
SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU
Z DZIAŁALNOŚCI
W ROKU OBROTOWYM, TRWAJĄCYM:
OD DNIA 1 KWIETNIA 2018 R. DO DNIA 31 MARCA 2019 R.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej „MERCOR” S.A. z siedzibą w Gdańsku (dalej: „Spółka”), jako komitet zadaniowy, po raz pierwszy, został wyłoniony przez Radę Nadzorczą Spółki (*spośród swoich Członków*), 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 Radzie Nadzorczej na sprawne podejmowanie właściwych decyzji w zakresie, zwłaszcza, sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r., Komitet Audytu realizował wobec Rady Nadzorczej Spółki, swoją funkcję doradczą oraz wspierającą.

Zadania Komitetu Audytu znajdują swoje źródło przede wszystkim 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**”, ale i w Regulaminie Rady Nadzorczej.

Do głównych zadań Komitetu Audytu, należy:

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. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów zgodnie z politykami,

9. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

Skład Komitetu Audytu:

W skład Komitetu Audytu wchodzi 3 (trzech) Członków.

W okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu działał w następującym składzie:

1. Pan Karol Żbikowski - Przewodniczący Komitetu,
2. Pan Błażej Żmijewski - Wiceprzewodniczący Komitetu,
3. Pan Marian Popinigis - Członek Komitetu.

Powyższy skład Komitetu Audytu został wyłoniony przez Radę Nadzorczą, spośród swoich Członków, w dniu 3 października 2017 r. – i pozostaje aktualny także na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania.

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.

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).

Informacja o działalności Komitetu Audytu w okresie sprawozdawczym:

W roku obrotowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 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 5 (pięć) posiedzeń. Posiedzenia Komitetu Audytu, odbyły się w dniach: 15 maja 2018 r., 15 czerwca 2018 r., 17 lipca 2018 r., 14 sierpnia 2018 r. oraz 28 listopada 2018 r.

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

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r., Komitet Audytu aktywnie współpracował z Biegłym rewidentem.

Główne obszary rekomendacji Komitetu Audytu, to:

- (1) zawierane przez Spółkę umowy o charakterze kredytowym,
- (2) uchwalane przez Spółkę budżety dla Spółki oraz dla Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
- (3) ocena sporządzanych przez Spółkę: sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. oraz sprawozdania finansowego Spółki oraz ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,

- (4) sprawozdawczość Rady Nadzorczej Spółki,
- (5) sposób rozporządzenia zyskiem Spółki,
- (6) zlecenie Biegłemu rewidentowi dodatkowych badań sprawozdań finansowych – jak to miało miejsce za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2017 r. do dnia 31 marca 2018 r.

Jednocześnie, w toku wykonywania swoich zadań, Komitet Audytu monitorował stan prac nad sprawozdaniami finansowymi – współpracując w tym zakresie z Biegłym rewidentem Spółki.

Wspierając Radę Nadzorczą, Komitet Audytu przede wszystkim:

1. monitorował rzetelność informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
2. dokonywał analizy ryzyka,
3. dokonywał przeglądu systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz compliance,
4. monitorował niezależność Biegłego rewidenta.

Powyższe czynności nadzorcze dokonywane były przez Komitet Audytu także w ramach bieżących kontaktów z Zarządem Spółki oraz w ramach prac w Radzie Nadzorczej.

Za wdrożenie i utrzymanie skutecznych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, odpowiada Zarząd Spółki (*co wynika z Zasady III.Z.1. „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”*).

Komitet Audytu monitoruje skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, co jednak, zgodnie z Zasadą III.Z.5. „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”, nie zwalnia Rady Nadzorczej z dokonania rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji.

W Spółce nie wyodrębniono organizacyjnie funkcji audytu wewnętrznego – i w ocenie Komitetu Audytu, na dzień niniejszego Sprawozdania, nie istnieje potrzeba dokonania takiego wyodrębnienia (Zasada III.Z.6. „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”).

System kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem opiera się na szeregu wewnętrznych regulacjach (*to jest, w szczególności, na: procedurach, zarządzeniach, instrukcjach*) – przy bieżącym dokonywaniu przez Zarząd Spółki, analizy określonych obszarów działalności Spółki, a co za tym idzie, reagowaniu na aktualne wyzwania proceduralne, czy potrzeby dostosowawcze Spółki. Jednocześnie, z uwagi na przyjęty w Spółce, bezpośredni system nadzoru, Zarząd może na bieżąco reagować na wszelkie potrzeby zmian – korzystne, czy wymagane pod kątem bezpieczeństwa działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.

Ponadto, w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych w Spółce, system kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, który realizowany jest w drodze obowiązujących w Spółce procedur, zapewnia sprawny i rzetelny przepływ informacji finansowych.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, co zapewnia porównywalność sprawozdań finansowych.

Sprawozdania finansowe weryfikowane są przez niezależnego Biegłego rewidenta.

Komitet Audytu wydał pozytywne rekomendacje w zakresie dokonania przez Radę Nadzorczą oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2019 r., pod kątem zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym. Pozytywna rekomendacja Komitetu Audytu dotyczyła także

oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz działalności Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 marca 2019 r.

O ważnych zmianach w przepisach prawa – istotnych z punktu widzenia działalności Spółki – pracownicy Spółki informowani są na bieżąco.

Należy też wskazać na zarządy spółek z Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., które to zarządy, zaangażowane są w proces zarządzania ryzykiem – na poziomie Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.

Zarząd Spółki systematycznie ocenia procesy zarządzania ryzykiem oraz system kontroli wewnętrznej.

Co roku sporządzany jest budżet Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.

Zarząd opracował mapę ryzyka Spółki – która podlega ciągłemu dostosowaniu do specyfiki i potrzeb Spółki.

W Spółce funkcjonuje System Zarządzania Jakością oparty na normie ISO 9001:2015.

Kierując się przede wszystkim oceną wkładu poszczególnych Członków Komitetu Audytu w prace Komitetu oraz biorąc pod uwagę ocenę merytorycznego zaangażowania Członków Komitetu w poszczególne zadania i obowiązki spoczywające na tym Komitecie, Komitet Audytu dokonuje pozytywnej samooceny swojej pracy w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r.

PONADTO, po zapoznaniu się z jednostkowym raportem rocznym, za okres od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r., obejmującym:

- a) jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.,
- c) ale i 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 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r., obejmującym:

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

Komitet Audytu przedstawił Radzie Nadzorczej propozycję zatwierdzenia sprawozdań za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2019 r., w tym pozytywną opinię zaproponowanego przez Zarząd sposobu podziału zysku, a następnie przedstawienia przez Radę Nadzorczą, takich rekomendacji, Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Komitet Audytu podtrzymuje powyższą rekomendację – także po zapoznaniu się z korektą rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r., której przedmiotem była jedynie zmiana daty wydania Sprawozdania niezależnego Biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego (*por.: Raport bieżący Spółki Nr 14/2019*).

PODSTAWA ZŁOŻENIA RADZIE NADZORCZEJ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI:

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

Niniejsze Sprawozdanie zostało jednogłośnie przyjęte przez Komitet Audytu na posiedzeniu w dniu 13 sierpnia 2019 r.

WNIOSEK DO RADY NADZORCZEJ O PRZYJĘCIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA KOMITETU AUDYTU:

Komitet Audytu wnosi do Rady Nadzorczej o przyjęcie niniejszego Sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r.

PODPISY CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A.:

1. (-)
Karol Żbikowski
Przewodniczący Komitetu Audytu

2. (-)
Błażej Żmijewski
Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu

3. (-)
Marian Popinigis
Członek Komitetu Audytu