
OGŁOSZENIE W SPRAWIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ

FERRO S.A. z siedzibą w Skawinie
ul. Przemysłowa 7, 32-050 Skawina

(dalej: FERRO S.A., Spółka)

zaprasza niniejszym uprawnione podmioty do składania ofert na przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego FERRO S.A., skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A. oraz sprawozdań finansowych kluczowych spółek z Grupy Kapitałowej FERRO S.A. za lata 2026-2027, a także przeprowadzenie atestacji w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej FERRO za rok 2026 oraz 2027 oraz oceny sprawozdań o wynagrodzeniach dla FERRO S.A. za rok 2026 oraz 2027.

Szczegółowa dokumentacja przetargowa, zawierająca m.in. informacje na temat działalności Spółki oraz spółek należących do Grupy Kapitałowej FERRO S.A., a także określenie szczegółowych warunków przetargu, takich jak stosowane kryteria wyboru firmy audytorskiej, **będą udostępniane** w wersji elektronicznej od dnia publikacji niniejszego ogłoszenia **do dnia 25 lipca 2025 r.** (włącznie) na podstawie **pisemnego zgłoszenia** podmiotu zainteresowanego złożeniem oferty.

Zgłoszenie to powinno zostać skierowane na adres e-mail: audyt-oferty@ferro.pl z adnotacją „Zapytanie - oferta na badanie sprawozdań finansowych FERRO S.A.”.

I. Przedmiot zamówienia

FERRO S.A. zaprasza uprawnione podmioty do składania pisemnych ofert na przeprowadzenie następujących usług audytorskich:

- 1) Przegląd półrocznego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego FERRO S.A. na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz na dzień 30 czerwca 2027 r. oraz odpowiadające im okresy 6-miesięczne zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”) wraz z sporządzeniem raportu z przeglądu.

-
- 2) Przegląd półrocznego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A. na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz na dzień 30 czerwca 2027 r. oraz odpowiadające im okresy 6-miesięczne zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z MSR 34 wraz z sporządzeniem raportu z przeglądu.
 - 3) Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego FERRO S.A. na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) zakończonego wydaniem sprawozdania z badania.
 - 4) Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A. na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) zakończonego wydaniem sprawozdania z badania.
 - 5) Przeprowadzenie usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność w celu wyrażenia opinii, czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej FERRO, sporządzone zgodnie z MSSF UE na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF oraz spełnia wymogi techniczne dotyczące specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF. Sprawozdanie z usługi zostanie zamieszczone w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Ferro S.A.
 - 6) Przegląd półrocznego skonsolidowanego pakietu grupowego NOVASERVIS spol. s.r.o. na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz na dzień 30 czerwca 2027 r. oraz odpowiadające im okresy 6-miesięczne zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z instrukcjami dotyczącymi rachunkowości stosowanymi **przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A.**
 - 7) Badanie rocznego skonsolidowanego pakietu grupowego NOVASERVIS spol. s.r.o. na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”)
-

wraz z instrukcjami dotyczącymi rachunkowości stosowanymi **przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A.**

- 8) Przeprowadzenie usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej FERRO za rok 2026 oraz 2027, w zakresie i na zasadach zgodnych z obowiązującymi przepisami zakończonej wydaniem sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
- 9) Oceny Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej FERRO S.A. za rok 2026 oraz 2027 w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych na podstawie odpowiednich przepisów prawa i sporządzenia raportu z oceny.
- 10) Sporządzenie dodatkowego Sprawozdania z badania dla Komitetu Audytu FERRO S.A. po zakończeniu każdej z usług wskazanych w pkt. II ust. 1-9 powyżej lub zgodnie z obowiązującymi wymogami prawa.

Spółki zależne

- 11) Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego NOVASERVIS spol., s.r.o., na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (opinii i raportu z badania).
- 12) Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego NOVASERVIS FERRO GROUP SRL, na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z krajowymi Standardami Rachunkowości przyjętymi w Rumunii wraz z sporządzeniem sprawozdania z badania (opinii i raportu z badania).
- 13) Przegląd jednostkowych informacji finansowych NOVASERVIS FERRO GROUP SRL, **do półrocznego skonsolidowanego pakietu grupowego NOVASERVIS spol. s.r.o.** na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz na dzień 30 czerwca 2027 r. oraz odpowiadające im okresy 6-miesięczne zakończone w tych dniach sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z instrukcjami dotyczącymi rachunkowości stosowanymi przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A.

-
- 14) Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Ferro Hungary Kft. na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z krajowymi Standardami Rachunkowości przyjętymi Na Węgrzech wraz z sporządzeniem sprawozdania z badania (opinii i raportu z badania).
- 15) Przegląd informacji finansowych Ferro Hungary Kft. **do półrocznego skonsolidowanego pakietu grupowego NOVASERVIS spol. s.r.o.** na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz na dzień 30 czerwca 2027 r. oraz odpowiadające im okresy 6-miesięczne zakończone w tych dniach sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z instrukcjami dotyczącymi rachunkowości stosowanymi przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A.
- 16) Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego TERMET S.A. na dzień 31 grudnia 2026 r. oraz na dzień 31 grudnia 2027 r. oraz za odpowiadające im lata obrotowe zakończone w tych dniach, sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości zakończonego wydaniem sprawozdania z badania.
- 17) Przegląd pakietu grupowego TERMET SA, **do półrocznego skonsolidowanego pakietu konsolidacyjnego Grupy Kapitałowej FERRO S.A.** na dzień 30 czerwca 2026 r. oraz na dzień 30 czerwca 2027 r. oraz odpowiadające im okresy 6-miesięczne zakończone w tych dniach sporządzonego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z instrukcjami dotyczącymi rachunkowości stosowanymi przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FERRO S.A.

Powyżej wskazane badania i przeglądy:

- a. powinny być przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1035 z późn.zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz właściwymi przepisami obowiązującymi w państwach spółek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu;
- b. powinny zostać ukończone w terminach wynikających z przepisów prawa oraz umożliwiających Spółce oraz spółkom wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej FERRO S.A. wykonanie ciążących na nich obowiązków informacyjnych.

II. Termin i miejsce składania ofert:

Oferty należy przysyłać lub składać w zamkniętej kopercie na adres FERRO S.A. (ul. Przemysłowa 7, 32-050 Skawina) lub mailem na adres: audyt-oferty@ferro.pl, z adnotacją „Oferta na badanie sprawozdań finansowych FERRO S.A.”.

Termin na składanie ofert przez podmioty uprawnione upływa w dniu 30 września 2025 r.

Oferty złożone po tym terminie nie będą rozpatrywane, przy czym jako złożenie oferty rozumie się wystanie oferty na adres e-mail lub faktyczne doręczenie oferty do FERRO S.A. w jakikolwiek sposób.

Firma audytorska do wykonania usług audytorskich określonych w pkt I zostanie wybrana do dnia 15 listopada 2025 r.

III. Warunki i oczekiwania wobec firmy audytorskiej i biegłego rewidenta:

- 1) Posiadanie uprawnień do wykonania usług określonych w pkt II, w tym posiadanie wpisu na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz spełnienie następujących warunków określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym: posiadanie uprawnień do badania sprawozdań finansowych, spełnienie warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii oraz spełnienie warunków w zakresie rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta, jak również posiadanie wszelkich uprawnień do wykonania przedmiotu zamówienia określonego w pkt II w spółkach posiadających siedzibę poza terytorium Polski (w tym poprzez złożenie oferty wspólnej) zgodne z przepisami prawa obowiązującymi dla badających sprawozdania finansowe wedle prawa obowiązującego w kraju siedziby wymienionych spółek.
- 2) Posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia (w tym znajomości branży i specyfiki działalności FERRO S.A. i Grupy Kapitałowej FERRO S.A.) oraz dysponowanie potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia, w tym zapewnienie (w tym poprzez złożenie oferty wspólnej) wykonanie przedmiotu zamówienia w spółkach posiadających siedzibę poza terytorium Polski zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi te podmioty.
- 3) Pozostawanie w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie przedmiotu zamówienia określonego w pkt II.
- 4) Posiadanie ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej.

Warunki dodatkowe:

1. Na wniosek Komitetu Audytu biegły rewident ma obowiązek uczestniczenia w posiedzeniach Komitetu Audytu Spółki.
2. Na wniosek Rady Nadzorczej biegły rewident ma obowiązek uczestniczenia w posiedzeniach Rady Nadzorczej Spółki na których rozpatrywane są wyniki badania sprawozdania finansowego oraz inne zagadnienia związane z jego pracą.
3. Na wniosek Spółki biegły rewident będzie uczestniczył w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Spółki i innych spółek, których sprawozdania finansowe podlegały badaniu przez tego biegłego rewidenta, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji dotyczących badania.
4. Na wniosek Spółki biegły rewident przekaże do wiadomości Rad Nadzorczych badanych spółek sporządzonych dla zarządów (w formie tzw. listu do zarządu) informacje o problemach w systemie rachunkowości badanej spółki.

W przypadku składania oferty wspólnej, wskazane w niniejszym pkt III warunki i oczekiwania powinny być spełnione przez każdy z podmiotów składających ofertę wspólną.

IV. Podstawowe warunki, jakim powinna odpowiadać oferta firmy audytorskiej:

- 1) Przekazanie szczegółowych informacji o firmie audytorskiej, w tym informacji o formie prowadzenia działalności, wpisie na listę firm audytorskich, liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów oraz o proponowanym składzie zespołu audytowego na badanie objęte niniejszym ogłoszeniem.
- 2) Przedłożenie oświadczenia biegłego rewidenta (biegłych rewidentów) i firmy audytorskiej o spełnieniu ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
- 3) Wskazanie ceny za przeprowadzenie badania z podziałem na ceny każdej z usług wskazanych w pkt I.
- 4) Przekazanie informacji o podmiotach, które biegły rewident i firma audytorska badała dotychczas wraz z referencjami, w szczególności odnośnie podmiotów z branży, w której działa FERRO S.A. oraz podmiotów z udziałem Skarbu Państwa.
- 5) Wskazanie możliwości zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych w pkt.2., w tym zapewnienie wykonania przedmiotu zamówienia w spółkach z grupy kapitałowej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi te podmioty lub też złożenie oferty wspólnej na świadczenie wszystkich usług określonych w pkt II.

-
- 6) Możliwość rezygnacji z określonej części usług, jeżeli FERRO S.A. nie będzie zobowiązane do ich zapewnienia lub wykonania (np. w razie zmian przepisów dotyczących zrównoważonego rozwoju),
 - 7) Umowy na badanie zawierane z Ferro S.A., jak i spółkami zależnymi powinny zawierać klauzule lub zasady zgodne z załącznikiem do niniejszego ogłoszenia pt. “KLAUZULE UMOWNE DO UMOWY O ŚWIADCZENIE USŁUG AUDYTORSKICH ZAWIERANEJ POMIĘDZY FERRO S.A. BĄDŹ JEJ SPÓŁKAMI ZALEŻNYMI A FIRMĄ AUDYTORSKĄ”

V. Data i miejsce otwarcia ofert

Złożone oferty zostaną otwarte w dniu **1 października 2025 r.** w siedzibie FERRO S.A. w Skawinie.

VI. Pozostałe informacje

FERRO S.A. zastrzega sobie prawo zmiany i odstąpienia od postępowania ofertowego bez podania przyczyny i bez ponoszenia skutków prawnych i finansowych.