

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU
Z DZIAŁALNOŚCI
W ROKU OBROTOWYM
OD DNIA 1 KWIEŹNIA 2023 R. DO DNIA 31 MARCA 2024 R.
(dalej: „Sprawozdanie”)

INFORMACJE PODSTAWOWE

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej „MERCOR” S.A. z siedzibą w Gdańsku (dalej: „Spółka”), działa na podstawie Regulaminu Komitetu Audytu, przyjętego przez Radę Nadzorczą.
2. Zadania Komitetu Audytu znajdują swoje źródła w szczególności w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035) – dalej: „Ustawa o biegłych” oraz w Regulaminie Komitetu Audytu. Kluczowe zadania Komitetu Audytu zostały też uwzględnione w § 18 Regulaminu Rady Nadzorczej.
3. Komitet Audytu jako komitet zadaniowy, został wyłoniony przez Radę Nadzorczą po raz pierwszy (spośród swoich Członków), w dniu 19 września 2007 r. (w oparciu o § 12 ust. 5 Statutu Spółki).
4. W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r. (poprzedni rok obrotowy), Walne Zgromadzenie dokonało w dniu 30 września 2022 r. wyboru Członków Rady Nadzorczej nowej wspólnej kadencji.
5. Kadencja Komitetu Audytu pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
6. W związku z powyższym, na posiedzeniu w dniu 26 października 2022 r., Rada Nadzorcza wybrała (spośród swoich Członków): Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz Członka Komitetu Audytu.
7. Koszty działalności Komitetu Audytu ponosi Spółka.

REALIZACJA ZADAŃ PRZEZ KOMITET AUDYTU

1. Wykonując powierzone zadania, Komitet Audytu zachowuje niezależność działań i osądów.
2. Głównym celem działania Komitetu Audytu jest wspomaganie Rady Nadzorczej w sprawowaniu nadzoru finansowego nad Spółką oraz dostarczanie Radzie Nadzorczej miarodajnych informacji i opinii, pozwalających jej na sprawne podjęcie właściwych decyzji w zakresie, zwłaszcza, sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.
3. Członkowie Komitetu Audytu działają w interesie Spółki.
4. Do zadań Komitetu Audytu, należy w szczególności:
 - a) monitorowanie:
 - procesu sprawozdawczości finansowej,
 - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, systemów zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (*compliance*), w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
 - b) kontrolowanie i monitorowanie niezależności Biegłego rewidenta* i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie,

- c) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także, jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
- d) dokonywanie oceny niezależności Biegłego rewidenta* oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
- e) opracowywanie i rewizja polityki wyboru firmy audytorskiej* do przeprowadzania badania,
- f) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
- g) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
- h) przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z politykami,
- i) przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

* **Biegły rewident** – oznacza **Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie** – zwana dalej także jako: „EY” lub „firma audytorska”.

Komitetu Audytu uwzględniał wymóg niezależności i bezstronności Biegłego rewidenta.

EY przedkłada Komitetowi Audytu oraz udostępnia Radzie Nadzorczej Sprawozdanie Dodatkowe (art. 131 Ustawy o biegłych).

Ponadto, Komitet Audytu:

1. dokonuje przeglądu otrzymanych od Spółki informacji dotyczącej jej sytuacji finansowej,
2. ocenia skuteczność, efektywność systemów oraz funkcji wewnętrznych – oceny tej dokonuje cyklicznie, w szczególności podczas omawiania z Zarządem wyników finansowych za dany okres oraz spraw bieżących dotyczących Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
3. analizuje systemy kontroli wewnętrznej,
4. ustala, czy systemami zarządzania ryzykiem objęte zostały wszystkie istotne obszary funkcjonowania Spółki,
5. ocenia, czy w Spółce konieczne jest zaangażowanie/powołanie audytora wewnętrznego.

SKŁAD KOMITETU AUDYTU W ROKU OBROTOWYM OD DNIA 1 KWIETNIA 2023 R. DO DNIA 31 MARCA 2024 R.

W skład Komitetu Audytu wchodzi 3 (trzech) Członków (co jest zgodne z postanowieniem pkt 4.1. lit. a) Regulaminu Komitetu Audytu oraz art. 129 ust. 1 Ustawy o biegłych).

Skład Komitetu Audytu:

W okresie objętym niniejszym Sprawozdaniem, Komitet Audytu działał w następującym składzie:

1. Pan Arkadiusz Kęsicki - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- członek niezależny,
2. Pan Błażej Żmijewski - Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu,
- członek niezależny,
3. Pan Marian Popinigis - Członek Komitetu Audytu.

Przewodniczący Komitetu Audytu jest wybierany przez Radę Nadzorczą.

Przewodniczący Komitetu Audytu posiada umiejętności organizacyjne oraz komunikacyjne, niezbędne dla efektywnego przebiegu posiedzeń i spotkań, w tym podejmowania rekomendacji. Przewodniczący Komitetu Audytu wspiera kulturę debaty w pracy Komitetu Audytu.

Zgodnie z Ustawą o biegłych, przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych (Przewodniczący Komitetu Audytu), a przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu, posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka (Członek Komitetu Audytu). Skład Komitetu Audytu zapewnia spełnianie powyższych wymagań.

Kryteria niezależności Członków Komitetu Audytu opisane są w art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych.

INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Pracami Komitetu Audytu, kieruje jego Przewodniczący.
Przewodniczący Komitetu Audytu nie sprawuje funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

Komitet Audytu podejmuje decyzje w formie rekomendacji.
W roku obrotowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r., Komitet Audytu podejmował rekomendacje: (i) na posiedzeniach oraz (ii) w trybie szczególnym, to jest przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
Głosowania Komitetu Audytu są jawne, chyba że wymagane jest głosowanie tajne.

W okresie sprawozdawczym, Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu łączyły swoje obrady, w szczególności podczas omawiania spraw z udziałem Biegłego rewidenta.
W sprawach tego wymagających, w posiedzeniach Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej (połączone obrady), uczestniczyli Przedstawiciele EY.
W posiedzeniach Komitetu Audytu uczestniczyli także pozostali Członkowie Rady Nadzorczej oraz Zarząd Spółki.
Posiedzenia Komitetu Audytu były zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
We wskazanym okresie, wszyscy Członkowie Komitetu Audytu aktywnie uczestniczyli w jego pracach, wykazując zaangażowanie w prawidłowe wykonywanie swoich obowiązków.

We wskazanym okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu odbył pięć posiedzeń.
Posiedzenia Komitetu Audytu odbyły się w dniach: 18 kwietnia 2023 r., 29 czerwca 2023 r., 10 sierpnia 2023 r., 29 listopada 2023 r., 28 lutego 2024 r.

W okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu wspierał działania Rady Nadzorczej także w trybie szczególnym, to jest za pomocą środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (Rekomendacje z dnia 24 maja 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 13 września 2023 r.).

W toku wykonywania swoich zadań, Komitet Audytu monitorował stan prac nad sprawozdaniami finansowymi.
Na podstawie obowiązujących przepisów prawa, Spółka poddaje sprawozdania finansowe przeglądowi lub badaniu Bieglemu rewidentowi.
Komitet Audytu odbywa spotkania z Bieglym rewidentem oraz pozostaje w kontakcie z Dyrektorem Finansowym Spółki, którym jest Pierwszy Wiceprezes Zarządu.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r., spotkania z Bieglym rewidentem dotyczyły:

- a) badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za dany okres,
- b) przeglądu śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych: jednostkowego Spółki oraz skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za dany okres,
- c) strategii badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,

d) wniosków i wyników z badania oraz przeglądu.

Główne obszary rekomendacji Komitetu Audytu, w okresie sprawozdawczym, to:

- (1) oświadczenia Rady Nadzorczej objęte raportem rocznym, wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r., w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757), ale także z Kodeksu spółek handlowych,
- (2) ocena sporządzanych przez Spółkę sprawozdań, to jest: sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. oraz sprawozdania finansowego Spółki – jednostkowego i skonsolidowanego, za ten sam okres – na podstawie Rozporządzenia, o którym mowa pkt (1), powyżej,
- (3) ocena sposobu rozporządzenia zyskiem Spółki,
- (4) uchwalane przez Spółkę budżety dla Spółki oraz dla Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
- (5) rekomendowanie Radzie Nadzorczej podjęcie uchwał w sprawach wynikających między innymi ze Statutu Spółki.

Wspierając Radę Nadzorczą, Komitet Audytu przede wszystkim:

1. omawiał z Zarządem i Radą Nadzorczą bieżącą sytuację Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., analizując także zmieniające się czynniki zewnętrzne,
2. monitorował rzetelność informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
3. omawiał z Zarządem wyniki finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za dany okres,
4. dokonywał analizy ryzyka,
5. monitorował skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem,
6. kontrolował i monitorował niezależność Biegłego rewidenta (*Biegły rewident potwierdził swoją niezależność*), w tym uzyskiwał od firmy audytorskiej wymagane oświadczenia,
7. dyskutował z Zarządem i Bieglym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych,
8. odbywał spotkania z Bieglym rewidentem,
9. omawiał z Bieglym rewidentem kluczowe kwestie związane z ustawowym badaniem rocznym oraz przeglądem półrocznym,
10. wspierał Radę Nadzorczą w toku jej działalności nadzorczej oraz na bieżąco informował Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach.

Członkowie Komitetu Audytu rozumieją działanie Spółki, w tym jej model biznesowy.

PODSTAWA ZŁOŻENIA RADZIE NADZORCZEJ NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Podstawę złożenia Radzie Nadzorczej niniejszego Sprawozdania, stanowi Punkt 6 Regulaminu Komitetu Audytu, w związku z § 18 ust. 4 Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.

SAMOOCENA KOMITETU AUDYTU WNIOSEK DO RADY NADZORCZEJ O PRZYJĘCIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Komitet Audytu stwierdza, że w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r., efektywnie wykonywał swoje zadania, określone przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi Spółki, realizując wobec Rady Nadzorczej swoją funkcję doradczą oraz wspierającą.

A opinii Komitetu Audytu, Spółka posiada dostosowany do swoich potrzeb i działalności, system kontroli wewnętrznej, zaś Zarząd Spółki na bieżąco dokonuje przeglądu i aktualizacji czynników ryzyka.

Mając na uwadze powyższe, Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r., wnosząc jednocześnie o jego przyjęcie.

Niniejsze Sprawozdanie Komitetu Audytu „MERCOR” S.A. zostało sporządzone na dzień 31 marca 2024 r. i obejmuje rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.

KOMITET AUDYTU

Arkadiusz Kęsicki
Przewodniczący Komitetu Audytu

Błażej Żmijewski
Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu

Marian Popinigis
Członek Komitetu Audytu