



SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A.
z jego działalności w roku obrotowym trwającym
od dnia 1 lipca 2023 do dnia 30 czerwca 2024 roku

Warszawa, dnia 18 listopada 2024 r.



Skład Komitetu Audytu

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Spółka”, „SH”) powołany został uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 grudnia 2015 r. Podstawę powołania Komitetu Audytu stanowił *art. 86 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym*.

Przedmiotowa ustawa została uchylona z dniem 21 czerwca 2017 r. i zastąpiona *ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (dalej: „Ustawa”).

W roku obrotowym trwającym od 1.07.2023 do 30.06.2024, w skład Komitetu Audytu wchodziły następujące osoby:

1. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu,
2. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu,
3. Nicholas Hamish Richardson – Członek Komitetu Audytu,
4. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

Na dzień sporządzenia sprawozdania, Rada Nadzorcza oceniła, że 3 członków Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności przewidziane w art. 129 ust. 3 Ustawy. Rada Nadzorcza oceniła, że 4 członków Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych zgodnie z art. 129 ust. 1 Ustawy oraz, że 2 członków Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka zainteresowania publicznego zgodnie z art. 129 ust. 5 Ustawy.

Powyższe zostało ocenione w dniu 17.10.2024 r. przez Radę Nadzorczą. Rada Nadzorcza w przedmiotowym zakresie podjęła uchwałę w dniu 17.10.2024 r., potwierdzając tym samym wiedzę i kompetencję oraz niezależność członków Komitetu Audytu.

Ramy prawne działania Komitetu Audytu

W roku obrotowym trwającym od 1.07.2023 r. do 30.06.2024 r., Komitet Audytu działał w oparciu o przepisy Ustawy i *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE*, oraz:

- Załącznika nr 1 do Zalecenia Komisji WE z dn. 15 lutego 2005 r. w sprawie roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rad nadzorczych spółek giełdowych i komisji rady nadzorczej,
- Rekomendacji i stanowisk Komisji Nadzoru Finansowego dotyczących funkcjonowania Komitetu Audytu,



- Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016, Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021,
- Regulaminu Komitetu Audytu Spółki.

Zadania Komitetu Audytu

Do podstawowych zadań Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od 1.07.2023 r. do 30.06.2024 r. należało wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków nadzorczych w zakresie funkcjonowania procesów sprawozdawczości w Spółce i jej grupie kapitałowej, systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego, systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem, zapewnienia niezależności audytorów wewnętrznych i zewnętrznych, jak również monitorowanie relacji z podmiotami powiązаныmi.

Działalność Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od 1.07.2023 r. do 30.06.2024 r.

I. Posiedzenia Komitetu Audytu

W okresie od 1.07.2023 do 30.06.2024 r. Komitet Audytu odbył 6 posiedzeń, z których sprządzono protokoły. Podjęto jedną uchwałę w trybie obiegowym – w sprawie przyjęcia sprawozdania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. z jego działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1.07.2022 do dnia 30.06.2023 roku.

1. Posiedzenie w dniu 07.09.2023 r.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Spółki oraz przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość tj. w formie telekonferencji. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu, tj.: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu, P. Nicholas Richardson - Członek Komitetu Audytu oraz P. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

W posiedzeniu uczestniczyli także: Pan Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH, Pan Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH, Pan Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu SH oraz gościnnie w części dotyczącej spotkania z przedstawicielem spółki Grant Thornton Polska S.A. w posiedzeniu udział wzięli Członkowie Komitetu Audytu Skarbiec TFI S.A., tj. Pan Stanisław Kluza oraz Pan Daniel Krajewski.

Protokół sporządził: Patrycja Wasilewska – Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:



- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał. Przyjęcie porządku obrad.
- 3) Spotkanie z przedstawicielem spółki Grant Thornton Polska Spółka Akcyjna, potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta i osób uczestniczących w badaniu, omówienie aktualnego postępu prac nad badaniem i przeglądem sprawozdań finansowych oraz określenie potencjalnych ryzyk.
- 4) Informacja o sytuacji finansowej i płynnościowej – zapoznanie się z danymi kwartalnymi, półrocznymi i rocznymi, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych odpisów i rezerw oraz innych dokonanych przez Zarząd szacunków i ocen, a także wyceny instrumentów finansowych i wszelkich innych obszarów szczególnie istotnych dla sprawozdania finansowego, ocena rocznego sprawozdania rady nadzorczej.
- 5) Informacja o przebiegu rocznej sprawozdawczości finansowej, terminowości etapów procesu sprawozdawczości finansowej wg sporządzonych harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości.
- 6) Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- 7) Dokonanie cyklicznej oceny: procedur kontrolnych procesu sprawozdawczości finansowej, podziału obowiązków, systemów wspierających procesy finansowo-księgowe.
- 8) Omówienie z zarządem lub odpowiednim kierownictwem Spółki wyników finansowych, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych rezerw oraz dokonanych przez zarząd szacunków i ocen, wraz z ich wpływem na proces bieżącej sprawozdawczości i sprawozdanie finansowe.
- 9) Przegląd wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji (w przypadku wystąpienia).
- 10) Sprawy różne.
- 11) Zamknięcie posiedzenia.

Przewodniczący wskazał, że pkt 3 porządku obrad przeniesiony zostanie na koniec obrad Komitetu Audytu. Członek Zarządu Spółki Krzysztof Fabrykiewicz przedstawił wyniki Spółki, jej budżet, ponoszone koszty oraz omówił wzrost przychodów.

Dyrektor Finansowa Agnieszka Michalak omówiła proces sporządzania sprawozdań jednostkowego oraz skonsolidowanego, a także pozytywnie oceniła współpracę z Grant Thornton. Dyrektor finansowa poinformowała, że nie wystąpiły istotne transakcje oraz nie występowały istotne zmiany dotyczące samych procedur.

Uzyskano od audytora wewnętrznego informację, że 8 przeglądów procedur zostało wykonanych, 12 kluczowych zostało podzielonych zgodnie z harmonogramem, a wydano 26 zaleceń.

Kolejno do spotkania dołączyli członkowie Komitetu Audytu Skarbiec TFI S.A. Pan Paweł Zaczyński potwierdził niezależność zespołu badającego spółki oraz spółek badających fundusze inwestycyjne na obu obszarach produktowym i osobistym, a kolejno omówiono prace nad badaniem.



2. Posiedzenie w dniu 18.10.2023 r.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Spółki oraz przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość tj. w formie telekonferencji. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu, tj.: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu, P. Nicholas Richardson - Członek Komitetu Audytu oraz P. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

W posiedzeniu gościnnie uczestniczyli również: Pan Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH i Pan Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu SH osobiście oraz przy wykorzystaniu środków porozumienia się na odległość Pan Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH. Gościnnie w części dotyczącej spotkania z przedstawicielem spółki Grant Thornton Polska S.A. w posiedzeniu udział wzięli Pan Paweł Zaczyński oraz Pan Dawid Płaniak.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska – Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał. Przyjęcie porządku obrad.
- 3) Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetu Audytu, tj. z dn. 25.10.2022 r., 23.03.2023 r., z dn. 06.06.2023 r. oraz z dn. 07.09.2023 r.
- 4) Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton w celu omówienia wyników badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2022-30.06.2023 r. oraz w celu otrzymania informacji w przedmiocie niezależności.
- 5) Omówienie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2022-30.06.2023 r. i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia przedmiotowego sprawozdania.
- 6) Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2022-30.06.2023.
- 7) Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2022-30.06.2023.
- 8) Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto/ pokrycia straty za rok obrotowy trwający od 01.07.2022 do 30.06.2023.
- 9) Sprawy różne.
- 10) Zamknięcie posiedzenia.



Komitet Audytu przyjął protokoły z poprzednich posiedzeń jednogłośnie.

Biegli zreferowali aktualny stan nanoszenia uwag i korekt do sprawozdań finansowych. Wyjaśniono, że komentarzy i uwag było wiele, jednak widoczna jest znaczna poprawa w porównaniu do zeszłych lat. Omówiono także kwestie nieujętych strat podatkowych oraz modeli wyceny przychodów finansowych. Omówiono również niezgodności w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Komitet Audytu dokonał samooceny swoich członków względem spełnienia ustawowych wymogów w zakresie niezależności, wiedzy i umiejętności.

Odstąpiono od podejmowania uchwał, wskazując, że ich podjęcie nastąpi po zakończonym badaniu.

3. Posiedzenie w dniu 23.10.2023 r.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Spółki oraz przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość tj. w formie telekonferencji. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu, P. Nicholas Richardson – Członek Komitetu Audytu, P. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

Gościnnie w posiedzeniu KA uczestniczył również Przewodniczący Rady Nadzorczej SH – Pan Stanisław Kluza.

Protokół sporządziła: Patrycja Wasilewska – Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał. Przyjęcie porządku obrad.
- 3) Omówienie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2022-30.06.2023 r. i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia przedmiotowego sprawozdania.
- 4) Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2022-30.06.2023.
- 5) Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2022-30.06.2023.
- 6) Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto/ pokrycia straty za rok obrotowy trwający od 01.07.2022 do 30.06.2023.
- 7) Sprawy różne.
- 8) Zamknięcie posiedzenia.



Podjęto uchwałę nr 1/23.10.2023 w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2022-30.06.2023.

Podjęto uchwałę nr 2/23.10.2023 w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2022-30.06.2023.

Podjęto uchwałę nr 3/23.10.2023 w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto/ pokrycia straty za rok obrotowy trwający od 01.07.2022 do 30.06.2023.

4. Posiedzenie w dniu 21.02.2024 r.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Spółki oraz przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość tj. w formie telekonferencji. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu, tj.: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu, P. Nicholas Richardson - Członek Komitetu Audytu oraz P. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

Ponadto w posiedzeniu uczestniczył także gościnnie Pan Stanisław Kluza – Przewodniczący Rady Nadzorczej, jak również Zarząd Spółki – Prezes Zarządu Spółki Pan Piotr Szulec, Członek Zarządu Spółki – Pan Krzysztof Fabrykiewicz. W poszczególnych częściach posiedzenia uczestniczyli również przedstawiciele Grant Thornton – Pan Paweł Zaczyński oraz Pani Anna Górską, Audytor Wewnętrzny – Pan Marek Czaplicki.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska - Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał. Przyjęcie porządku obrad.
- 3) Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetu Audytu, tj. z dn. 18.10.2023 i z dn. 23.10.2023 r.
- 4) Omówienie projektu planu pracy Komitetu Audytu na kolejny rok (aktualizacja na kolejnych posiedzeniach w razie potrzeby).



- 5) Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta i osób uczestniczących w badaniu, omówienie planu i harmonogramu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz określenie potencjalnych ryzyk.
- 6) Spotkanie z audytorem wewnętrznym bez obecności Zarządu – omówienie planu pracy audytu wewnętrznego na 2024 r. oraz sprawozdania z funkcji audytu za 2023 r.
- 7) Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- 8) Przegląd podatków, w tym strategii podatkowej.
- 9) Przegląd transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- 10) Przegląd korespondencji z organami regulacyjnymi, przegląd ewentualnych postępowań przeciw spółce, ryzyko ewentualnych kar finansowych lub innych sankcji.
- 11) Przegląd przypadków łamania regulacji wewnętrznych bądź obowiązującego prawa przez pracowników lub jednostki organizacyjne spółki; konsekwencje dla pracowników i poprawa procedur wewnętrznych.
- 12) Sprawy różne.
- 13) Zamknięcie posiedzenia.

Przyjęto protokoły z posiedzeń z dnia 18.10.2023 r. oraz 23.10.2023 r.

Podjęto dyskusję w sprawie stworzenia harmonogramu prac Komitetu Audytu Spółki.

Przeprowadzono spotkanie z przedstawicielami firmy audytorskiej Grant Thornton Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Biegły potwierdził niezależność firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta i osób uczestniczących w badaniu. Przedstawiciele Grant Thornton omówili plan i harmonogram badania i przeglądu sprawozdań finansowych.

Pani Anna Górską wskazała zakres prac objętych badaniem, tj. przegląd półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, który zaczął się od 19 lutego oraz przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzono spotkanie z audytorem wewnętrznym Panem Markiem Czaplickim, który omówił plan pracy audytu wewnętrznego na 2024 r. oraz sprawozdanie z funkcji audytu za 2023 rok. Audytor wewnętrzny wskazał, że tematy audytowe do planu audytu są wybierane na podstawie oceny ryzyka.

Omówiono aspekty nietypowych transakcji oraz dokonano przeglądu podatków, w szczególności strategii podatkowej. W odniesieniu do przeglądu transakcji z podmiotami powiązаныmi, Członek Zarządu Spółki Pan Krzysztof Fabrykiewicz omówił kwestie dezinvestycji CLP FIZAN.

Potwierdzono brak nowej korespondencji z organami regulacyjnymi. Prezes Zarządu Spółki Piotr Szulec wskazał na przeprowadzanie kontroli w Skarbiec TFI S.A, która w ocenie Zarządu miała charakter cykliczny. Potwierdzono brak przypadków łamania regulacji wewnętrznych bądź obowiązującego prawa przez pracowników lub jednostki organizacyjne spółki.



5. Posiedzenie w dniu 20.03.2024 r.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Spółki oraz przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość tj. w formie telekonferencji. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu, tj.: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu, P. Nicholas Richardson - Członek Komitetu Audytu oraz P. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

Ponadto w posiedzeniu uczestniczył również Zarząd Spółki – Prezes Zarządu Spółki Pan Piotr Szulec, Członek Zarządu Spółki – Pan Krzysztof Fabrykiewicz. W poszczególnych częściach posiedzenia uczestniczyli również przedstawiciele Grant Thornton – Pan Paweł Zaczyński oraz Pani Anna Górską.

Protokół sporządziła: Patrycja Wasilewska – Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- 3) Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu, tj. z dn. 21.02.2024 r.
- 4) Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton Polska P.S.A. - potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta i osób uczestniczących w badaniu, przeprowadzenie oceny procesu publikacji przez spółkę raportów okresowych i szacunkowych wyników wstępnych, zapoznanie się z treścią raportów okresowych przed ich publikacją i przekazanie Zarządowi ewentualnych uwag i komentarzy.
- 5) Informacja o sytuacji finansowej i płynnościowej – zapoznanie się z danymi półrocznymi, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych odpisów i rezerw oraz innych dokonanych przez Zarząd szacunków i ocen, a także wyceny instrumentów finansowych i wszelkich innych obszarów szczególnie istotnych dla sprawozdania finansowego.
- 6) Informacja o przebiegu półrocznej sprawozdawczości finansowej, terminowości etapów procesu sprawozdawczości finansowej wg sporządzonych harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości.
- 7) Informacja biegłego rewidenta i dyskusja z Zarządem o wynikach przeglądu półrocznego.
- 8) Uchwała w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie usługi dodatkowej na rzecz Skarbiec TFI S.A. przez Grant Thornton Polska P.S.A.
- 9) Przegląd systemu rachunkowości zarządczej.
- 10) Omówienie projektu planu pracy Komitetu Audytu na kolejny rok.
- 11) Omówienie listy „krytycznych zasad rachunkowości”, mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.



- 12) Zarządzanie ryzykiem w zakresie bezpieczeństwa informacji IT.
- 13) Dyskusja nad procesem zarządzania ryzykiem w kontekście Rozporządzenia DORA.
- 14) Sprawy różne.
- 15) Zamknięcie posiedzenia.

Kolejność porządku obrad została zmieniona w taki sposób, że w pierwszej kolejności omówione zostały sprawy wymagające obecności biegłych z Grant Thornton Polska P.S.A., tj. punkty obrad: 4, 5, 6, 7 oraz 8, a w dalszej kolejności planowany porządek obrad począwszy od punktu 3. Wszyscy jednogłośnie przyjęli zmodyfikowany porządek obrad.

Przyjęto protokół z posiedzenia w dniu 21.02.2024 r.

Przeprowadzono spotkanie z przedstawicielami Grant Thornton. Potwierdzona została niezależność firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta wobec spółki. Biegły zajmował się badaniem całorocznym w STFI i półrocznym przeglądem w SH. Półroczny przegląd został przeprowadzony, przekazanie raportu z jednostkowego i skonsolidowanego zostało wyznaczone na dzień 26 marca 2024 r. Omówiono sprawozdania.

Krzysztof Fabrykiewicz omówił sytuację finansową i płynnościową, a także kwestie związane ze sprawozdawczością finansową.

Podjęto uchwałę nr 1/20.03.2024 w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie usługi dodatkowej na rzecz Skarbiec TFI S.A. przez Grant Thornton Polska P.S.A. Uchwała została jednogłośnie podjęta i została podpisana w sposób elektroniczny.

Omówiono kwestie systemu rachunkowości zarządczej, projektu planu pracy Komitetu Audytu na kolejny rok oraz kwestie listy „krytycznych zasad rachunkowości”, mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Przeprowadzono dyskusję ws. Zarządzania ryzykiem w zakresie bezpieczeństwa informacji IT oraz nad procesem zarządzania ryzykiem w kontekście Rozporządzenia DORA.

6. Posiedzenie w dniu 19.06.2024 r.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Spółki oraz przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość tj. w formie telekonferencji. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu, tj.: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Raimondo Eggink – Członek Komitetu Audytu, P. Nicholas Richardson - Członek Komitetu Audytu oraz P. Bogusław Kociuba – Członek Komitetu Audytu.

W posiedzeniu uczestniczyli także Zarząd Spółki – Prezes Zarządu Spółki Pan Piotr Szulec, Członek Zarządu Spółki – Pan Krzysztof Fabrykiewicz, Marek Czaplicki – Audytor Wewnętrzny.



Protokół sporządził: Michał Reszka – Dyrektor Departamentu Prawnego.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- 3) Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu, tj. z dn. 20.03.2024 r.
- 4) Przegląd systemu kontroli wewnętrznej, jego adekwatności i efektywności oraz wyników jej działania w spółce oraz w całej grupie kapitałowej.
- 5) Zatwierdzenie planów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego na kolejny rok obrotowy.
- 6) Przedstawienie przy Audytora Wewnętrznego raportu kwartalnego oraz omówienie stanu prac nad audytem dot. platformy Skarbiec24.
- 7) Omówienie przez Zarząd Spółki bieżącego stanu procesu wyboru audytora na kolejne okresy sprawozdawcze.
- 8) Informacja o sytuacji finansowej i płynnościowej – zapoznanie się z danymi półrocznymi, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych odpisów i rezerw oraz innych dokonanych przez Zarząd szacunków i ocen, a także wyceny instrumentów finansowych i wszelkich innych obszarów szczególnie istotnych dla sprawozdania finansowego.
- 9) Omówienie zakresu zmian w sprawozdawczości finansowej i ich istotności, terminowość przekazywania sprawozdań.
- 10) Przegląd zasad rachunkowości i ich zgodności oraz kryteriów konsolidacji.
- 11) Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- 12) Przegląd podatków, w tym strategii podatkowej.
- 13) Potwierdzenie aktualności Regulaminu Komitetu Audytu.
- 14) Przegląd transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- 15) Sprawy różne.
- 16) Zamknięcie posiedzenia

Marek Czaplicki omówił sprawozdanie przedstawione w ramach materiałów przekazanych Komitetowi Audytu, wskazał na brak rekomendacji o wysokim ryzyku oraz omówił stan wykonania rekomendacji.

Krzysztof Fabrykiewicz omówił bieżący stan procesu wyboru audytora na kolejne okresy sprawozdawcze, udzielił informacji o sytuacji finansowej i płynnościowej, omówił zakres zmian w sprawozdawczości finansowej i ich istotności, terminowość przekazywania sprawozdań. Ponadto, poruszono kwestie przeglądu zasad rachunkowości i ich zgodności oraz kryteriów konsolidacji i przeglądu podatków, w tym strategii podatkowej.

Dyrektor Zespołu Prawnego potwierdził aktualność Regulaminu Komitetu Audytu. W przyszłości zaistnieje potrzeba wprowadzenia kompetencji do wyboru audytora do atestacji ESG (CSRD).



Oświadczenie w sprawie audytu sprawozdań finansowych Spółki

Komitet Audytu po zapoznaniu się z wynikami badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2023-30.06.2024, w tym zapoznaniu się i omówieniu uwag Audytora, pozytywnie ocenia przebieg oraz wynik audytu przeprowadzonego przez firmę audytorską.