

Zaproszenie do złożenia oferty dotyczącej wyboru firmy audytorskiej spółki PAYPO Sp. z o.o. do badania sprawozdań finansowych spółki PAYPO Sp. z o.o. oraz grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o.

(okres sprawozdawczy: lata obrotowe 2025 i 2026)

1. PAYPO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Domaniewska 39, 02-672 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 575158, posiadająca nr REGON 362485126, posiadająca nr NIP 5213705997, o kapitale zakładowym w 1.174.750 zł, zaprasza do składania ofert dotyczących wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych spółki PAYPO Sp. z o.o. oraz grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o.
2. PAYPO Sp. z o.o. to podmiot specjalizujący się w oferowaniu usług odroczonej płatności w modelu Buy Now, Pay Later (BNPL) dla klientów indywidualnych. PAYPO Sp. z o.o. współpracuje z szeroką siecią sklepów internetowych i stacjonarnych. Przeważającym przedmiotem działalności spółki PAYPO Sp. z o.o. wg polskiej klasyfikacji działalności (PKD 2025) są pozostałe formy udzielania kredytów, gdzie indziej niesklasyfikowane (kod PKD 2025 64.92.B).
3. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badań (badań ustawowych):
 - a) jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025,
 - b) skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025,
 - c) jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026,
 - d) skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026.
4. W ramach przedmiotu zamówienia PAYPO Sp. z o.o. oczekuje przeprowadzenia wszelkich wymaganych przez przepisy czynności związanych z powołanymi badaniami ustawowymi, a w szczególności:
 - a) sporządzenia sprawozdań z badań (badań ustawowych) sprawozdań finansowych powołanych w pkt 3;
 - b) sporządzenia sprawozdania dodatkowego dla komitetu audytu, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014;
 - c) objęcia badaniami zagadnień wskazanych w pkt 3 w sposób zapewniający wydanie pisemnych sprawozdań z poszczególnych badań z uwzględnieniem przyjętej polityki rachunkowości, udziału w części inwentaryzacji, a także dokonanie przeglądu zobowiązań podatkowych w zakresie niezbędnym do sporządzenia poszczególnych sprawozdań z badań;

- d) obecności biegłego rewidenta na posiedzeniu rady nadzorczej obejmującym zagadnienia, o których mowa w art. 219 § 3 Kodeksu spółek handlowych i udzielenia stosownych wyjaśnień i informacji;
 - e) gotowości do obecności biegłego rewidenta – w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji na posiedzeniach rady nadzorczej, posiedzeniach komitetu audytu, a jeśli będzie taka potrzeba, również na zwyczajnych zgromadzeniach wspólników;
 - f) przekazywania do wiadomości rady nadzorczej PAYPO Sp. z o.o. oraz zarządu PAYPO Sp. z o.o. informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości lub ewentualnych problemach w funkcjonowaniu systemu rachunkowości.
5. Oferty mogą być składane wyłącznie przez firmy audytorskie w rozumieniu art. 46 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
6. Oferta powinna zawierać:
- a) informację o ofercie, w tym o formie prowadzenia działalności i wpisie na listę firm audytorskich,
 - b) informacje o proponowanym składzie zespołu audytorskiego oraz ich doświadczeniu wraz ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta,
 - c) proponowany harmonogram prac i etapy badania,
 - d) proponowane wynagrodzenie w złotych polskich za przeprowadzenie przedmiotu zamówienia, z wyszczególnieniem wynagrodzeń za poszczególne badania roczne sprawozdań finansowych oraz harmonogram płatności wynagrodzenia;
 - e) informację o podmiotach, które firma audytorska badała w przeszłości wraz z ewentualnymi referencjami;
 - f) informację, że oferta jest ważna w okresie postępowania objętego niniejszym zaproszeniem.
7. Oprócz elementów oferty wskazanych w pkt 6., oferent powinien wraz z ofertą przedstawić:
- a) istotne warunki przyszłej umowy, które mogą być przedstawione w szczególności poprzez przedstawienie projektu przyszłej umowy;
 - b) odpis dokumentu potwierdzającego posiadanie statusu firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych;
 - c) kopię polisy ubezpieczeniowej OC;
 - d) pisemne lub elektroniczne oświadczenia:
 - (i) firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta oraz członków zespołu wykonującego badania, że spełnione zostały wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, przy czym składający jest obowiązany do zawarcia w nimi klauzuli o następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.";

- (ii) firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta oraz członków zespołu wykonującego badania oświadczenia, że nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
 - (iii) firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, że dysponują kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badań;
 - (iv) firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, że osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania;
 - (v) firmy audytorskiej, że warunki przedstawione w złożonej ofercie są wiążące.
8. Przykładowe wzory powołanych oświadczeń powołanych w pkt 7 zawarte są w Załączniku do niniejszego Zaproszenia.
9. Oczekiwany termin zakończenia badania sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy objętych przedmiotem zamówienia – do końca piątego miesiąca kalendarzowego następnego roku obrotowego.
10. Oczekiwany termin przekazania sprawozdań z badań za dany rok obrotowy oraz sprawozdania dodatkowego dla komitetu audytu za dany rok obrotowy – do końca piątego miesiąca kalendarzowego następnego roku obrotowego.
11. Oferty będą oceniane według następujących kryteriów:
- a) doświadczenie firmy audytorskiej w branży, w której działa spółka PAYPO Sp. z o.o.;
 - b) reputacja i renoma firmy audytorskiej;
 - c) kwalifikacje członków zespołu, który miałby przeprowadzić badanie;
 - d) wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy
- z zastrzeżeniem obowiązku zapewnienia wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i z zastrzeżeniem innych okoliczności, które zgodnie z przepisami prawa bezwzględnie obowiązującego wykluczają daną firmę audytorską z badania sprawozdań finansowych dotyczących spółki PAYPO Sp. z o.o.
12. PAYPO Sp. z o.o. zastrzega sobie:
- a) możliwość odwołania zaproszenia do złożenia oferty lub zmiany zaproszenia do złożenia oferty, pod warunkiem umożliwienia oferentom przygotowania nowej oferty;
 - b) możliwość doprecyzowania przedmiotu zakupu po złożeniu ofert;
 - c) brak zobowiązania do wyboru oferty z najniższym wynagrodzeniem;
 - d) możliwość zakończenia postępowania ofertowego bez wyboru oferty na każdym jego etapie bez podania przyczyny.

13. PAYPO Sp. z o.o. ma prawo do pominięcia rozpatrywania danego oferenta w sytuacji, gdy dana oferta lub dokumentacja przedstawiona przez oferenta jest niekompletna lub nie spełnia warunków formalnych.
14. Oferty mogą być składane do dnia 20 października 2025 r. (włącznie). PAYPO Sp. z o.o. zastrzega sobie prawo do przedłużenia daty składania ofert o dodatkowe do 30 dni.
15. Oferty złożone po upływie terminu określonego do ich przyjmowania mogą nie podlegać rozpatrzeniu.
16. Za datę złożenia oferty uważa się datę wpływu oferty do Spółki.
17. Oferty mogą być dostarczane przez oferentów do PAYPO Sp. z o.o.:
 - a) w formie pisemnej lub dokumentowej na adres: ul. Domaniewska 39, 02-672 Warszawa (z dopiskiem „Badanie sprawozdań”);
 - b) w formie elektronicznej lub dokumentowej na adres email: tomasz.lubanski@paypo.pl.
18. Z zastrzeżeniem zdania następnego rozstrzygnięcie postępowania nastąpi do dnia 14 listopada 2025 r. PAYPO Sp. z o.o. zastrzega sobie prawo do przedłużenia daty rozstrzygnięcia o dodatkowe do 30 dni.
19. Ewentualne szczegółowe informacje dotyczące dokumentacji przetargowej i wyjaśnienia dotyczące postępowania ofertowego będą udzielane oferentom elektronicznie na ich żądanie odrębne, w oparciu o zapytanie skierowane na adres email: tomasz.lubanski@paypo.pl.
20. Wszelkie Załączniki powołane w treści niniejszego Zaprośnienia stanowią integralną część niniejszego Zaprośnienia.
21. Niniejsze zaproszenie zostanie zamieszczone na stronie internetowej spółki PAYPO Sp. z o.o. Niniejsze zaproszenie winno zostać zamieszczone na stronie internetowej spółki PAYPO Sp. z o.o. w terminie do dnia 22 września 2025 r. (włącznie).

Załącznik

do Zaproszenia do złożenia oferty dotyczącej wyboru firmy audytorskiej spółki PAYPO Sp. z o.o. do badania sprawozdań finansowych spółki PAYPO Sp. z o.o. oraz grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. (okres sprawozdawczy: lata obrotowe 2025 i 2026)

Przykładowe wzory oświadczeń

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 1)

Ja, niżej podpisany/a, działając w imieniu firmy audytorskiej która wykonywać będzie badania: jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, oświadczam, że zostały spełnione wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Ponadto oświadczam, że nie istnieją zagrożenia dla naszej niezależności, a także że zostały zastosowane odpowiednie zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania.

Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 2)

Ja, niżej podpisany/a, jako kluczowy biegły rewident z ramienia firmy audytorskiej która wykonywać będzie badania: jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, oświadczam, że zostały spełnione wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Ponadto oświadczam, że nie istnieją zagrożenia dla naszej niezależności, a także że zostały zastosowane odpowiednie zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania.

Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 3)

Ja, niżej podpisany/a, jako członek zespołu z ramienia firmy audytorskiej który wykonywać będzie badania: jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, oświadczam, że zostały spełnione wymogi niezależności, o których mowa w art. 69–73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Ponadto oświadczam, że nie istnieją zagrożenia dla naszej niezależności, a także że zostały zastosowane odpowiednie zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania.

Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 4)

Ja, niżej podpisany/a, działając w imieniu firmy audytorskiej oświadczam, że powołana firma audytorska dysponuje kompetentnymi pracownikami, czasem oraz innymi niezbędnymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 5)

Ja, niżej podpisany/a, będący kluczowym biegłym rewidentem firmy audytorskiej oświadczam, że dysponuję kompetentnymi pracownikami, czasem oraz innymi niezbędnymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 6)

Ja, niżej podpisany/a, działając w imieniu firmy audytorskiej oświadczam, że osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident do badania jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026 posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, oraz została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów prowadzonych w tym państwie.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 7)

Ja, niżej podpisany/a, będąca kluczowym biegłym rewidentem wyznaczonym w ramach firmy audytorskiej oświadczam, że osoba wyznaczona jako kluczowy biegły rewident do badania jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2025, jednostkowego sprawozdania finansowego spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026, skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej spółki PAYPO Sp. z o.o. za rok obrotowy 2026 posiada uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, oraz została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów prowadzonych w tym państwie.

Podpis:

[miejscowość, data]

Oświadczenie (wzór 8)

Ja, niżej podpisany/a, działając w imieniu firmy audytorskiej oświadczam, że warunki w przedstawionej ofercie są wiążące.

Podpis: