



SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A.

z jego działalności w roku obrotowym trwającym

od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku

Warszawa, dnia 19 maja 2026 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 1.07.2024 do 31.12.2025, 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 28 kwietnia 2026 r. przez Radę Nadzorczą. Rada Nadzorcza w przedmiotowym zakresie podjęła uchwałę w dniu 28 kwietnia 2026 r., potwierdzając tym samym wiedzę i kompetencję oraz niezależność członków Komitetu Audytu.

Ramy prawne działania Komitetu Audytu

W roku obrotowym trwającym od 1 lipca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 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 lipca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 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 lipca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

I. Posiedzenia Komitetu Audytu

W okresie od 1 lipca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025 r. Komitet Audytu odbył 5 posiedzeń, z których sprządzono protokoły. Podjęto dwie uchwały w trybie obiegowym:

1. Uchwała Nr 1/16.12.2024 - sprawie przedstawienia Radzie Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. rekomendacji dotyczących wyboru i wynagrodzenia firmy audytorskiej dokonującej badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki Skarbiec Holding S.A. za okresy od 01.07.2024 r. do 31 grudnia 2027 r.
2. Uchwała Nr 1/23.01.2025 - sprawie uzupełnienia rekomendacji dotyczącej wyboru i wynagrodzenia firmy audytorskiej dokonującej badania i przeglądu sprawozdań finansowych spółki Skarbiec Holding S.A.

1. Posiedzenie w dniu 16 września 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: Pan Piotr Szulec – Prezes Zarządu Spółki, Pan Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu Spółki, Pan Stanisław Kluza - przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki oraz pracownik Biura Prawnego – Pani Klaudia Borkowska w siedzibie Spółki.

Protokół sporządził: Klaudia Borkowska – Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- 3) Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetu Audytu, tj. z dn. 19.06.2024 r. i 20.03.2024 r.
- 4) Spotkanie z Zarządem Spółki w celu omówienia sprawozdania finansowego spółki za ubiegły rok obrotowy zakończony w dniu 30 czerwca 2024 r.
- 5) 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.
- 6) Informacja o przebiegu rocznej sprawozdawczości finansowej, terminowości etapów procesu sprawozdawczości finansowej wg sporządzonych harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości.
- 7) Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- 8) Dokonanie cyklicznej oceny: procedur kontrolnych procesu sprawozdawczości finansowej, podziału obowiązków, systemów wspierających procesy finansowo-księgowe.
- 9) 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 do.
- 10) Przegląd wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji (w przypadku wystąpienia).
- 11) Sprawy różne.
- 12) Zamknięcie posiedzenia.

Zarząd Spółki omówił przebieg procesu badania i sporządzania sprawozdania finansowego Spółki za ubiegły rok obrotowy zakończony w dniu 30 czerwca 2024 r.

Krzysztof Fabrykiewicz zdał relację z przebiegu procesu badania i sporządzania sprawozdania finansowego Spółki za ubiegły rok obrotowy.

Krzysztof Fabrykiewicz przedstawił:



1. Informację 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.
2. Informację o przebiegu rocznej sprawozdawczości finansowej, terminowości etapów procesu sprawozdawczości finansowej wg sporządzonych harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości.
3. Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).

Omówiono przebieg cyklicznej oceny procedur kontrolnych procesu sprawozdawczości finansowej, podziału obowiązków, systemów wspierających procesy finansowo-księgowe.

Omówiono 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.

Przegląd wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji (w przypadku wystąpienia).

Przedstawiono sprawozdanie z wewnętrznego audytu Spółki na dzień 31 sierpnia 2024 r.

2. Posiedzenie w dniu 17 października 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 gościnnie uczestniczyli również: Pan Stanisław Kluza – Przewodniczący Rady Nadzorczej, Piotr Szulec – Prezes Zarządu oraz Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu, a także w części posiedzenia uczestniczył przedstawiciel firmy audytorskiej Grant Thornton – Dawid Płaniak.

Protokół sporządziła: Klaudia Borkowska – 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. 16.09.2024 r.



- 4) Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton w celu omówienia wyników badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2023-30.06.2024 r., w celu otrzymania informacji w przedmiocie niezależności oraz w celu omówienia dokonanej oceny współpracy w trakcie badania.
- 5) Omówienie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2023-30.06.2024 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 1.07.2023-30.06.2024.
- 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 1.07.2023-30.06.2024.
- 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 01.07.2023 do 30.06.2024.
- 9) Omówienie projektu harmonogramu prac Komitetu Audytu.
- 10) 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.
- 11) Przegląd wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji (w przypadku wystąpienia).
- 12) Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- 13) Informacje związane z obowiązkiem sprawozdawczym ESG.
- 14) Sprawy różne.
- 15) Zamknięcie posiedzenia.

Przeprowadzono spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton w celu omówienia wyników badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2023-30.06.2024 r., w celu otrzymania informacji w przedmiocie niezależności oraz w celu omówienia dokonanej oceny współpracy w trakcie badania.

3. Posiedzenie w dniu 22 października 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: 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 uczestniczyli również: Pan Stanisław Kluza – Przewodniczący Rady Nadzorczej, Piotr Szulec – Prezes Zarządu oraz Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu.

Protokół sporządziła: Daria Moroz-Krawczyk - prawnik .



Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- 3) Przyjęcie protokołów z poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu z dnia 17.10.2024 r.
- 4) Omówienie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2023-30.06.2024 r. i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia przedmiotowego sprawozdania.
- 5) 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 1.07.2023-30.06.2024.
- 6) 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 1.07.2023-30.06.2024.
- 7) 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 01.07.2023 do 30.06.2024.
- 8) Sprawy różne.
- 9) Zamknięcie posiedzenia.

Podczas posiedzenia Komitetu Audytu omówiono sprawozdanie z działalności Komitetu za okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r., które zostało przyjęte w drodze uchwały. Komitet podjął również uchwały rekomendujące Radzie Nadzorczej dokonanie oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, a także skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej wraz ze sprawozdaniem Zarządu z działalności grupy za wskazany rok obrotowy. Ponadto zarekomendowano Radzie Nadzorczej dokonanie oceny wniosku Zarządu dotyczącego pokrycia straty za ten okres. W ramach posiedzenia rozpatrzono również sprawy różne, po czym posiedzenie zostało zamknięte.

4. Posiedzenie w dniu 18 listopada 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.

Protokół sporządziła: Klaudia Borkowska - Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.



- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- 3) Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetu Audytu, tj. z dn. 17.10.2024 r. oraz 22.10.2024 r.
- 4) Omówienie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2023-30.06.2024 r. i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia przedmiotowego sprawozdania.
- 5) Sprawy różne.
- 6) Zamknięcie posiedzenia.

Omówiono sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2023-30.06.2024 r. i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia przedmiotowego sprawozdania.

Podjęto uchwałę nr 1/18.11.2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

5. Posiedzenie w dniu 16 grudnia 2025 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 uczestniczyli również Przewodniczący Rady Nadzorczej Pan Stanisław Kluza, Członek Zarządu Pan Radosław Solan oraz Prezes Zarządu Piotr Szulec.

Protokół sporządziła: Klaudia Borkowska – Prawnik.

Porządek ww. obrad był następujący:

- 1) Otwarcie posiedzenia.
- 2) Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu do powzięcia uchwał.
- 3) Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia.
- 4) Informacja o sytuacji finansowej i płynnościowej – zapoznanie się z danymi za V kwartał oraz omówienie przebiegu sprawozdawczości finansowej, terminowość przekazywania sprawozdań.
- 5) Przegląd wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji (w przypadku wystąpienia).
- 6) Przegląd systemu kontroli wewnętrznej, jego adekwatności i efektywności oraz wyników jej działania w spółce oraz w całej grupie kapitałowej.
- 7) Omówienie przebiegu procesu konsolidacji Noble Securities S.A. z grupą kapitałową.
- 8) Omówienie dalszych działań dot. Skarbiec24.



- 9) Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- 10) Przegląd transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- 11) Przegląd korespondencji z organami regulacyjnymi, w tym omówienie korespondencji KNF ws. sprawozdawczości finansowej.
- 12) Spotkanie z audytorem wewnętrznym bez obecności Zarządu.
- 13) Sprawy różne.
- 14) Zamknięcie posiedzenia.

Przedstawiono informacje o sytuacji finansowej i płynnościowej – zapoznanie się z danymi za V kwartał oraz omówienie przebiegu sprawozdawczości finansowej, terminowość przekazywania sprawozdań

Dokonano przeglądu wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji oraz przeprowadzono obszerną dyskusję o działaniach kontrolnych w Spółce oraz Grupie Skarbiec, także w zakresie agregowania informacji.

Podsumowano przebieg procesu konsolidacji Noble Securities S.A. z grupą kapitałową.

Przedstawiono potencjalne dalsze prace w zakresie rozwoju Skarbiec24.

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 od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2025, w tym zapoznaniu się i omówieniu uwag Audytora, pozytywnie ocenia przebieg oraz wynik audytu przeprowadzonego przez firmę audytorską.