Gorzów Wlkp. 08.11.2023r.

**Opis przedmiotu szacowania w zakresie usług aktuarialnych**

1. Przedmiotem szacowania jest:
   1. wyznaczenie wysokości rezerw pracowniczych dla Zamawiającego na dzień 31.12.2023r.
   2. wycena instrumentów finansowych w postaci wyemitowanych obligacji na koniec okresu sprawozdawczego (na dzień 31.12.2023r.) według skorygowanej ceny nabycia.
2. Szczegółowy opis przedmiotu szacowania:
   1. Wykonawca dostarczy raport dotyczący wyceny rezerw określonych w ust. 1.1., zgodnie z poniższymi wytycznymi:
3. Wyznaczenie wysokości rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne metodą aktuarialną zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości MSR 19 i Krajowymi Standardami Rachunkowości (KSR 6) oraz Krajowym Standardem Aktuarialnym (KSA 1), według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz wewnętrznymi przepisami określonymi w Regulaminie wynagradzania pracowników Zamawiającego (które zostaną udostępnione przez Zamawiającego po dokonaniu wyboru Wykonawcy).
4. Analizę wrażliwości rezerw w zależności od przyjętych założeń.
5. Sporządzenie raportu zawierającego otrzymane wyniki oraz opis metodologii wyliczeń i przyjętych założeń.
6. Złożenie wszelkich wyjaśnień do sporządzonej wyceny, w tym: odpowiedź na pytania złożone przez Zamawiającego lub audytora, dotyczące przyjętej metody oraz otrzymanych wyników.
   1. Wykonawca dostarczy raport dotyczący ust. 1.2., zgodnie z poniższymi wytycznymi:
7. wyceny instrumentów finansowych w postaci wyemitowanych obligacji na koniec okresu sprawozdawczego (na dzień 31.12.2023r.) według skorygowanej ceny nabycia ustalonej na postawie: MSSF 9, KSR 4 oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. nr 149, poz. 1674 z późn. zm.) – rozporządzenie o instrumentach finansowych,
8. Wykonawca w raporcie przedstawi dodatkowe wyliczenie skorygowanej ceny nabycia obligacji w oparciu o szacowane oprocentowanie uwzględniające zmianę WIBOR w czasie wraz z uzasadnieniem oraz w uzgodnieniu ze Spółką
9. **Warunki dodatkowe:**
   1. Raport końcowy dotyczący wyceny rezerw pracowniczych, powinien być wykonany nie później niż do 10.01.2024r., przy czym wstępna wycena winna być przedstawiona Zamawiającemu do weryfikacji nie później niż do 31.12.2023r.
   2. Raport końcowy dotyczący wyceny obligacji , powinien być wykonany nie później niż do 15.01.2024r., przy czym wstępna wycena powinna być przedstawiona Zamawiającemu do weryfikacji nie później niż do 05.01.2024r.

Dodatkowych informacji udziela:

1. W zakresie rezerw pracowniczych – p. Urszula Popiel pod numerem telefonu 95 7287-825 lub adresem email: [u.popiel@mzk-gorzow.com.pl](mailto:u.popiel@mzk-gorzow.com.pl)
2. W zakresie wyceny obligacji – p. Iwona Trzcińska pod numerem telefonu 95 7287-822 lub adresem email: [i.trzcinska@mzk-gorzow.com.pl](mailto:i.trzcinska@mzk-gorzow.com.pl)