

Rada Nadzorcza

spółki Wojskowe Przedsiębiorstwo Handlowe Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowy Świat 54/56, 00-363 Warszawa, adres do korespondencji: ul. Daniłowiczowska 18B, 00 - 093 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000294679, NIP: 525-000-72-01, REGON: 000134597

zaprasza do składania ofert

w konkursie na przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2025 i 2026 oraz sporządzenie w ich wyniku pisemnych sprawozdań, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Przedmiot zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 2026 oraz sporządzenie sprawozdań z badań zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), krajowymi standardami badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Informacje o Spółce i szczegółowy zakres wykonania zamówienia stanowią Załącznik nr 1 do niniejszego Ogłoszenia o konkursie ofert.

Kryteria wyboru ofert:

Rada Nadzorcza dokona wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2025 i 2026, biorąc pod uwagę następujące kryteria:

- a) proponowana cena brutto - waga 50%;
- b) doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych w sektorze handlu – waga 15%;
- c) doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych w sektorze najmu powierzchni komercyjnych waga - waga 15%;
- d) doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jednoosobowych Spółek Skarbu Państwa - waga 20%.

Sposób przygotowania ofert:

Oferta firmy audytorskiej powinna zawierać:

1. informacje o ofercie, w tym o formie prowadzenia działalności, wpisie do rejestru firm audytorskich, wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, informacje o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów;
2. aktualny odpis z właściwego rejestru przedsiębiorców;

3. Oświadczenie firmy audytorskiej o:
 - a) spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 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.), zgodnie z art. 74 ust. 2 ww. ustawy,
 - b) dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenia badania,
 - c) wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnianiu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 ustawy o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.).
4. wykaz członków zespołu (minimum 2 osoby) przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta, z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem zaświadczeniami o wpisie członków zespołu do rejestru biegłych rewidentów;
5. wskazanie metod i terminów realizacji przedmiotu zamówienia, zgodnych z wymaganiami Spółki;
6. listę przeprowadzonych w ciągu ostatnich trzech lat badań sprawozdań finansowych podmiotów w sektorze handlu i najmu powierzchni komercyjnych według Wzoru nr 1 zawartego w Załączniku nr 2 do Ogłoszenia o konkursie ofert.
7. listę przeprowadzonych w ciągu ostatnich trzech lat badań sprawozdań finansowych jednoosobowych spółek Skarbu Państwa według Wzoru nr 2 zawartego w Załączniku nr 3 do Ogłoszenia o konkursie ofert.
8. oferowaną cenę netto/brutto (łącznie) za realizację przedmiotu zamówienia; podana cena winna być ceną ostateczną i uwzględniać wszystkie koszty (w tym koszty uczestnictwa biegłego w posiedzeniach organów oceniających i zatwierdzających sprawozdania), ponoszone przez biegłego rewidenta w związku z realizacją przedmiotu zamówienia;

Uwaga: Cena netto/brutto za badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 2026 będzie taka sama.

9. poświadczoną za zgodność z oryginałem — kserokopię ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności;
10. oświadczenie o wyrażeniu zgody na porozumiewanie się przez Radę Nadzorczą i/lub Zarząd Spółki z oferentem za pomocą poczty elektronicznej wraz z podaniem adresu e-mail oferenta, w tym na otrzymanie tą drogą informacji o wynikach postępowania oraz zaproszenia do zawarcia umowy w wyznaczonym terminie i miejscu.

Ofertę należy sporządzić w języku polskim, w formie pisemnej, należy ją umieścić w nieprzeźroczystej, szczelnie zamkniętej kopercie zaadresowanej na adres do korespondencji Spółki, z dopiskiem: „Oferta na badanie sprawozdania finansowego Spółki”.

Miejsce i termin złożenia ofert:

Ofertę należy przesłać na adres do korespondencji Spółki lub złożyć osobiście w sekretariacie Spółki, w Warszawie przy ul. Daniłowiczowskiej 18 B, do dnia 17 września 2025 roku, do godziny 10:00.

Za datę złożenia oferty uważa się datę wpływu oferty do Spółki. Oferty złożone po upływie określonego terminu ich przyjmowania nie będą rozpatrywane.

Sposób uzyskania dodatkowych wyjaśnień:

Osobą upoważnioną do udzielania dodatkowych wyjaśnień jest Urszula Rydzewska – Główny Księgowy - adres e-mail: urydzewska@wph.com.pl.

Informacje dodatkowe:

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 18 września 2025 roku.

O wynikach postępowania oferenci zostaną powiadomieni pisemnie w ciągu 14 dni od dnia dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty.

Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru oferty, przedłużenia terminu składania ofert, negocjacji warunków umowy oraz odstąpienia od wyboru bez podania przyczyn i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

1. Informacje o Spółce i zakres wykonania zamówienia:

1.1. Zamówienie obejmuje:

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i 2026 oraz sporządzenie sprawozdań z badań zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm), krajowymi standardami badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Termin przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych oraz przedłożenia sprawozdań z badań ustala się za rok obrotowy 2025 nie później niż do 30 marca 2026 r. oraz za rok obrotowy 2026 nie później niż do 30 marca 2027 r.

1.2. Podstawowe informacje o Wojskowe Przedsiębiorstwo Handlowe Sp. z o.o.:

- a) forma prawna jednostki: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- b) rok rozpoczęcia działalności gospodarczej – 1990 r.
- c) przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych, sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych;
- d) jednostka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług,
- e) suma bilansowa na 31 grudnia 2024 r. – 22.545.009,95 zł;
- f) wynik finansowy netto za 2024 rok - 866.818,05 zł;
- g) wartość przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi za 2024 rok – 25.488.810,20 zł;
- h) wartość majątku trwałego na koniec 2024 roku – 14.894.656,85 zł;
- i) spółka prowadzi magazyny w pozycji zapasy w ilości 6 magazynów;
- j) ewidencja księgowa prowadzona jest w systemie komputerowym;
- k) spółka nie posiada Zakładów;
- l) ewidencja kosztów prowadzona jest w zespołach kont „4” i „5”. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie kalkulacyjnym, rachunek przepływów metodą pośrednią;
- m) liczba dokumentów źródłowych za 2024 rok wynosi: sprzedaży około 5.500, zakupowe około 13.100;
- n) liczba kontrahentów: krajowych około 700, zagranicznych około 2 (w Spółce transakcje importu usług występują sporadycznie);
- o) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki w Warszawie;
- p) przeciętne zatrudnienie w roku 2024 wyniosło 60 etatów, rodzaj sprawozdania nieskonsolidowane;
- q) Spółka informuje, iż jest stroną postępowań sądowych.

2. Warunki wykonania zamówienia:

- 2.1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdań finansowych w siedzibie Spółki, w trybie i na zasadach określonych ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), krajowymi standardami badania oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 2.2. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
- 2.3. Próbkę ksiąg i dowodów zostaną do badania z uwzględnieniem rezultatów przeglądu funkcjonowania w Spółce systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
- 2.4. Wykonawca zobowiązany jest udzielać Spółce ewentualnych wyjaśnień i wykonywania innych niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym umową do czasu zatwierdzenia sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2025 i 2026.
- 2.5. Przewidywane terminy czynności badania sprawozdań finansowych ustala się według poniższego harmonogramu:

Lp.	Czynności (grupy czynności)	Strona umowy zobowiązana do wykonania	Termin wykonania lub okres wykonywania 2025	Termin wykonania lub okres wykonywania 2026
1.	Udostępnienie biegłym rewidentom WYKONAWCY sprawozdania finansowego	ZAMAWIAJĄCY	04.03.2026 r.	04.03.2027 r.
2.	Badanie sprawozdania finansowego	WYKONAWCA	04.03-25.03.2026 r.	04.03. -25.03.2027 r.
3.	Przekazanie WYKONAWCY oświadczenia Zarządu Spółki	ZAMAWIAJĄCY	w dniu wydania sprawozdania z badania	w dniu wydania sprawozdania z badania
4.	Przekazanie ZAMAWIAJĄCEMU sprawozdania z badania	WYKONAWCA	30.03.2026 r.	30.03.2027 r.
5.	Przekazanie ZAMAWIAJĄCEMU wystąpienia porewizyjnego, o ile rezultaty badania wykażą potrzebę opracowania wystąpienia	WYKONAWCA	5 dni po przekazaniu sprawozdania z badania	5 dni po przekazaniu sprawozdania z badania

- 2.6. Opracowanie sprawozdań z badań zostanie poprzedzone badaniem sprawozdań finansowych Spółki.

2.7. Po przeprowadzeniu badania Wykonawca przedstawi Spółce:

2.7.1 Sprawozdanie z badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2025 i 2026.

2.7.2 W miarę potrzeby Wykonawca wystąpi do Zarządu WPH Sp. z o.o., np. wskazując zjawiska negatywne oraz pożądane działania zmierzające do usunięcia uchybień w prowadzeniu i organizacji rachunkowości lub usprawnienia działalności Spółki.

2.8. Sprawozdania, o których mowa w ppkt 2.7.1 zamówienia, powinny być sporządzone zgodnie z zakresem wskazanym w art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.).

2.9. Wykonawca zobowiązany zostanie do uczestnictwa, na żądanie Spółki, w posiedzeniach organów oceniających — Rada Nadzorcza oraz organów zatwierdzających — Zgromadzenie Wspólników.

2.10. Wykonawca wyraża gotowość do spotkań informacyjnych z uprawnionymi przedstawicielami Zamawiającego i Spółki przed i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego w siedzibie WPH Sp. z o.o. lub w drodze telekonferencji, do wyboru przez Zamawiającego.

2.11. Wykonawca zobowiązany jest przekazywać do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzane dla Zarządu (w formie tzw. listów do Zarządu) informacje o problemach w systemie rachunkowości Spółki.

Załącznik nr 2
do Konkursu ofert na
na przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2025
i 2026 oraz sporządzenia sprawozdań z badań

Wzór nr 1

Lista podmiotów w sektorze handlu, których sprawozdania finansowe zostały zbadane przez oferenta w ciągu ostatnich trzech lat (bez podziału na lata):

1.;
2.;
3.

Lista podmiotów w sektorze najmu powierzchni komercyjnych, których sprawozdania finansowe zostały zbadane przez oferenta w ciągu ostatnich trzech lat (bez podziału na lata):

1.;
2.;
3.

Załącznik nr 3
do Konkursu ofert na
na przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2025
i 2026 oraz sporządzenia sprawozdań z badań

Wzór nr 2

Lista jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, których sprawozdania finansowe zostały zbadane przez oferenta w ciągu ostatnich trzech lat (bez podziału na lata):

1.;
2.;
3.;