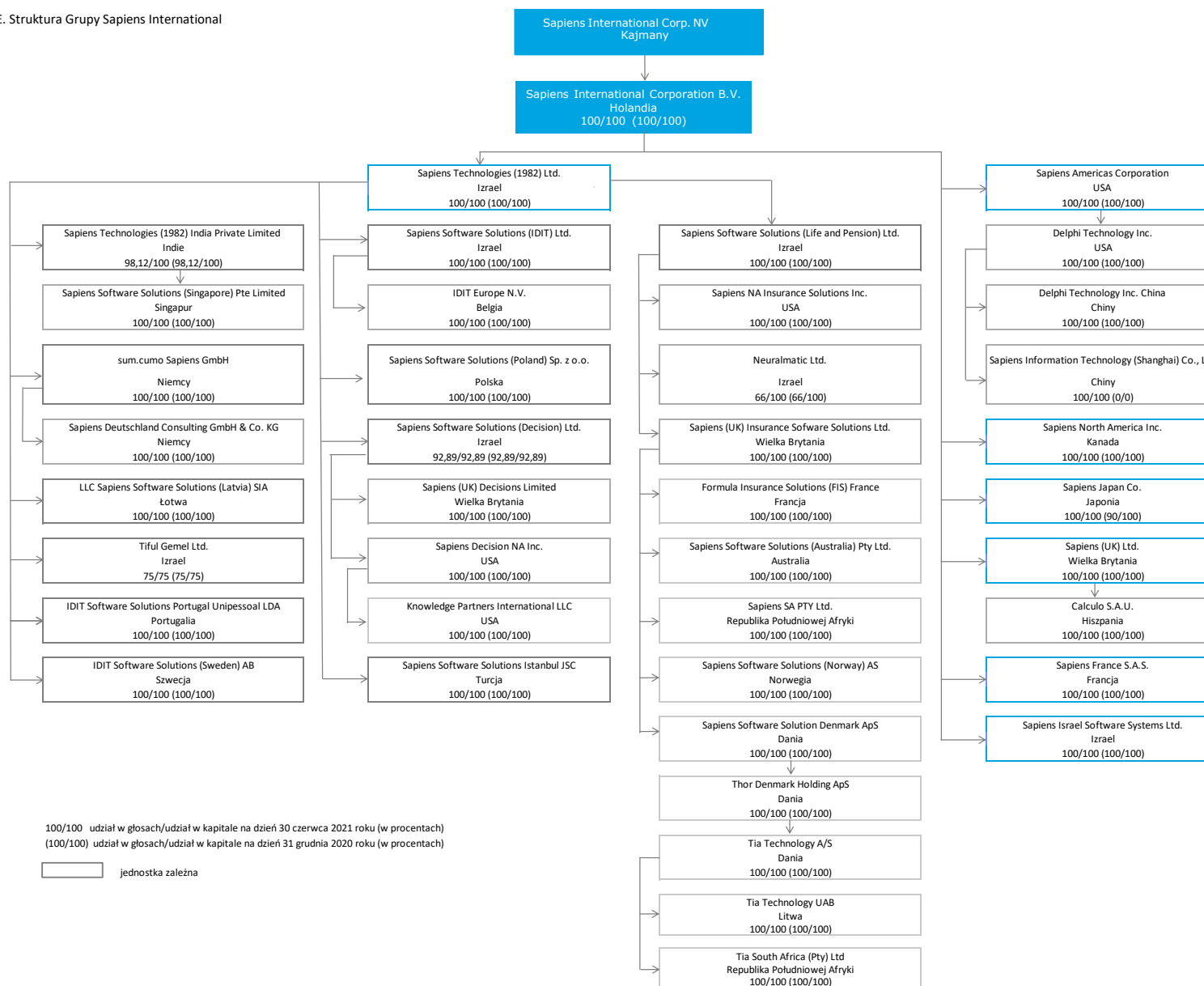
C. Struktura Grupy Matrix IT



D. Struktura Grupy Magic Software Enterprises



E. Struktura Grupy Sapiens International



V. WYBRANE DANE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2020 ROKU

Wybrane dane finansowe za 2020 rok oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku dla podmiotów, które mają zostać objęte ofertą, znajdują się w załączniku do niniejszego zapytania ofertowego.