

---

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

W ROKU OBROTOWYM, TRWAJĄCYM:  
OD DNIA 1 KWIETNIA 2020 R. DO DNIA 31 MARCA 2021 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.

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.

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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089, z późn. zm.) – dalej: „Ustawa o biegłych”.

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

Wykonując powierzone zadania, Komitet Audytu zachowuje 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).

#### **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 Popinigris - 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 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 2020 r. do dnia 31 marca 2021 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 2020 r. do dnia 31 marca 2021 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 cztery posiedzenia. Posiedzenia odbyły się w dniach: 1 lipca 2020 r., 13 sierpnia 2020 r., 24 listopada 2020 r. oraz 30 marca 2021 r.

W okresie sprawozdawczym, z uwagi na pandemię COVID-19, Komitet Audytu wspierał działania Rady Nadzorczej głównie 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 Bieglym rewidentem Spółki).

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r., Komitet Audytu aktywnie współpracował z firmą audytorską (zarówno poprzednią, to jest: BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie, jak i aktualną, to jest z EY).

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

W okresie do dnia 31 marca 2021 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 2019 r. do dnia 31 marca 2020 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, to:

- (1) sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 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) – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r.,
- (3) ocena sporządzanych przez Spółkę sprawozdań, to jest: sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za okres od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 marca 2020 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 2020 r. – na podstawie wniosku Zarządu,
  - (5) uchwalane przez Spółkę budżety dla Spółki oraz dla Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – na rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r. oraz od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.,
  - (6) wskazanie Radzie Nadzorczej podmiotu, któremu Komitet Audytu zaproponował powierzenie przeprowadzenia badań (lub przeglądów) sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. na lata obrotowe: 2021/2025,
  - (7) Program Motywacyjny (który ostatecznie, nie został przyjęty przez Walne Zgromadzenie – por. także: List Prezesa – sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2021 r.).

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*), w tym uzyskiwał od firmy audytorskiej wymagane oświadczenia,
6. dyskutował z Zarządem i Biegłym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych,
7. odbywał spotkania z Biegłym 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. wspierał Radę Nadzorczą oraz przedstawiał jej podjęte rekomendacje.

Po zapoznaniu się z jednostkowym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, sporządzonym za okres od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 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 2020 r. do dnia 31 marca 2021 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 pozytywne rekomendacje, co do ich oceny.

#### **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 zakończonym w dniu 31 marca 2021 r., prawidłowo wykonywał swoje zadania.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r. i wnosi do Rady Nadzorczej o jego przyjęcie.

Gdańsk, dnia 10 sierpnia 2021 r.

#### **KOMITET AUDYTU:**

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