

## Q&A

### do Zaproszenia na złożenie oferty na badania i przeglądy sprawozdań finansowych ORLEN oraz kluczowych spółek Grupy ORLEN na lata 2025-2026

#### **Możliwość złożenia oferty zgodnie z pkt V.2. Zaproszenia mimo braku wyrażenia chęci zgodnie z pkt V.1. Zaproszenia**

Brak informacji nt. chęci złożenia oferty w terminie wskazanym w Zaproszeniu w pkt. V.1 nie powoduje braku możliwości złożenia oferty o jakim mowa w pkt. V.2 Zaproszenia.

#### **Informacja nt. procesów sprawozdawczych w Grupie oraz informacja nt. stosowanych systemów komputerowych w Grupie**

Ewidencja zdarzeń gospodarczych w ORLEN prowadzona jest w zintegrowanym systemie finansowo-księgowym SAP. W celu zapewnienia jednolitości zasad rachunkowości spółki Grupy ORLEN stosują, na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, spójną politykę rachunkowości, przyjętą w Grupie ORLEN. Skonsolidowane sprawozdania finansowe ORLEN są sporządzane przy wykorzystaniu zintegrowanego systemu informatycznego HYPERION, w którym przeprowadzany jest proces konsolidacji wprowadzanych pakietów sprawozdawczych przez wszystkie spółki zależne Grupy ORLEN. Szczegółowy wykaz spółek znajduje się w ostatnim opublikowanym Raporcie, tj. za I kwartał 2024 roku.

#### **Informacja na temat wdrożenia MSSF17 dla spółek maltańskich (czy MSSF 17 został już wdrożony, jeśli nie to w którym roku jest planowane wdrożenie)**

Sprawozdanie finansowe Spółki ORLEN Insurance Ltd za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 zostało sporządzone zgodnie z Ogólnymi Zasadami Rachunkowości w odniesieniu do niektórych Podmiotów Uprawnionych (GAPEE) i zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy Spółkach (Companies Act, Rozdział 386). Z perspektywy skonsolidowanego sprawozdania finansowego działalność ubezpieczeniowa podlega eliminacji.

#### **Informacja na temat podmiotów przeprowadzających badania wszystkich spółek za rok 2023 wraz z informacją czy opinie wystawione przez biegłych zawierały modyfikację (zastrzeżenia lub zwrócenia uwagi – jeśli tak, prosimy o przesłanie)**

Podmioty objęte niniejszym postępowaniem są obecnie badane przez firmy audytorskie z sieci: Mazars, PKF Consult oraz Deloitte a opinie wydane przez biegłych nie zawierały żadnych zastrzeżeń.

#### **Prośba o udostępnienie Sprawozdania finansowego nw. spółek objętych ofertą, które nie są dostępne w KRS:**

**ORLEN Południe S.A.**  
**Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.**  
**LOTOS E&P Norge AS**  
**ORLEN Deutschland GmbH**  
**ORLEN Insurance Ltd.**  
**ORLEN Holding Malta Ltd.**  
**ORLEN Upstream Canada**  
**ORLEN Capital AB**

Wybrane dane niezbędne do oszacowania wynagrodzenia zostały przekazane Państwu w załączniku nr 2. Nie jesteśmy uprawnieni na tym etapie postępowania do przekazywania sprawozdań nie opublikowanych.

## **Załącznik nr 2 – skorygowano dane finansowe poniższych Spółek.**

KANADA						
ORLEN Upstream Canada	2400, 525 – 8th Avenue SW, AB T2P 1G1 Calgary, (Kanada)	górnictwo ropy naftowej	2 738	684	-656	43
NORWEGIA						
LOTOS E&P Norge AS	Jattavagveien 7, Blokkl C, Stavanger	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej na Norweskim Szelfie Kontynentalnym, świadczenie usług związanych z poszukiwaniem i wydobyciem ropy naftowej i gazu ziemnego	2 076	620	907	0

**Arkusz konsolidacyjny Grupy ORLEN za rok 2023 oraz za ostatni dostępny okres sprawozdawczy, pokazujący dane przed włączeniami konsolidacyjnymi w podziale na poszczególne spółki i główne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z zysków i strat**

Na tym etapie postępowania nie przewidujemy przekazywania takich informacji.

**Informacja nt. systemów IT, w których prowadzona jest księgowość spółek zależnych z grupy, w szczególności, odpowiedź na pytanie czy księgi spółek zależnych zarządzane są centralnie, w ramach jednego systemu IT administrowanego przez Orlen S.A.**

Głównym systemem finansowo - księgowym w Grupie ORLEN jest SAP oraz ORACLE w przypadku ORLEN Lietuva. ORLEN CUK Sp. z o.o. obsługuje większość (ok. 90%) spółek Grupy ORLEN. Obsługa spółek prowadzona jest obecnie na kilku instancjach systemu SAP.

**Informacja o statusie centralizacji procesów księgowych w ORLEN S.A. po przejęciu Lotos i PGNiG – czy na etapie sporządzania sprawozdania jednostkowego następuje „konsolidacja” oddziałów**

Proces integracji procesów księgowych po połączeniu ORLEN ze spółkami Grupa Lotos S.A. i PGNiG S.A. trwa. Na ten moment ORLEN sporządza zintegrowane sprawozdanie, w którego skład wchodzi dane ex Grupa Lotos S.A., ex PGNiG S.A. oraz Rafineria Gdańska sp. z o.o. (w Sprawozdaniu Finansowym ORLEN prezentujemy inwestycję w Rafinerii Gdańskiej sp. z o.o. jako wspólne działanie joint operation), zgodnie z metodą konsolidacji Rafineria Gdańska sp. z o.o. jest agregowana w 70% z danymi ORLEN. Jednocześnie w związku z tym że w strukturze organizacyjnej Spółki są jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, ORLEN sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego Spółki i wszystkich oddziałów Spółki.

**Jakie procesy i dla jakich spółek są obsługiwane przez centra usług wspólnych i czy jest to 1 centrum dla całej grupy czy kilka różnych? Gdzie są zlokalizowane?**

W przypadku większości spółek krajowych obsługa finansowo-księgowa prowadzona jest przez jednostkę zależną ORLEN - ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o. z siedzibą w Płocku. Spółki zagraniczne prowadzą księgowość samodzielnie.

**Oferta obejmuje również zapytanie dot. Usług dodatkowych, innych niż badanie lub przegląd sprawozdań finansowych**

Tak, chcielibyśmy, aby wykonywał je Audytor wiodący.

**Jednocześnie w formacie dot. proponowanego wynagrodzenia audytora nie ma wyszczególnionego miejsca na usługi dodatkowe. Czy oczekujecie Państwo w takim razie oferty potwierdzającej gotowość do przeprowadzenia tych procedur, czy oferta powinna również uwzględniać wynagrodzenie za usługi dodatkowe?**

Oferta powinna uwzględniać wynagrodzenie za dodatkowe usługi. Prosimy o podanie wynagrodzenia za wskazane usługi poza tabelą.

**Czy pkt 6.III Zaprośzenia podlega negocjacji- czy można również wskazać biegłych rewidentów zatrudnionych na b2b?**

Tak

**Czy pkt 13 Oświadczenia Oferenta stanowiącego Załącznik do Zaprośzenia podlega negocjacji dotyczący ewentualnych transz płatności - czy dopuszczacie Państwo w umowach rozłożenie płatności na poszczególne transze w trakcie trwania projektu (np. planowanie prac, badanie wstępne, badanie końcowe)?**

Dopuszczamy taką możliwość.

**Proszę o informację czy dopuszczają Państwo oferty złożone przez konsorcja?**

Nie

**Na potwierdzenia spełniania warunków uczestnictwa wskazali Państwo, że oferent/sieć oferenta musi wykazać się doświadczeniem w badaniu spółek notowanych na FTSE 100, DAX, S&P500 oraz NASDAQ, czy inne rynki nie wchodzą w rachubę np. NYSE?**

Prosimy o udzielenie odpowiedzi za pytanie wskazane w Zaprośzeniu. Oczywiście, dodatkowo istnieje możliwość wykazania się doświadczeniem badania spółek notowanych na innych rynkach, niż wskazane w Zaprośzeniu.