
SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU Z DZIAŁALNOŚCI

W ROKU OBROTOWYM, TRWAJĄCYM:
OD DNIA 1 KWIETNIA 2021 R. DO DNIA 31 MARCA 2022 R.

(dalej: „Sprawozdanie”)

Komitet Audytu Rady Nadzorczej „MERCOR” S.A. z siedzibą w Gdańsku (dalej: „Spółka”), jako komitet zadaniowy, został wyłoniony przez Radę Nadzorczą Spółki (spośród swoich Członków), po raz pierwszy, w dniu 19 września 2007 r. (w oparciu o § 12 ust. 5 Statutu Spółki).

Koszty działalności Komitetu Audytu ponosi Spółka, w tym zapewnia obsługę organizacyjno-techniczną Komitetu Audytu.

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, w zakresie sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

Członkowie Komitetu Audytu działają w interesie Spółki.

Obszary, które należą do kompetencji Komitetu Audytu, określone zostały w między innymi w Regulaminie Rady Nadzorczej Spółki oraz Regulaminie Komitetu Audytu. Zadania Komitetu Audytu znajdują swoje źródło także w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302) – dalej: „Ustawa o biegłych”.

Do zadań Komitetu Audytu, należy w szczególności:

1. monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, systemów zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (*compliance*), w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
2. 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,
3. 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,
4. dokonywanie oceny niezależności Biegłego rewidenta* oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,

5. opracowywanie i rewizja polityki wyboru firmy audytorskiej* do przeprowadzania badania,
6. 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,
7. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
8. przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z politykami,
9. przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

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

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 Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – nie stwierdzając w tym zakresie nieprawidłowości,
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.

Wykonując powierzone zadania, Członkowie Komitetu Audytu zachowują niezależność działań oraz osądów.

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,
2. Pan Błażej Żmijewski - Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu,
3. Pan Marian Popinigis - Członek Komitetu Audytu.

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.

Przewodniczący Komitetu Audytu kierował pracami Komitetu przez cały okres sprawozdawczy.

Zgodnie z Ustawą o biegłych, przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, a przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu, posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.

Skład Komitetu Audytu zapewnia spełnianie powyższych wymagań.

Kryterium niezależności Członków Komitetu Audytu:

Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, są niezależni od Spółki (w oparciu o kryteria wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych oraz w zakresie określonym w Załączniku II do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów nie wykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady).

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., żaden z Członków Komitetu Audytu nie przekazał informacji o zmianie statusu w zakresie niezależności oraz o ew. nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.

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, w tym jego posiedzenia, były zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Głosowania Komitetu Audytu są jawne, chyba że wymagane jest głosowanie tajne.

W roku obrotowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., Komitet Audytu podejmował rekomendacje: **(i)** na posiedzeniach oraz **(ii)** w trybie szczególnym, to jest przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

We wskazanym okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu odbył trzy posiedzenia oraz jedno dedykowane spotkanie podsumowujące z Biegłym rewidentem. Posiedzenia odbyły się w dniach: 28 czerwca 2021 r. (spotkanie podsumowujące), 1 lipca 2021 r., 10 sierpnia 2021 r. oraz 9 marca 2022 r.

W okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu wspierał działania Rady Nadzorczej także w trybie zdalnym.

W posiedzeniach Komitetu Audytu uczestniczył Zarząd Spółki oraz – w zależności od zagadnienia poruszanego na posiedzeniu, osoby zaproszone przez Przewodniczącego Komitetu Audytu (w tym: Główna Księgowa, podczas spotkań Komitetu Audytu z Biegłym rewidentem).

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., Komitet Audytu aktywnie współpracował z firmą audytorską (to jest z EY).

W toku wykonywania swoich zadań, Komitet Audytu monitorował stan prac nad sprawozdaniami finansowymi.

W okresie do dnia 31 marca 2022 r., spotkania z Bieglym rewidentem dotyczyły:

- a) badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za okres: od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r.
- b) przeglądu śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych: jednostkowego Spółki oraz skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – za I półrocze roku obrotowego zakończonego w dniu 31 marca 2021 r.

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),
- (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 (2), powyżej,
- (3) ocena sposobu rozporządzenia zyskiem Spółki,
- (4) uchwalane przez Spółkę budżety dla Spółki oraz dla Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – na kolejny rok obrotowy.

Wspierając Radę Nadzorczą, Komitet Audytu przede wszystkim:

1. omawiał z Zarządem i Radą Nadzorczą bieżącą sytuację Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. oraz reakcje Zarządu na zmieniające się czynniki zewnętrzne (na przykład: COVID-19, wybuch wojny w Ukrainie),
2. monitorował rzetelność informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
3. omawiał z Zarządem wyniki finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
4. dokonywał analizy ryzyka,
5. monitorował skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem,
6. kontrolował i monitorował niezależność Bieglygo rewidenta (*Biegly rewident potwierdzał 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 oraz osobami uczestniczącymi w procesie sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
9. omawiał z Bieglym rewidentem kluczowe kwestie związane z ustawowym badaniem rocznym oraz przeglądem półrocznym,
10. wspierał Radę Nadzorczą w toku jej działalności nadzorczej i na bieżąco informował Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach.

EY przedkładał Komitetowi Audytu (jak również Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi), sprawozdanie dodatkowe.

Po zapoznaniu się z jednostkowym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, sporządzonym za okres od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., obejmującym:

- a) jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,

jak również po zapoznaniu się ze skonsolidowanym raportem rocznym, za okres od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., obejmującym:

- a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,

Komitet Audytu przedstawił Radzie Nadzorczej pozytywne rekomendacje, co do ich oceny.

Członkowie Komitetu Audytu rozumieją działanie Spółki.

PODSTAWA ZŁOŻENIA RADZIE NADZORCZEJ NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU:

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

WNIOSEK DO RADY NADZORCZEJ O PRZYJĘCIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA KOMITETU AUDYTU:

Komitet Audytu stwierdza, że w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., efektywnie wykonywał swoje zadania, wspierając Radę Nadzorczą w szczególności w zakresie rachunkowości i finansów, kontaktów z Bieglym rewidentem oraz oceny systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., wnosząc jednocześnie do Rady Nadzorczej o jego przyjęcie.

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2022 r.

KOMITET AUDYTU:

1.
Arkadiusz Kęsicki
Przewodniczący Komitetu Audytu

2.
Błażej Żmijewski
Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu

3.
Marian Popinigis
Członek Komitetu Audytu