

**Zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu na wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia czynności rewizji finansowej sprawozdań finansowych PolTREG S.A. z siedzibą w Gdańsku (Spółka) za lata 2021 – 2022**

Przedmiotem zapytania jest przeprowadzenie przez firmę audytorską czynności rewizji finansowej obejmujących:

- badanie sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (wraz z przeprowadzeniem oceny sprawozdania o wynagrodzeniach w oparciu o KSUA 3000, zgodnie z art. 90g. ust. 10 Ustawy o ofercie publicznej i przedłożenie Raportu Atestacyjnego);
- przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej;
- badanie sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (wraz z przeprowadzeniem oceny sprawozdania o wynagrodzeniach w oparciu o KSUA 3000, zgodnie z art. 90g. ust. 10 Ustawy o ofercie publicznej i przedłożenie Raportu Atestacyjnego).

Oferty prosimy składać drogą elektroniczną do dnia 15 grudnia 2021 roku na adres [a.pres@poltreg.tech](mailto:a.pres@poltreg.tech)

Badanie sprawozdań finansowych Spółki winno zostać przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa w tym w szczególności ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

Wybrana, w przedmiotowym postępowaniu firma audytorska, zobowiązana będzie do sporządzenia sprawozdania z badania za wskazane wyżej okresy w języku polskim w terminach ustalonych umową.

Oferta powinna zawierać w szczególności:

- a) informację o biegłym rewidencie, formie prowadzenia działalności, doświadczeniu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na rynku regulowanym,
- b) aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej;
- c) potwierdzenie wpisu do rejestru firm audytorskich;
- d) informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów oraz informację o osobach, które będą przeprowadzały badanie (określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta);
- e) polisę ubezpieczeniową OC zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. /Dz. U. 2009 Nr 205 poz.1583/;
- f) oświadczenie, że:
  - (i) 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;
  - (ii) nie istnieją zagrożenia dla ich niezależności oraz zastosowano zabezpieczenia w celu zminimalizowania ewentualnych zagrożeń;
  - (iii) dysponuje kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
  - (iv) 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;

g) cenę (netto i brutto) za dokonanie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy i badanie Sprawozdań Finansowych oraz harmonogram płatności wraz z informacją dodatkową o kosztach związanych z realizacją usługi;

h) wykaz spółek notowanych na rynku regulowanym, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego w ciągu ostatnich 5 lat;

i) wskazanie propozycji w zakresie:

(i) metod i orientacyjnych terminów badania sprawozdania finansowego Spółki;

(ii) poglądowego harmonogramu prac określającego metody badania i terminy prac związanych z badaniem wstępnym, ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji;

(iii) a także wstępny termin przedstawienia sprawozdania z badania Spółki.

2. Oferta winna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym aktem rejestracyjnym. Wymagane dokumenty winny być przedłożone w oryginale, w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem lub podpisane elektronicznie przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta, a jeśli jej upoważnienie wynika z pełnomocnictwa, do oferty powinno być załączone pełnomocnictwo.

3. Oferta powinna być ważna w okresie co najmniej 90 dni od upływu terminu do jej składania.

4. Firma audytorska i członkowie zespołu wykonującego badanie przed przystąpieniem do badania składają oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.” Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

#### Kluczowe kryteria wyboru firmy audytorskiej obejmują:

1. W toku przygotowania przez Komitet Audytu rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Audytora dokonywanego przez Radę Nadzorczą PolTREG S.A. uwzględniane są następujące kryteria:

- znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno-podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego, oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
- doświadczenie firmy audytorskiej oraz kwalifikacje i doświadczenia osób delegowanych do wykonywania czynności rewizji finansowej w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
- poziom oferowanej ceny za świadczone usługi;
- warunki zaproponowanej umowy na przeprowadzenie badania;
- zaproponowany harmonogram prac związanych z czynnościami rewizji finansowej;
- kompletność usług.

2. W toku przygotowywania przez Komitet Audytu rekomendacji, a następnie w procesie wyboru Audytora dokonywanego przez Radę Nadzorczą PolTREG S.A., uwzględnia się również przygotowaną przez Firmę Audytorską oraz kluczowego biegłego rewidenta ocenę:

- spełniania wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o biegłych;
- istnienia zagrożeń dla niezależności oraz zastosowania zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania;
- dysponowania kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
- posiadania przez osobę wyznaczoną jako kluczowy biegły rewident 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.

3. Przed wydaniem rekomendacji Komitet Audytu ocenia również:

- a) niezależność Firmy Audytorskiej oraz osób zaangażowanych w czynności rewizji finansowej w świetle art. 69–73 Ustawy o biegłych;
- b) ograniczenia ustawowe odnoszące się do możliwości świadczenia usług na rzecz Spółki;
- c) ewentualne wnioski oraz wytyczne zawarte w rocznym raporcie z kontroli wydanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych w stosunku do Podmiotu Uprawnionego, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

Ostateczny wybór firmy audytorskiej nastąpi do 14 stycznia 2022 roku.

W przypadku dodatkowych pytań (poznanie działalności Spółki, dodatkowe informacje niezbędne do przygotowania oferty) prośba o kontakt z Agnieszką Preś, Dyrektorem Finansowym Spółki pod numerem telefonu +48 797 879 134.

Niniejsze zaproszenie nie stanowi oferty w rozumieniu przepisów kodeksu cywilnego oraz nie stanowi zobowiązania PolTREG S.A. do zawarcia umowy. PolTREG S.A. może odstąpić od podpisania umowy bez podania uzasadnienia swojej decyzji.