

Warszawa, 18 września 2024 roku

**Rekomendacja dla Walnego Zgromadzenia PKP CARGO S.A. w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki za rok 2024 i 2025.**

Działając na podstawie „Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub atestacji sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, jak i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji” oraz mając na uwadze art. 37 Dyrektywy 2006/43/WE w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylająca dyrektywę Rady 84/253/EWG, art. 16 i 17 Rozporządzenia 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE, jak i projekt z dnia 20 sierpnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw jak i, Komitet Audytu Rady Nadzorczej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji przedstawia, co następuje.

1. Po przeprowadzeniu postępowania zakupowego zgodnie z obowiązującą „Procedurą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub atestacji sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, jak i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji” przyjętą Uchwałą nr 17/2024 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji z dnia 9 września 2024 (dalej: „Procedura”) postanawia przedstawiać Walnemu Zgromadzeniu PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji następujący podmiot:

Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, kod pocztowy: 61-131, ul. abpa Antoniego Baraniaka 88 E, wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę firm audytorskich pod numerem 4055, NIP: 782 25 45 999 (dalej: „Grant Thornton”);

jako kandydata na firmę audytorską dla PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki za rok 2024 i 2025.

2. Rekomenduje wybór Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna na firmę audytorską do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki za rok 2024 i 2025.
3. Oświadcza, że powyższa rekomendacja jest wolna od wpływu stron trzecich a PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji nie zawarła umów zawierających klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Walne Zgromadzenie PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.

### **Uzasadnienie**

Postępowanie zakupowe zostało przeprowadzone przez PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji zgodnie z „Procedurą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub atestacji sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, jak i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji”, mając na uwadze pkt 4 „Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub atestacji sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, jak i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji”, a także

Uchwałą Nr 17/2024 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PKP CARGO S.A. z dnia 9 września 2024 r.

W skład zespołu wykonującego czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zakupowego w procedurze uproszczonej wchodziły następujące osoby:

- 1) Magdalena Olejniczak – Dyrektor Biura Zarządu i Relacji Inwestorskich
- 2) Małgorzata Kaczmarczyk – Menedżer Wydziału Relacji Inwestorskich i Raportowania Niefinansowego
- 3) Damian Czokajło – Doradca Zarządu PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji

Postępowanie zakupowe, w tym opracowane w trakcie postępowania zakupowego „Zapytanie ofertowe” (dalej: „Zapytanie”) zostało przeprowadzone przez PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji zgodnie z (i) „Procedurą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub atestacji sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, jak i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji.” (dalej: „Procedura”), (ii) „Polityką wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania lub atestacji sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, jak i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji (dalej: Polityka)”, (iii) Uchwałą Nr 17/2024 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PKP CARGO S.A. z dnia 9 września 2024 roku oraz mając na uwadze (iv) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Zapytanie zawierało w swojej treści kryteria dot. m.in.:

- 1) doświadczenia w badaniu jednostkowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań niefinansowych jednostek zainteresowania publicznego o zbliżonej wielkości do Spółki i Grupy Kapitałowej PKP CARGO S.A. oraz notowanych na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
- 2) doświadczenia w badaniu spółek o podobnym profilu działalności do profilu PKP CARGO S.A.;
- 3) zaświadczenia o wpisie na listę firm audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i niefinansowych;
- 4) konieczności podania szczegółów dotyczących ceny łącznej oferowanej za przeprowadzenie weryfikacji raportowania zrównoważonego rozwoju z wyszczególnieniem cen za poszczególne etapy oraz terminów płatności wynagrodzenia za wykonane usługi;
- 5) konieczności przekazania szczegółów dotyczących planowanych terminów realizacji prac, w tym w szczególności terminów dostarczenia sprawozdania z atestacji z przeglądu biegłego rewidenta;
- 6) kwalifikacji zawodowych i doświadczenia osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie/przegląd Spółki i wybranych jednostek kontrolowanych PKP CARGO S.A.;
- 7) możliwości zapewnienia świadczenia wymaganego zakresu usług w określonym czasie, w tym zdolność do zapewnienia stabilności zespołu;
- 8) dostępności wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych i niefinansowych;

W dniu 10 września 2024 roku Zapytanie zostało skierowane do sześciu największych firm audytorskich w Polsce, tj. PwC, KPMG, EY, Deloitte, BDO oraz Grant Thornton. Firmy audytorskie mogły składać oferty do 17 września 2024 roku. Zespół dokonał sprawdzenia pod kątem kompletności i zgodności z wymaganiami formalnymi zawartymi w „Zapytaniu ofertowym”. W wyniku weryfikacji nie wykluczono żadnego z oferentów. W efekcie

przeprowadzonego postępowania i odbytych negocjacji cenowych Zespół zarekomendował wybór oferty złożonej przez Grant Thornton.

Zgodnie z obowiązującą w PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji Procedurą, Komitet Audytu Rady Nadzorczej PKP CARGO S.A. udzielając swojej rekomendacji firmie Grant Thornton wziął pod uwagę m.in. specyficzne potrzeby PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji jako jednostki zainteresowania publicznego.

Ponadto Komitet Audytu Rady Nadzorczej PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji oświadcza, że powyższa rekomendacja jest wolna od wpływu stron trzecich, a PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji nie zawarła umów zawierających klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Walne Zgromadzenie do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.