
SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU Z DZIAŁALNOŚCI W ROKU OBROTOWYM, TRWAJĄCYM: OD DNIA 1 KWIETNIA 2019 R. DO DNIA 31 MARCA 2020 R.

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*).

Komitet Audytu działa w oparciu o Regulamin 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, sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r., Komitet Audytu realizował wobec Rady Nadzorczej Spółki, swoją funkcję doradczą oraz wspierającą.

Obszary, które należą do kompetencji Komitetu Audytu, określone zostały w szczególności w Regulaminie Rady Nadzorczej Spółki oraz Regulaminie Komitetu Audytu.

Zadania Komitetu Audytu znajdują swoje źródło, głównie, w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089, z późn. zm.) – dalej: „**Ustawa o biegłych**”, jak również w Regulaminie Komitetu Audytu.

Do zadań Komitetu Audytu, należy w szczególności:

1. monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, 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,
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 zgodnie z politykami,
9. przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

W skład Komitetu Audytu wchodzi 3 (trzech) Członków (co jest zgodne z postanowieniem pkt 4.1. lit. a) Regulaminu Komitetu Audytu).

Skład Komitetu Audytu:

W okresie sprawozdawczym, Uchwałami podjętymi przez Walne Zgromadzenie w dniu 26 września 2019 r., nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Powyższe zmiany, miały też wpływ na skład Komitetu Audytu.

Ze składu Rady Nadzorczej odwołano (*między innymi*), dotychczasowego Przewodniczącego Komitetu Audytu, Pana Karola Żbikowskiego. W tej sytuacji, zaistniała konieczność uzupełnienia składu Komitetu Audytu.

Wyboru Członków Komitetu Audytu dokonuje Rada Nadzorcza.

W dniu 26 września 2019 r., w skład Rady Nadzorczej powołano (*między innymi*), Pana Arkadiusza Kęsickiego – którego z kolei, Uchwałą z dnia 9 października 2019 r., Rada Nadzorcza wybrała na Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Na dzień 31 marca 2020 r., skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

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 kierował pracami Komitetu.

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, jest niezależna 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 2019 r. do dnia 31 marca 2020 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:

W roku obrotowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 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 zwoływane są przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.

We wskazanym okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu odbył pięć (5) posiedzeń.

Posiedzenia Komitetu Audytu, odbyły się w dniach: 15 maja 2019 r., 26 czerwca 2019 r., 13 sierpnia 2019 r., 22 listopada 2019 r.

W 2020 r., z uwagi na pandemię COVID-19, wywołaną koronawirusem SARS-CoV-2, Komitet Audytu wspierał działania Rady Nadzorczej 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 każdorazowych spotkań Komitetu Audytu z Bieglym rewidentem Spółki*) – na podstawie pkt 4.2., lit. i) Regulaminu Komitetu Audytu.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r., Komitet Audytu aktywnie współpracował z Bieglym rewidentem.

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

W okresie do dnia 31 marca 2019 r., spotkania z Bieglym rewidentem dotyczyły:

- a) przeglądu śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych: jednostkowego Spółki oraz skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – za I półrocze roku obrotowego zakończonego w dniu 31 marca 2020 r., to jest za okres: od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 30 września 2019 r.

Główne obszary rekomendacji Komitetu Audytu, to:

- (1) sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r.,
- (2) 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, z późn. zm.) – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r.,
- (3) ocena sporządzanych przez Spółkę: sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za okres od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r. oraz sprawozdania finansowego Spółki – jednostkowego i skonsolidowanego, za ten sam okres – na podstawie Rozporządzenia, o którym mowa pkt (2), powyżej,

- (4) ocena sposobu rozporządzenia zyskiem Spółki wypracowanym w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 marca 2019 r. – na podstawie wniosku Zarządu,
- (5) sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r.,
- (6) uchwalane przez Spółkę budżety dla Spółki oraz dla Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – na rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r., skład kluczowego zespołu audytorskiego, nie ulegał zmianom.

Wspierając Radę Nadzorczą, Komitet Audytu przede wszystkim:

1. monitorował rzetelność informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
2. omawiał z Zarządem wyniki finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
3. dokonywał analizy ryzyka,
4. dokonywał przeglądu systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz compliance,
5. kontrolował i monitorował niezależność Biegłego rewidenta (*Biegły rewident potwierdzał swoją niezależność*),
6. dyskutował z Zarządem i Bieglym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych,
7. odbywał spotkania z Bieglym rewidentem oraz osobami uczestniczącymi w procesie sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
8. zapoznał się ze wstępną wersją raportu Biegłego rewidenta,
9. informował Radę Nadzorczą o wynikach badania,
10. przedstawiał Radzie Nadzorczej podjęte rekomendacje,
11. uzyskiwał oświadczenia firmy audytorskiej o przestrzeganiu stosownych wymogów prawnych, etycznych, dotyczących niezależności.

Audytory nie świadczył na rzecz Spółki, ani jej podmiotów zależnych, dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia.

W Spółce opracowano politykę oraz procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.

PONADTO, po zapoznaniu się z jednostkowym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, sporządzonym za okres od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r., obejmującym:

- a) jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
- c) sprawozdanie na temat informacji niefinansowych oraz
- d) sprawozdanie niezależnego Biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego,

jak również po zapoznaniu się ze skonsolidowanym raportem rocznym, za okres od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r., obejmującym:

- a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
- c) sprawozdanie na temat informacji niefinansowych oraz
- d) sprawozdanie niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

Komitet Audytu przedstawił Radzie Nadzorczej rekomendację wniesienia do Walnego Zgromadzenia o ich zatwierdzenie, w tym także, w odniesieniu do podziału zysku, wypracowanego w tym okresie.

PODSTAWA ZŁOŻENIA RADZIE NADZORCZEJ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI:

Podstawę złożenia Radzie Nadzorczej niniejszego Sprawozdania z działalności, stanowi Punkt 6 Regulaminu Komitetu Audytu.

WNIOSEK DO RADY NADZORCZEJ O PRZYJĘCIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA KOMITETU AUDYTU:

Komitet Audytu stwierdza, że w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 marca 2020 r., prawidłowo wykonywał swoje zadania.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. i wnosi do Rady Nadzorczej o jego przyjęcie.

Gdańsk, dnia 13 sierpnia 2020 r.

KOMITETU AUDYTU:

1.
Arkadiusz Kęsicki
Przewodniczący Komitetu Audytu

2.
Błażej Żmijewski
Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu

3.
Marian Popinigis
Członek Komitetu Audytu