

## **Rada Nadzorcza Krajowej Grupy Spożywczej S.A.**

z siedzibą w Toruniu (87-100), przy ul. Kraszewskiego 40, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000084678

**zaprasza firmy audytorskie, w rozumieniu art. 46 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 ze zm.), zwanej dalej „Ustawą o biegłych rewidentach”, uprawnione do badania sprawozdań finansowych**

### **do składania**

#### **ofert na przeprowadzenie:**

- 1) badania sprawozdań finansowych Krajowej Grupy Spożywczej S.A. z siedzibą w Toruniu za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
- 2) badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
- 3) badania sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. (zw. dalej Spółkami Zależnymi):
  - a) Fabryki Cukierków „Pszczółka” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie (KRS 0000370450) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - b) Przedsiębiorstwa Zbożowo-Młynarskiego „PZZ” w Stoisławiu S.A. z siedzibą w Stoisławiu (KRS 0000306013) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - c) Przedsiębiorstwa Przemysłu Ziemiaczanego Trzemeszno Sp. z o.o. z siedzibą w Trzemesznie (KRS 0000066285) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - d) „DANKO” Hodowla Roślin Sp. z o.o. z siedzibą w Choryni (KRS 0000016800) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r.,

- od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
- e) ELEWARR Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS 0000102377) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - f) Hodowli Zwierząt i Nasiennictwa Roślin Polanowice Sp. z o.o. z siedzibą w Polanowicach (KRS 0000149129) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - g) Kutnowskiej Hodowli Buraka Cukrowego Sp. z o.o. z siedzibą w Straszku (KRS 0000058551) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - h) Kombinatu Rolnego Kietrz Sp. z o.o. z siedzibą w Kietrze (KRS 0000140739) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - i) Małopolskiej Hodowli Roślin Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (KRS 0000030972) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - j) Poznańskiej Hodowli Roślin Sp. z o.o. z siedzibą w Tulcach (KRS 0000039691) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - k) Pomorsko Mazurskiej Hodowli Ziemniaka Sp. z o.o. z siedzibą w Strzekącinie (KRS 0000063659) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
  - l) Zamojskich Zakładów Zbożowych Sp. z o.o. z siedzibą w Zamościu (KRS 0000049629) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r. do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;
- 4) badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Małopolskiej Hodowli Roślin Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (KRS 0000030972) za następujące lata obrotowe: od 1 października 2025 r. do 30 września 2026 r., od 1 października 2026 r.

do 30 września 2027 r., od 1 października 2027 r. do 30 września 2028 r., od 1 października 2028 r. do 30 września 2029 r.;

oraz sporządzenie sprawozdań z badania wymienionych powyżej sprawozdań finansowych, zgodnie z treścią art. 83 Ustawy o biegłych rewidentach (zw. dalej: Przedmiotem Zamówienia).

**Od firmy audytorskiej oczekuje się przeprowadzenia badania we wszystkich jednostkach organizacyjnych Krajowej Grupy Spożywczej S.A., tj. w Centrali Spółki w Toruniu, w 9 Oddziałach Spółki oraz w siedzibach i jednostkach organizacyjnych Spółek Zależnych.**

**Badanie powinno być przeprowadzone zgodnie z normami badania określonymi przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów.**

**Powyższe oferty powinny zawierać:**

- 1) informacje i dokumenty o ofercie, w tym: o formie prowadzenia działalności, wpisie na listę firm audytorskich, wpisie do rejestru biegłych rewidentów osób, które będą przeprowadzać badanie, w tym kluczowego biegłego rewidenta, o liczbie zatrudnionych na umowę o pracę biegłych rewidentów oraz o składzie zespołu audytowego dedykowanego do badania (z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta, z opisem ich kwalifikacji zawodowych oraz dotychczasowego doświadczenia zawodowego);
- 2) informacje i dokumenty o pozycji oferenta na rynku usług audytorskich na podstawie krajowych rankingów;
- 3) informacje i dokumenty wykazujące znajomość przez oferenta branży rolno-spożywczej;
- 4) informacje i dokumenty o posiadaniu przez firmę audytorską doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych podmiotów podobnych do Krajowej Grupy Spożywczej S.A. (wielooddziałowych) oraz w badaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych;
- 5) oświadczenia firmy audytorskiej i członków zespołu wykonującego badanie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach (z uwzględnieniem klauzuli, o której mowa w art. 74 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach) oraz o nieistnieniu innych zagrożeń dla ich niezależności, a także o zastosowaniu zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
- 6) oświadczenie firmy audytorskiej o dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
- 7) oświadczenie firmy audytorskiej o wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osobę wpisaną do rejestru biegłych rewidentów i o spełnianiu warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 Ustawy o biegłych rewidentach;
- 8) łączne wynagrodzenie netto za realizację Przedmiotu Zamówienia oraz sporządzenie sprawozdań z badań (uwzględniające wszystkie koszty ponoszone przez firmę audytorską przy realizacji Przedmiotu Zamówienia), w rozbiciu na poszczególne punkty Przedmiotu Zamówienia i okresy sprawozdawcze;
- 9) zobowiązanie do udziału kluczowego biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. w sprawie oceny sprawozdań finansowych oraz do udziału w Walnych Zgromadzeniach Krajowej Grupy Spożywczej S.A. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia rocznego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji;
- 10) zobowiązanie do udziału kluczowych biegłych rewidentów w posiedzeniach Rad Nadzorczych Spółek Zależnych w sprawie oceny sprawozdań finansowych Spółek Zależnych oraz do udziału w Walnych Zgromadzeniach lub Zgromadzeniach Wspólników Spółek

Zależnych w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia odpowiednio rocznego lub rocznego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji;

- 11) zobowiązanie do przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. informacji o problemach zidentyfikowanych w systemie rachunkowości Krajowej Grupy Spożywczej S.A. sporządzonych dla Zarządu Spółki w formie tzw. listów do zarządu;
- 12) zobowiązanie do przekazywania do wiadomości odpowiednio Rad Nadzorczych lub Zgromadzeń Wspólników Spółek Zależnych informacji o problemach zidentyfikowanych w systemie rachunkowości dotyczących danej Spółki Zależnej sporządzonych dla Zarządu tej Spółki w formie tzw. listów do zarządu;
- 13) zobowiązanie do wyznaczenia koordynatora badań sprawozdań finansowych podmiotów objętych Przedmiotem Zamówienia;
- 14) wskazanie metod i terminów badania sprawozdań finansowych, przy czym:
  - a) termin wykonania badania rocznego sprawozdania finansowego i przedłożenia sprawozdania z badania Krajowej Grupy Spożywczej S.A. nie może być późniejszy niż 15 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym;
  - b) termin wykonania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przedłożenia sprawozdania z badania Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. nie może być późniejszy niż 15 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym;
  - c) termin wykonania badania rocznego sprawozdania finansowego i przedłożenia sprawozdania z badania każdej ze Spółek Zależnych nie może być późniejszy niż 80 dni od zakończenia okresu sprawozdawczego, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie może być późniejszy niż 110 dni od zakończenia okresu sprawozdawczego;
- 15) poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentów potwierdzających posiadanie przez firmę audytorską ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz minimalnej sumy gwarancyjnej tego ubezpieczenia, określonych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2074);
- 16) projekt umowy o badanie sprawozdań finansowych Krajowej Grupy Spożywczej S.A. oraz o badanie sprawozdań finansowych dla każdej ze Spółek Zależnych (w tym sprawozdań skonsolidowanych). Projekt umowy powinien uwzględniać elementy, o których mowa w rozdz. VII - Istotne elementy umowy na badanie sprawozdania finansowego *Wytucznych dotyczących procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa*, wydanych przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów we wrześniu 2017 r.;
- 17) wskazanie, że oferta wiąże nie krócej niż do dnia 31 lipca 2026 roku;
- 18) oświadczenie o wypełnieniu obowiązku informacyjnego Administratora wobec osób fizycznych zatrudnionych przez oferenta lub współpracujących z oferentem (klauzula informacyjna Administratora stanowi Załącznik Nr 1 b do Ogłoszenia);
- 19) podpisany „Kodeks etyczny dla Dostawców Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A.”, o treści stanowiącej Załącznik Nr 2 do Ogłoszenia;

**Oferty należy składać na załączonym formularzu ofertowym, którego wzór dostępny jest na stronie [www.kgssa.pl](http://www.kgssa.pl).**

Dopuszcza się wspólne złożenie oferty na badanie sprawozdania finansowego Krajowej Grupy Spożywczej S.A. w Toruniu oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. przez firmy audytorskie prowadzące działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, działających jako konsorcjum na podstawie umowy regulującej ich współpracę.

Krajowa Grupa Spożywcza S.A. zastrzega sobie prawo do:

- 1) przedłużenia terminu składania ofert;
- 2) podjęcia decyzji o dopuszczeniu ofert częściowych;
- 3) podjęcia decyzji o częściowym przyjęciu oferty;
- 4) rezygnacji z wybranych usług objętych Przedmiotem Zamówienia;
- 5) negocjacji z wybranymi Oferentami, także w celu doprecyzowania lub uzupełnienia opisu Przedmiotu Zamówienia lub warunków umowy, a także zmiany lub uzupełnienia oferty przez Oferenta;
- 6) żądania od Oferentów złożenia wyjaśnień co do warunków oferty, w tym wskazanej ceny;
- 7) swobodnego wyboru Oferentów do dalszych negocjacji;
- 8) swobodnego wyboru firmy audytorskiej;
- 9) odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych;
- 10) unieważnienia Przedmiotu Zamówienia lub poszczególnych jego części na każdym etapie postępowania, również bez podania przyczyny;
- 11) dokonywania poprawek oczywistych omyłek pisarskich lub rachunkowych w ofertach;
- 12) ograniczenia zakresu prac audytorskich, w przypadku, gdy spółka wchodząca w skład Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A. nie będzie podlegać obowiązkowi badania, zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa (w tym w wyniku zmian struktury organizacyjnej Krajowej Grupy Spożywczej S.A.).

Krajowa Grupa Spożywcza S.A. informuje, iż po wyborze firmy audytorskiej zarekomenduje organom dokonującym wyboru firmy audytorskiej w Spółkach Zależnych wybór tej samej firmy do badania sprawozdań finansowych tych Spółek. Umowy na badanie sprawozdań finansowych Spółek Zależnych zawierane będą przez poszczególne spółki po akceptacji wyboru firmy audytorskiej przez ich organy korporacyjne. Wszelkie informacje przekazane przez Oferentów mogą być przekazane do Spółek Zależnych w zakresie dotyczącym wyboru firmy audytorskiej dla tych spółek.

Krajowa Grupa Spożywcza S.A. informuje, że postępowanie będzie prowadzone z uwzględnieniem *Wytycznych dotyczących procedury wyboru i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa*, wydanych przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów we wrześniu 2017 r., przy zastosowaniu aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz praktyki rynkowej w zakresie wyboru i współpracy z firmą audytorską.

Pisemne oferty należy w terminie **do dnia 13 maja 2026 roku do godz. 10<sup>00</sup>** (włącznie) składać **osobiście w Sekretariacie Zarządu w biurze Krajowej Grupy Spożywczej S.A. w Toruniu przy ul. Polnej 66 (II piętro) w godz. 8<sup>00</sup>-15<sup>30</sup>** (w dniu 13 maja 2026 roku w godz. 8<sup>00</sup>-10<sup>00</sup>) **lub** przesłać pocztą na adres: **Krajowa Grupa Spożywcza S.A., ul. Polna 66, 87-100 Toruń** za

potwierdzeniem odbioru (decyduje data i godzina wpływu), w zamkniętych kopertach z adnotacją na kopercie „Oferty na badanie sprawozdań finansowych Krajowej Grupy Spożywczej S.A.”.

Otwarcie ofert nastąpi **w dniu 13 maja 2026 roku** w biurze Krajowej Grupy Spożywczej S.A. w Toruniu przy ul. Polnej 66.

Termin zakończenia i rozstrzygnięcia postępowania: **do dnia 30 czerwca 2026 roku.**

Oferty złożone po upływie terminu do ich przyjmowania oraz niespełniające wszystkich warunków określonych w niniejszym zaproszeniu nie podlegają rozpatrzeniu.

Załączniki:

Załącznik Nr 1 a – Informacja dla Oferentów w związku z przetwarzaniem danych osobowych

Załącznik Nr 1 b - Klauzula informacyjna Administratora

Załącznik Nr 2 – Kodeks etyczny dla Dostawców Grupy Kapitałowej Krajowej Grupy Spożywczej S.A.