

**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU  
RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU  
Z DZIAŁALNOŚCI  
W ROKU OBROTOWYM  
OD DNIA 1 KWIEŃNIA 2022 R. DO DNIA 31 MARCA 2023 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 po raz pierwszy (spośród swoich Członków), w dniu 19 września 2007 r. (w oparciu o § 12 ust. 5 Statutu Spółki). Koszty działalności Komitetu Audytu ponosi Spółka.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., Walne Zgromadzenie dokonało w dniu 30 września 2022 r. wyboru Członków Rady Nadzorczej nowej wspólnej kadencji.

W związku z powyższym, w dniu 26 października 2022 r., na posiedzeniu, Rada Nadzorcza wybrała (spośród swoich Członków): Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz Członka Komitetu Audytu.

Kadencja Komitetu Audytu pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.

Wykonując powierzone zadania, Komitet Audytu zachowuje niezależność działań i osądów.

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. Członkowie Komitetu Audytu działają w interesie Spółki.

Wewnętrznie, obszary kompetencji Komitetu Audytu, określone zostały w Regulaminie Rady Nadzorczej oraz Regulaminie Komitetu Audytu.

Głównym źródłem funkcjonowania Komitetu Audytu jest ustawa 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 Audyt Polska 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 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.

**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.

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.

#### **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 2022 r. do dnia 31 marca 2023 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.

W roku obrotowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., Komitet Audytu podejmował rekomendacje: **(i)** na posiedzeniach oraz **(ii)** w trybie szczególnym, to jest przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

Posiedzenia Komitetu Audytu były zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.

We wskazanym okresie, wszyscy Członkowie Komitetu Audytu aktywnie uczestniczyli w jego pracach.

Komitet Audytu podejmuje decyzje w formie rekomendacji.

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 punktach porządków obrad posiedzeń Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu, które tego wymagały, uczestniczył EY.

W posiedzeniach Komitetu Audytu uczestniczyli także pozostali Członkowie Rady Nadzorczej oraz Zarząd Spółki.

We wskazanym okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu odbył pięć posiedzeń.

Posiedzenia Komitetu Audytu odbyły się w dniach: 14 kwietnia 2022 r., 28 czerwca 2023 r., 31 sierpnia 2022 r., 1 grudnia 2022 r., 18 kwietnia 2023 r. oraz 29 czerwca 2023 r.

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

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 Biegłemu rewidentowi.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., spotkania z Biegłym 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.

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.

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 (to jest zwłaszcza sytuację geopolityczną, wojnę w Ukrainie, inflację),
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 Biegłym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych,
8. odbywał spotkania z Biegłym rewidentem,
9. omawiał z Biegłym 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 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.

## **SAMOOCENA KOMITETU AUDYTU / WNIOSEK DO RADY NADZORCZEJ O PRZYJĘCIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA KOMITETU AUDYTU /:**

Komitet Audytu stwierdza, że w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., efektywnie wykonywał swoje zadania.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., wnosząc jednocześnie o jego przyjęcie.

Niniejsze Sprawozdanie zostało sporządzone na dzień 31 marca 2023 r.

## KOMITET AUDYTU

1. ....  
**Arkadiusz Kęsicki**  
**Przewodniczący Komitetu Audytu**  
.....
2. ....  
**Błażej Zmijewski**  
**Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu**  
.....
3. ....  
**Marian Popinigis**  
**Członek Komitetu Audytu**  
.....