



SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku

SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A.
z jego działalności w roku obrotowym trwającym
od dnia 1 lipca 2022 do dnia 30 czerwca 2023 roku

Warszawa, dnia 13 listopada 2023 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 1.07.2022 do 30.06.2023, 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 niniejszego sprawozdania 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 potwierdzone w dniu 23.10.2023 r. przez Radę Nadzorczą, która podjęła w przedmiotowym zakresie uchwałę nr 8/23.20.2023, potwierdzając tym samym wiedzę i kompetencję oraz niezależność członków Komitetu Audytu.

Ramy prawne działania Komitetu Audytu

W roku obrotowym trwającym od 1.07.2022 r. do 30.06.2023 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 1.07.2022 r. do 30.06.2023 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 1.07.2022 r. do 30.06.2023 r.

I. Posiedzenia Komitetu Audytu

W okresie od 1.07.2022 do 30.06.2023 r. Komitet Audytu odbył 7 posiedzeń, z których sprządzono protokoły. Komitet Audytu podjął w tym czasie 5 uchwał w trybie obiegowym.

1. posiedzenie w dniu 20.07.2022 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: Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH, Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH, Jacek Fijałkowski – Członek Zarządu SH.

Protokół sporządził: Szymon Bęben – Prawnik.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetów Audytu.
- Spotkanie z Audytorem Wewnętrznym.
- Przegląd procedur obowiązujących w SH związanych z działalnością Komitetu Audytu oraz przyjęcie zaproponowanych zmian do wybranych regulacji.

W przedmiotowym zakresie Przewodniczący Komitetu Audytu po uzgodnieniu z pozostałymi Członkami Komitetu Audytu zaakceptował proponowaną treść procedur. Na prośbę Przewodniczącego Komitetu Audytu została przygotowana uchwała o aktualizacji procedur. Komitet Audytu zdecydował o podjęciu odpowiedniej uchwały w trybie obiegowym.

W dniu 26.07.2022 r. została podjęta w trybie obiegowym przez Komitet Audytu Spółki uchwała nr **2/26.07.2022** w sprawie zatwierdzenia procedur i polityk dotyczących działalności Komitetu Audytu.



- Kontrola terminowości poszczególnych etapów procesu sprawozdawczości finansowej.
- Podjęcie uchwały ws. rekomendacji dla Rady Nadzorczej ws. wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdania finansowego Spółki na kolejne 2 lata obrotowe.

W odniesieniu do powyższego, Przewodniczący Komitetu Audytu zaakceptował wybór Grant Thornton i wyraził zgodę na podjęcie uchwały ws. rekomendowania Radzie Nadzorczej SH wyboru tego audytora do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki.

W dniu 26.07.2022 r. została podjęta w trybie obiegowym przez Komitet Audytu Spółki uchwała nr **1/26.07.2022** w 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.

- Sprawy różne.

2. posiedzenie w dniu 28.09.2022 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 uczestniczył również Przewodniczący Rady Nadzorczej Pan Stanisław Kluza.

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyli: Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH, Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH oraz Przedstawiciele Grant Thornton.

Podczas posiedzenia w ramach omawiania poszczególnych punktów z porządku obrad dołączali odpowiednio: Audytor Wewnętrzny Pan Marek Czaplicki, Pani Marta Ostrowska i Pan Krzysztof Fabrykiewicz.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska – Prawnik.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu – 20.07.2022 r.
- Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w celu omówienia aktualnego stanu badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2021-30.06.2022 oraz w celu otrzymania informacji w przedmiocie niezależności.
- Spotkanie z Audytorem Wewnętrznym – podsumowania ustaleń dokonanych podczas audytów wewnętrznych oraz informacji dotyczących działań podejmowanych w celu realizacji wydanych rekomendacji. Informacja nt. realizacja planu audytów.
- Dyskusja, omówienie i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.



- Monitorowanie skuteczności wdrożonych kluczowych procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości finansowej jednostki zainteresowania publicznego, w tym proponowanych działań naprawczych.
- Podsumowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi (transakcje w grupie, transakcje holding - pracownicy w tym oświadczenia o niezależności) oraz z Audytorem w 2021/2022 roku (transakcje poza umową o audyt w okresie sprawozdawczym).
- Ocena funkcjonowania procedur & procesu *whistleblowing*.
- Sprawy różne.

W ramach spraw różnych zgłoszono potrzebę omówienia zmian do nowelizacji przepisów k.s.h. w zakresie systemu *corporate governance*. W tym też zakresie, Agnieszka Degórska – Prawnik Spółki i Członek Zarządu SH Pan Marek Wędrychowski omówili przygotowaną prezentację.

Krótkiej dyskusji poddano wprowadzenie ewentualnych ograniczeń w regulacjach SH dotyczących sposobu przekazywaniu informacji Radzie Nadzorczej przez Zarząd oraz w zakresie doradcy Rady Nadzorczej, biorąc przy tym pod uwagę obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej przez TFI (tj. spółkę zależną Skarbiec Holding) na gruncie przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

W powyższej sprawie, Izba Zarządzających Aktywami i Funduszami, ma wystąpić do Komisji Nadzoru Finansowego z zapytaniem, co w sytuacji kolizji przepisów i jak ew. stosować zmienione przepisy k.s.h. wobec przepisów ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższą argumentację, Pan Przewodniczący wskazał na zasadność ustalenia formy komunikowania się Zarządu z Radą Nadzorczą i określenia zakresu przekazywanych przez Zarząd informacji Radzie Nadzorczej i wypracowania w tym zakresie najefektywniejszej praktyki.

Członek Komitetu Audytu Pan Raimondo Eggink zasugerował, aby w pierwszej kolejności doregulować uprawnienia Rady Nadzorczej najlepiej na poziomie regulacji wewnętrznych. W sytuacji, gdy nie będzie to możliwe, myśleć o zmianie statutu SH.

3. posiedzenie w dniu 06.10.2022 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. Ponadto w posiedzeniu uczestniczyli: Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH, Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH (zdalnie) oraz Przedstawiciele Grant Thornton.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska - Prawnik. Przedmiotem posiedzenia było:

- Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu – 28.09.2022 r.
- Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w celu omówienia aktualnego stanu badania sprawozdania finansowego



Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2021-30.06.2022 oraz w celu otrzymania informacji w przedmiocie niezależności.

- Omówienie rachunkowości zarządczej.
- Sprawy różne.

4. posiedzenie w dniu 25.10.2022 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 uczestniczył również Przewodniczący Rady Nadzorczej Pan Stanisław Kluza.

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyli: Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH, Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH (zdalnie) oraz Przedstawiciele Grant Thornton.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska - Prawnik.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetu Audytu, tj. z dn. 28.09.2022 i z dn. 06.10.2022 r.
- Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej Grant Thornton Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w celu omówienia wyników badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2021-30.06.2022.
- Podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1.07.2021-30.06.2022 r.
- 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 1.07.2021-30.06.2022.
- 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 1.07.2021-30.06.2022.
- Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwał o rekomendowaniu Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcia uchwał o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą, jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, sprawozdań zarządu z działalności grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą obejmującego sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od 1.07.2021-30.06.2022.



- Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwał ws. rekomendowania Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcia uchwał o udzieleniu absolutorium członkom organów Spółki za rok obrotowy trwający od 1.07.2021- 30.06.2022.
- Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto za rok obrotowy trwający od 01.07.2021 do 30.06.2022.
- Sprawy różne.

W ramach pkt ad. 1 i ad. 2 porządku obrad, Przewodniczący Komitetu Audytu Pan Bogusław Rajca, otworzył posiedzenie i przedstawił porządek obrad. Przewodniczący Komitetu Audytu zaproponował zmianę porządku obrad w kwestii pominięcia punktu 9 odnośnie rekomendacji udzielenia absolutorium członków organów Spółki. Powyższe należy do kompetencji RN a nie KA, stąd nie ma potrzeby podejmowania dodatkowo przez KA uchwał w tym zakresie. W miejsce uchwał ws. rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą SH uchwał ws. rekomendowania Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu SH, dodano do agendy posiedzenia pkt „*Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto za rok obrotowy trwający od 01.07.2021 do 30.06.2022.*”

Zaplanowane zgodnie z porządkiem obrad uchwały nie zostały podjęte na posiedzeniu, z uwagi na konieczność dokonania zgłoszonych na posiedzeniu zmian w sprawozdaniu finansowym Spółki i w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej, w której Spółka jest jednostką dominującą. Dopiero po ich dokonaniu i zaakceptowaniu, Członkowie Komitetu Audytu podejmą właściwe uchwały w trybie obiegowym.

W związku z tym, w dniu 26.10.2022 r. Komitet Audytu SH podjął obiegowo następujące uchwały:

- **Uchwała nr 1** w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.,
- **Uchwała nr 2** 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 1.07.2021 do dnia 30.06.2022,
- **Uchwała nr 3** w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2021 r. do dnia 30.06.2022 r.

5. posiedzenie w dniu 01.03.2023 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 przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość: Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH, Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH oraz Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu SH (w siedzibie SH).

Do posiedzenia dołączali w ramach poszczególnych pkt agendy: Audytor Wewnętrzny Pan Marek Czaplicki, Przedstawiciele Grant Thornton, Dyrektor Biura Prawnego Pan Michał Reszka.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska - Prawnik.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- Omówienie projektu planu prac KA na kolejny rok (aktualizacja na kolejnych posiedzeniach w ramach potrzeb).
- Spotkanie z audytorem wewnętrznym bez obecności Zarządu – omówienie sprawozdania z funkcji audytu z 2022 r. i regulaminu systemu audytu wewnętrznego.
- 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.
- Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- Przegląd korespondencji z organami regulacyjnymi, przegląd ewentualnych postępowań przeciw spółce, ryzyko ewentualnych kar finansowych lub innych sankcji.
- Sprawy różne.

W zakresie spraw różnych, Członek Komitetu Audytu Pan Raimondo Eggink zapytał o procesy konsolidacyjne.

6. posiedzenie w dniu 23.03.2023 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, Pani Agnieszka Michalak – Dyrektor Finansowy oraz przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość: Pan Marek Wędrychowski – Członek Zarządu SH i Pan Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu SH oraz Przedstawiciele Grant Thornton.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska - Prawnik.

Przedmiotem posiedzenia było:



- Aktualizacja projektu planu prac KA na kolejny rok i przyjęcie planu.
- 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.
- Omówienie i przedstawienie planu audytu wewnętrznego na 2023 rok.
- Omówienie listy „krytycznych zasad rachunkowości”, mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
- 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.
- Sprawy różne.

W kwestii spraw różnych, Pan Raimondo Eggink podniósł temat dotyczący transakcji sprzedaży pewnych obligacji korporacyjnych z dużym dyskontem do wartości nominalnej. Biorąc pod uwagę potrzebę pogłębienia tematu w przedmiotowym zakresie, Przewodniczący KA Pan Bogusław Rajca wskazał na zasadność uzupełnienia planu audytu wewnętrznego TFI o weryfikację transakcji sprzedaży ww. obligacji.

7. posiedzenie w dniu 06.06.2023 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.

Gościnnie w posiedzeniu udział wzięli Przewodniczący Rady Nadzorczej SH Pan Stanisław Kluza.

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyli także Pan Piotr Szulec – Prezes Zarządu SH oraz Pan Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu SH.

Protokół sporządziła: Agnieszka Degórska – Prawnik.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
- Przyjęcie protokołów z poprzednich posiedzeń Komitetu Audytu – 01.03.2023 i 23.03.2023 r.
- Spotkanie z Audytorem Wewnętrznym, w tym w sprawie podsumowania ustaleń dokonanych podczas audytów wewnętrznych oraz informacji dotyczących działań podejmowanych w celu realizacji wydanych rekomendacji.



- Omówienie systemu finansowo-księgowego SoftLab wdrażanego przez spółki z Grupy Kapitałowej Skarbiec, celem przeniesienia ksiąg rachunkowych do spółek.
- Informacja o przebiegu rocznej sprawozdawczości finansowej, terminowości etapów procesu sprawozdawczości finansowej wg sporządzonych harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości.
- Spotkanie z przedstawicielami spółki Grant Thornton w celu przedstawienia wstępnego planu badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki, w tym potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta i osób uczestniczących w badaniu, omówienie planu i harmonogramu badania i przeglądu sprawozdań finansowych.
- Omówienie zakresu zmian w sprawozdawczości finansowej i ich istotności, terminowość przekazywania sprawozdań.
- 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.
- Przegląd zasad rachunkowości i ich zgodności oraz kryteriów konsolidacji.
- Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia).
- Przegląd podatków, w tym strategii podatkowej.
- Przegląd transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- Omówienie kwestii związanych z dezinwestycją funduszu inwestycyjnego zamkniętego Sezam XXV zarządzanego przez Skarbiec TFI S.A.
- Sprawy różne.

W ramach spraw różnych, Członek Komitetu Audytu Pan Raimondo Eggink zapytał o procesy konsolidacyjne.

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 1.07.2022-30.06.2023, w tym zapoznaniu się i omówieniu uwag Audytora, pozytywnie ocenia przebieg oraz wynik audytu przeprowadzonego przez firmę audytorską.