

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 PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH 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:
 - 1) PPPP „Naftoport” Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
 - 2) „Siarkopol” Gdańsk S.A. z siedzibą w Gdańsku,
 - 3) Naftor Spółka z o.o. z siedzibą w Rasztowie,
 - 4) Naftoserwis Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie -oraz sporządzenie sprawozdań z badania tych sprawozdań.
3. 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.
4. Badania arkuszy konsolidacyjnych spółek na dzień bilansowy 2024 i 2025:
 - 1) PPPP „Naftoport” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
 - 2) „Siarkopol” Gdańsk S.A. z siedzibą w Gdańsku,
 - 3) Naftor Spółka z o.o.,
 - 4) Naftoserwis Spółka z o.o.wraz z przygotowaniem pisemnych informacji z tych badań.
5. 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 jednostkowych sprawozdań finansowych ogółem na rzecz krajowych podmiotów, które łącznie spełniają niżej wymienione warunki:
 - a) przychody z tytułu działalności operacyjnej wynoszące w każdym roku obrotowym co najmniej 300 000 000 (słownie: trzysta milionów) zł netto,
 - b) suma bilansowa wynosząca za każdy rok obrotowy co najmniej 900 000 000 (słownie: dziewięćset milionów) zł,
 - 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 pkt 8 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) 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.

11. 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.

12. Nie dopuszcza się składania ofert na badanie sprawozdań finansowych przez konsorcja oraz ofert częściowych, tj. na badanie jednego z wymienionych sprawozdań finansowych.

13. Oferty złożone z przekroczeniem terminu, o którym mowa w pkt 10, nie podlegają rozpatrzeniu.

14. 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.

15. 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.

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

17. Oferty zostaną ocenione w oparciu o następujące kryteria i przy zastosowaniu wag określonych poniżej:
 - 1) cena (60 %),
 - 2) znajomość branży (20 %),
 - 3) doświadczenie (20 %).
18. 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.
19. Informacje niezbędne do prawidłowego złożenia oferty, będą udzielane do dnia 03.09.2024 roku:
 - 1) 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,
 - 2) 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,
 - 3) 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,
 - 4) w „Naftor” Sp. z o.o.: Monika Chmielewska, Dyrektor Biura Finansowego, tel. 506 964 598 e-mail: Monika.Chmielewska@naftor.pl, Magdalena Zielińska Zastępca Dyrektora Biura Finansowego tel. 690 468 800 e-mail: Magdalena.Zielinska@naftor.pl,
 - 5) 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.