**UCHWAŁA NR 07/X/2024**

**RADY NADZORCZEJ PERN SPÓŁKI AKCYJNEJ Z SIEDZIBĄ W PŁOCKU**

**Z DNIA 12 SIERPNIA 2024 ROKU**

**w sprawie: rozpoczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej do badania jednostkowego sprawozdania finansowego PERN S.A. na dzień bilansowy oraz na inny dzień w ciągu roku obrotowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PERN, jednostkowych sprawozdań oraz arkuszy konsolidacyjnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PERN za lata obrotowe od 01.01.2024 do 31.12.2024 i od 01.01.2025 do 31.12.2025 oraz badania sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025**

Na podstawie art. 382 § 1 oraz art. 384 Kodeksu spółek handlowych w związku § 31 ust.1 pkt 4 Statutu PERN S.A. (dalej **„Spółka”** lub **„PERN”**) w związku z postanowieniami Wytycznych dotyczących procedury wyboru
i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa, Rada Nadzorcza Spółki postanowiła:

**§ 1.**

1. Rozpocząć, z zastrzeżeniem ust. 2, postępowanie w sprawie wyboru firmy audytorskiej do badania jednostkowego sprawozdania finansowego PERN S.A. (dalej **„PERN”**) na dzień bilansowy oraz na inny dzień w ciągu roku obrotowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PERN (dalej **„Grupa Kapitałowa”**), jednostkowych sprawozdań oraz arkuszy konsolidacyjnych spółek wchodzących
w skład Grupy Kapitałowej PERN (dalej Grupa Kapitałowa) za lata obrotowe od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku oraz od 01.01.2025 do 31.12.2025 roku, a także sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025 w drodze ogłoszenia. Publikacja ogłoszenia zamieszczona zostanie
na stronie internetowej [www.pern.pl](http://www.pern.pl).
2. Wybór firmy audytorskiej do badania jednostkowych sprawozdań oraz arkuszy konsolidacyjnych na dzień bilansowy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PERN zostanie dokonany po podjęciu przez Rady Nadzorcze poszczególnych spółek stosownych uchwał.
3. Zalecić Zarządowi PERN S.A. zamieszczenie ogłoszenia, o którym mowa w ust.1 w brzmieniu stanowiącym **Załącznik** do niniejszej Uchwały w terminie do dnia 16.08.2024 roku.

4. Określić następujące terminy zakończenia badań sprawozdań finansowych i arkuszy konsolidacyjnych
oraz sporządzenia sprawozdań z badania o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe
oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki, Grupy Kapitałowej PERN:

1) jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych – w terminie do dnia 27.02.2025 roku
i do dnia 27.02.2026 roku,

2) skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej – w terminie do dnia 24.03.2025 roku i do dnia 24.03.2026 roku,

3) badanie arkuszy konsolidacyjnych – w terminie do dnia 03.03.2025 roku i do dnia 03.03.2026 roku.

4) w przypadku konieczności badania sprawozdania finansowego PERN S.A. na inny dzień w ciągu roku obrotowego harmonogram badania zostanie określony z firmą audytorską odrębnie.

5) badanie sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025
– w terminie do dnia 27.02.2026 roku.

**§ 2.**

1. Oferty składane przez Oferentów powinny zawierać w szczególności:
2. dokładne oznaczenie nazwy, siedziby, NIP, REGON Oferenta,
3. oznaczenie właściwego rejestru (ewidencji), do których wpisany jest Oferent wraz z dokumentem potwierdzającym wpis do właściwego rejestru (ewidencji) wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania ofert,
4. informację, iż badania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych oraz arkuszy konsolidacyjnych będą przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania,
w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanymi dalej „Krajowymi Standardami Badania”, ustawą z dnia 15 lipca 2024 r.
o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwaną dalej „ustawą
o biegłych rewidentach”,
5. harmonogram badania będący jednocześnie integralną częścią umowy na badanie, w tym: terminy przeprowadzenia badania wstępnego i badania zasadniczego sprawozdań jednostkowych spółek
z GK, sprawozdania skonsolidowanego GK PERN, arkuszy konsolidacyjnych za rok 2024 i 2025
oraz sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN za rok 2025,
6. skład zespołów realizujących badanie z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta i opisem doświadczenia zawodowego i znajomości branży,
7. wskazanie metod badania sprawozdań finansowych,
8. oferowaną cenę za badanie poszczególnych sprawozdań finansowych, w tym w trakcie roku obrotowego dla PERN S.A., i sporządzenie sprawozdań z badania sprawozdań finansowych
oraz badanie arkuszy konsolidacyjnych wraz z przygotowaniem pisemnych informacji z ich badania
w rozbiciu na cenę netto i cenę brutto, odrębnie dla każdego badania wraz z podaniem łącznej ceny netto i brutto za wszystkie badania wymienionych spółek i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PERN . Oferowana cena powinna obejmować wszystkie ponoszone przez Oferenta koszty,
9. preferowany sposób prowadzenia badania, czyli badanie stacjonarne w siedzibie Spółek lub zdalne elektronicznie,
10. wskazanie przyjętego przez firmę audytorską sposobu i ścieżki procedowania w procesie wyrażania stanowiska w sprawach podlegających badaniu, tzn. czy biegły rewident prowadzący badanie jest bezpośrednio uprawniony do wyrażania stanowiska w zakresie zagadnień wymagających indywidualnego podejścia,
11. polisę lub inny dokument ubezpieczenia potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony
od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, na kwotę
co najmniej odpowiadającą dwukrotności zaoferowanej ceny brutto za badane sprawozdania finansowe wraz z dokumentem potwierdzającym opłacenie składki z tytułu posiadanej polisy odpowiedzialności cywilnej,
12. informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe
na terenie Polski,
13. oświadczenie Oferenta o spełnianiu przez biegłego rewidenta, który badał będzie wymienione
w § 1 pkt 4 sprawozdania i arkusze konsolidacyjne ustawowo określonych wymogów do wydawania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym wyrażonej w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania,
14. oświadczenie o niezależności od spółek z GK PERN zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), zwanym „Kodeksem IFAC”, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.
15. aktualne (wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania ofert) zaświadczenie
z Urzędu Skarbowego i z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu podatków i składek,
16. podanie liczby wykonanych badań jednostkowych sprawozdań finansowych na rzecz krajowych podmiotów działających w branży paliwowej, opisanych w ust. 2 wraz z wykazem badanych podmiotów oraz z załączeniem pisemnych referencji od tych podmiotów,
17. podanie liczby wykonanych badań jednostkowych sprawozdań finansowych ogółem na rzecz krajowych podmiotów, które łącznie spełniają niżej wymienione warunki:
18. przychody z tytułu działalności operacyjnej wynoszące w każdym roku obrotowym co najmniej 300 000 000 (słownie: trzysta milionów) zł netto,
19. suma bilansowa wynosząca za każdy rok obrotowy co najmniej 900 000 000 (słownie: dziewięćset milionów) zł -

wraz z wykazem badanych podmiotów oraz z załączeniem pisemnych referencji od tych podmiotów,

17) podanie liczby wykonanych badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych mających siedzibę w Polsce z branży paliwowej, w których co najmniej jedna spółka z grupy kapitałowej spełnia kryteria określone w ust. 2 wraz z załączeniem pisemnych referencji od tych podmiotów,

18) zapewnienie przez Oferenta w składzie zespołu badającego Siarkopol Gdańsk S.A., osoby posiadającej doświadczenie w badaniu spółek działających w branży składowania i przeładunku w portach morskich.

19) zapewnienie w składzie zespołu badającego osoby posiadającej doświadczenie w badaniu spółek zajmujących się magazynowaniem i obrotem hurtowym paliwami.

1. Przez podmioty działające w branży paliwowej należy rozumieć takie podmioty, dla których
jest to faktycznie wykonywana podstawowa działalność operacyjna.
2. Warunki i oczekiwania wobec firmy audytorskiej:
3. uczestnictwo (obligatoryjne) biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe w ramach umowy w posiedzeniach Rad Nadzorczych badanych spółek celem zaprezentowania i omówienia przeprowadzonych badań i ich wyników,
4. uczestnictwo, co najmniej raz w roku obrotowym w posiedzeniach Rady Nadzorczej celem omówienia sytuacji finansowej Spółki,
5. obecność biegłego rewidenta na zwyczajnych/nadzwyczajnych zgromadzeniach wspólników/walnych zgromadzeniach zatwierdzających odpowiednio jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wymienionych w § 1 ust. 1 za lata obrotowe 2024 i 2025 i skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej PERN za lata obrotowe 2024 i 2025 oraz badania sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025 w celu złożenia stosownych wyjaśnień
i informacji (o ile będzie to konieczne),
6. przekazanie do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzonych dla Zarządu w formie tzw. listu oświadczającego informacji o szczególnych zdarzeniach występujących w Spółkach.

**§ 3.**

Dokonując oceny złożonych ofert, Rada Nadzorcza będzie się kierować następującymi kryteriami:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | cena | - 60 % |
| 2. | znajomość branży | - 20 % |
| 3. | doświadczenie | - 20% |

**Kryterium 1**

Ocena będzie dokonywana poprzez porównanie danych zawartych w ofertach do ceny najniższej wśród zaproponowanych. Najwyższa liczba punktów, jaką można otrzymać za to kryterium wynosi 60.
Punkty za kryterium będą obliczone wg wzoru:

**Pkl = Cmin / Cn x 60 pkt**

gdzie:
**Pkl** - punkty uzyskane za dane kryterium przez oferenta "n",
**Cmin** - najniższa cena wśród zaproponowanych przez oferentów „n”,
**Cn** - cena zaproponowana przez oferenta "n".

**Kryterium 2**
Ocena znajomości branży dokonana zostanie na podstawie liczby wykonanych badań sprawozdań finansowych w branży paliwowej. Najwyższa liczba punktów, jaką można otrzymać za to kryterium wynosi 20. Punkty zostaną obliczone wg wzoru:

**P = Pb / Pn x 20 pkt**

gdzie:
**P** - liczba punktów otrzymanych w danym kryterium,
**Pb** - liczba wykonanych badań w branży paliwowej oferenta „n”,
**Pn** - najwyższa liczba wykonanych badań spośród ważnych ofert.

Za znajomość branży będą przyznawane punkty w wymienionych niżej przedziałach: najwyższa liczba przebadanych sprawozdań w ww. branży – 20 punktów. Brak przebadanych sprawozdań - 0 punktów.

**Kryterium 3**
Ocena doświadczenia dokonana zostanie na podstawie liczby wykonanych badań jednostkowych sprawozdań finansowych ogółem na rzecz krajowych podmiotów, które łącznie spełniają niżej wymienione warunki:

1. przychody wynoszące w każdym roku obrotowym co najmniej 300 000 000 (słownie: trzysta milionów)
zł netto,
2. suma bilansowa wynosząca za każdy rok obrotowy co najmniej 900 000 000 (słownie: dziewięćset milionów) zł.

Najwyższa liczba punktów, jaką można otrzymać za to kryterium wynosi 20. Punkty zostaną obliczone
wg wzoru:

**P = Pb / Pn x 20 pkt**

gdzie:

**P** - liczba punktów otrzymanych w danym kryterium,

**Pb** - liczba wykonanych badań danego oferenta „n”,

**Pn**- najwyższa liczba wykonanych badań spośród ważnych ofert.

Za doświadczenie będą przyznawane punkty w wymienionych niżej przedziałach: najwyższa liczba przebadanych sprawozdań - 20 punktów.

Brak przebadanych sprawozdań - 0 punktów.

O wyborze najkorzystniejszej oferty zdecyduje najwyższa liczba punktów uzyskanych łącznie za kryteria 1-3.

**§ 4.**

1. Oferty powinny być składane w zamkniętych kopertach z adnotacją na kopercie: „Oferta na badanie sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PERN”, na adres: PERN S.A.
z siedzibą w Płocku 09 - 410, ul. Wyszogrodzka 133, przy czym za datę złożenia oferty uważa
się jej dostarczenie pod wyżej wymieniony adres do Kancelarii Ogólnej do godziny 15.00 do dnia
10.09.2024 roku.

1. Oferta powinna być złożona przez Oferentów łącznie na badanie jednostkowych sprawozdań finansowych PERN S.A. na dzień bilansowy oraz na inny dzień w ciągu roku obrotowego, jednostkowych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PERN, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PERN, arkuszy konsolidacyjnych spółek wchodzących
w skład Grupy Kapitałowej PERN oraz badanie sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025.
2. Nie dopuszcza się składania ofert na badanie sprawozdań finansowych przez konsorcja oraz ofert częściowych, tj. na badanie jednego z wymienionych sprawozdań finansowych.

4. Oferty złożone z przekroczeniem terminu, o którym mowa w ust. 1, nie podlegają rozpatrzeniu.

1. Oferty zostaną otwarte w siedzibie Spółki w Płocku przy ulicy Wyszogrodzkiej 133 w dniu 11.09.2024 roku o godzinie 10.00, bez obecności Oferentów.
2. Zastrzega się możliwość:

1) rezygnacji z wybranych usług objętych niniejszym zamówieniem,

2) swobodnego wyboru oferty, negocjacji z wybranymi Oferentami, przedłużenia terminu składania ofert oraz ukończenia postępowania na każdym etapie postępowania bez podania przyczyny i bez ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych, w tym finansowych.

7. Oferty, które nie odpowiadają wymogom określonym przez Radę Nadzorczą, zostaną odrzucone.

8. Oferta oraz wszelkie dokumenty i oświadczenia dołączone do oferty winny być składane w oryginałach, odpisach notarialnie poświadczonych lub odpisach poświadczonych przez osobę (osoby) upoważnione
do reprezentowania Oferenta.

**§ 5.**

1. Powołać Komisję ds. otwarcia oraz oceny ofert w związku z wyborem firmy do badania sprawozdań finansowych (dalej Komisja) w składzie:

1) Michał Drzazga - Przedstawiciel Rady Nadzorczej X kadencji,

2) Edyta Dąbrowska - Kierownik Działu Obsługi Zarządu,

3) Małgorzata Kołakowska - Kierownik Działu Ekonomicznego,

4) Agnieszka Grobicka - Radca Prawny.

1. Zobowiązać Komisję do sporządzenia pisemnego protokołu z czynności otwarcia i oceny ofert,
i przedłożenia go Radzie Nadzorczej w terminie do dnia 13.09.2024 roku.
2. Po otrzymaniu pisemnego protokołu z czynności otwarcia i oceny ofert Rada Nadzorcza dokona wyboru biegłego rewidenta.

**§ 6.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Głosowanie przeprowadzono w trybie jawnym.

Liczba obecnych: **7**

Liczba głosów „**za**": **7** Liczba głosów „**przeciw**": **0** Liczba głosów „**wstrzymujących się**”: **0**

**Podpisy obecnych Członków Rady Nadzorczej:**

**Marek Kosicki** – Przewodniczący Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
**Katarzyna Flak** – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Michał Drzazga** – Sekretarz Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Paweł Białek** – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Łukasz Jakubowski** – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Monika Namysłowska** – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Artur Przewrocki** – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_