**Załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej PERN S.A. Nr 07/X/2024 z dnia 12.08.2024 roku.**

**Rada Nadzorcza PERN S.A.** z siedzibą w Płocku przy ulicy Wyszogrodzkiej 133, 09-410 Płock,
wpis do rejestru przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi - XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Al. Kościuszki 107/109, 90-928 Łódź pod numerem
KRS 0000069559, REGON: 000044641, kapitał zakładowy wpłacony w całości w wysokości 1.235.977.500,00 zł, w związku postanowieniami Wytycznych dotyczących procedury wyboru
i współpracy z firmą audytorską badającą roczne sprawozdanie finansowe spółki z udziałem Skarbu Państwa z września 2017 roku.

**ZAPRASZA UPRAWNIONE PODMIOTY**

**DO SKŁADANIA PISEMNYCH OFERT NA WYBÓR FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDAŃ ZA LATA OBROTOWE 2024 I 2025**

1. Badania jednostkowego sprawozdania finansowego PERN S.A. na dzień bilansowy 2024 i 2025
oraz na inny dzień w ciągu roku obrotowego w 2024 i 2025 sporządzonego zgodnie z ustawą
o rachunkowości.
2. Badania jednostkowych sprawozdań finansowych, sporządzonych zgodnie z ustawą
o rachunkowości pozostałych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PERN (jednostki zależne) na dzień bilansowy 2024 i 2025:
3. PPPP „Naftoport” Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
4. „Siarkopol” Gdańsk S.A. z siedzibą w Gdańsku,
5. Naftor Spółka z o.o. z siedzibą w Rasztowie,
6. Naftoserwis Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie -

oraz sporządzenie sprawozdań z badania tych sprawozdań.

1. Badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PERN zgodnie z ustawą
o rachunkowości (obejmującego spółki z pkt 1 i pkt 2) oraz sporządzenie sprawozdań z badania tego sprawozdania.
2. Badania arkuszy konsolidacyjnych spółek na dzień bilansowy 2024 i 2025:
3. PPPP „Naftoport” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
4. „Siarkopol” Gdańsk S.A. z siedzibą w Gdańsku,
5. Naftor Spółka z o.o.,
6. Naftoserwis Spółka z o.o.

wraz z przygotowaniem pisemnych informacji z tych badań.

1. Badania sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025 oraz sporządzenie sprawozdania z tego badania.

6. Określa się następujące terminy zakończenia badań sprawozdań finansowych i arkuszy konsolidacyjnych oraz sporządzenia sprawozdań z badania o tym, czy sprawozdania finansowe są prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki i Grupy Kapitałowej, w tym:

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

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

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

7. Oferty składane przez Oferentów powinny zawierać w szczególności:

1. dokładne oznaczenie nazwy, siedziby, NIP, REGON Oferenta,
2. oznaczenie właściwego rejestru (ewidencji), do których wpisany jest Oferent wraz z dokumentem potwierdzającym wpis, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania ofert,
3. 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 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”,
4. 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 S.A. za rok 2025,
5. skład zespołów realizujących badania z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta i opisem doświadczenia zawodowego i znajomości branży,
6. wskazanie metod badania sprawozdań finansowych,
7. oferowaną cenę za badanie poszczególnych sprawozdań finansowych, sprawozdania w zakresie zrównoważonego rozwoju PERN S.A. za rok obrotowy 2025 i sporządzenia sprawozdań z badania oraz badanie arkuszy konsolidacyjnych wraz z przygotowaniem pisemnych informacji o ich weryfikacji, w rozbiciu na cenę netto i cenę brutto odrębnie dla każdego badania
(dla badania z pkt 6 ppkt 1 - 5) wraz z podaniem łącznej ceny netto i brutto za wszystkie badania wymienione w ww. punktach. Oferowana cena powinna obejmować wszystkie ponoszone przez Oferenta koszty,
8. preferowany sposób prowadzenia badania, czyli badanie stacjonarne w siedzibie spółek
lub zdalne, elektronicznie,
9. 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,
10. 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,
11. informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe na terenie Polski,
12. oświadczenie Oferenta o spełnianiu przez biegłego rewidenta, który badał będzie wymienione
w pkt 6 ppkt 1 – 5 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,
13. 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,
14. 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,
15. podanie liczby wykonanych jednostkowych badań sprawozdań finansowych na rzecz krajowych podmiotów działających w branży paliwowej, opisanych w pkt 8 wraz
z wykazem badanych podmiotów oraz załączeniem pisemnych referencji od tych podmiotów,
16. podanie liczby wykonanych badań jednostokowych sprawozdań finansowych ogółem
na rzecz krajowych podmiotów, które łącznie spełniają niżej wymienione warunki:
17. przychody z tytułu działalności operacyjnej wynoszące w każdym roku obrotowym
 co najmniej 300 000 000 (słownie: trzysta milionów) zł netto,
18. suma bilansowa wynosząca za każdy rok obrotowy co najmniej 900 000 000 (słownie: dziewięćset milionów) zł,
19. 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 pkt 8 wraz z załączeniem pisemnych referencji od tych podmiotów,
20. 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,
21. oświadczenie o zapewnieniu w składzie zespołu badającego osoby posiadającej doświadczenie
w badaniu spółek zajmujących się magazynowaniem i obrotem hurtowym paliwami.

8. Przez podmioty działające w branży paliwowej należy rozumieć takie podmioty, dla których jest
to faktycznie wykonywana podstawowa działalność operacyjna.

9. Ponadto oferta powinna zawierać oświadczenia o:

1. uczestnictwie (obligatoryjnym) biegłego rewidenta w posiedzeniach Rad Nadzorczych badanych spółek celem zaprezentowania i omówienia przeprowadzonych badań i ich wyników,
2. uczestnictwie co najmniej raz w roku obrotowym w posiedzeniach Rady Nadzorczej celem omówienia sytuacji finansowej Spółki,
3. obecności biegłego rewidenta na zwyczajnych/nadzwyczajnych zgromadzeniach wspólników/walnych zgromadzeniach zatwierdzających odpowiednio jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wymienionych w pkt 1 i pkt 2 za lata obrotowe 2024 i 2025, skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej PERN (pkt 3) za lata 2024 i 2025
w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji (o ile będzie to konieczne),
4. przekazaniu do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzonych dla Zarządu w formie tzw. listu intencyjnego informacji o szczególnych zdarzeniach występujących w spółkach.

10. 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 badania 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.
		3. Oferty złożone z przekroczeniem terminu, o którym mowa w pkt 10, nie podlegają rozpatrzeniu.
		4. 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.
		5. 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.

* + 1. Oferty, które nie odpowiadają wymogom określonym przez Radę Nadzorczą, zostaną odrzucone.
		2. Oferty zostaną ocenione w oparciu o następujące kryteria i przy zastosowaniu wag określonych poniżej:
1. cena (60 %),
2. znajomość branży (20 %),
3. doświadczenie (20 %).
	* 1. 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.
		2. Informacje niezbędne do prawidłowego złożenia oferty, będą udzielane do dnia 03.09.2024 roku:
4. w PERN S.A.: Monika Ogińska, Główna Księgowa, tel. 501 536 910, e-mail: monika.oginska@pern.pl; Magdalena Pawłowska Koordynator Zespołu ds. aktywów
i sprawozdawczości tel. 608 016 467, e-mail: magdalena.pawlowska@pern.pl,
5. w PPPP „Naftoport” Sp. z o.o.: Marita Szymczak, Główna Księgowa, tel. 695 653 074,
e-mail: marita.szymczak@naftoport.pl, Irena Knopik, Z-ca Gł. Księgowej, tel. 504 395 917,
e-mail: irena.knopik@naftoport.pl ,
6. w „Siarkopol” Gdańsk S.A.: Jolanta Drabowicz, Główna Księgowa, tel. (58) 555-24-82,
e-mail: jdrabowicz@siarkopol.gda.pl, Katarzyna Wichrowska, Księgowa, tel. (58) 555-24-83,
e-mail: kwichrowska@siarkopol.gda.pl,
7. w „Naftor” Sp. z o.o.: Monika Chmielewska, Dyrektor Biura Finansowego, tel. 506 964 598
e-mail: Monika.Chmielewska@naftor.pl, Magdalena ZielińskaZastępca Dyrektora Biura Finansowego  tel.  690 468 800 e-mail: Magdalena.Zielinska@naftor.pl,
8. w „Naftoserwis” Sp. z o.o.: Sebastian Kanafa, Dyrektor Pionu Ekonomicznego, tel. 663 489 107, e-mail: sebastian.kanafa@naftoserwis.pl, Grzegorz Kordus, Kierownik Zespołu ds. Kontrolingu
i planowania, tel. 518 552 338, e-mail: grzegorz.kordus@naftoserwis.pl.