

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu**  
**Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A.**  
**w roku 2023**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. działa w składzie co najmniej trzyosobowym i powoływany jest przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.

W okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 7 czerwca 2023 Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- Jan Wojciech Woźniak – Przewodniczący KA;
- Jacek Piotr Czarecki – Członek KA;
- Agnieszka Pyszczek – Członek KA.

W okresie od dnia 16 czerwca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku w skład Komitetu Audytu wchodził:

- Jacek Piotr Czarecki – Przewodniczący KA;
- Agnieszka Pyszczek – Członek KA;
- Iwona Waksmundzka – Olejniczka – Członek KA.

Członkami spełniającym kryteria niezależności zgodnie z art. 129 ust.3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa) w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 7 czerwca 2023 roku był Pan Jan Woźniak oraz Pan Jacek Czarecki. Członkami posiadającym kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych byli Pani Agnieszka Pyszczek, Pan Jan Woźniak oraz Pan Jacek Czarecki. Członkami komitetu audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka byli Pan Jan Woźniak, Pan Jacek Czarecki oraz Pani Agnieszka Pyszczek.

W okresie od dnia 16 czerwca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku członkami spełniającym kryteria niezależności zgodnie z art. 129 ust.3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa) był Pan Jacek Czarecki oraz Pani Iwona Waksmundzka – Olejniczka. Członkami posiadającym kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych byli Pani Agnieszka Pyszczek, Pan Jacek Czarecki oraz Pani Iwona Waksmundzka – Olejniczka. Członkami komitetu audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży w której działa Spółka byli Pan Jacek Czarecki oraz Pani Agnieszka Pyszczek.

Komitet Audytu wykonywał powierzone mu zadania w zgodzie z Ustawą i Regulaminem Komitetu Audytu oraz z uwzględnieniem powszechnie akceptowanych praktyk działalności Komitetu Audytu, w tym zasad ładu korporacyjnego spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

W roku obrotowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Komitet Audytu realizował wobec Rady Nadzorczej Spółki swoją funkcję doradczą oraz wspierającą.

Stosownie do pkt. 6.1 Regulaminu Komitetu Audytu posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w miarę potrzeb, z zastrzeżeniem, iż posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się co najmniej przed opublikowaniem przez Spółkę okresowych sprawozdań finansowych.

Liczba posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2023 wyniosła łącznie sześć posiedzeń, spełniając tym samym wymóg pkt. 6.1 Regulaminu tj.:

- 1) 7 lutego 2023 roku;
- 2) 22 marca 2023 roku;
- 3) 12 maja 2023 roku;
- 4) 2 sierpnia 2023 roku;
- 5) 27 października 2023 roku;
- 6) 6 grudnia 2023 roku.

Posiedzenie Komitetu Audytu odbywały co do zasady w trybie stacjonarnym, zaś wyjątkowo za pośrednictwem aplikacji Microsoft Teams.

W 2023 r. Komitet Audytu zajmował się:

- 1) monitorowaniem sprawozdawczości finansowej i niefinansowej Spółki, w tym monitorowaniem rzetelności informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę w sprawozdaniach oraz terminowości przekazywania informacji,
- 2) monitorowaniem skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem, w tym przeglądem systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, w szczególności pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane, monitorowaniem wykonywania czynności rewizji finansowej,
- 3) monitorowaniem i dokonywaniem oceny niezależności biegłego rewidenta,
- 4) przeglądem budżetu Spółki i jego założeń,
- 5) przeglądem polityki rachunkowości i jej założeń,
- 6) dokonywaniem okresowego przeglądu transakcji z podmiotami powiązanymi Spółki,
- 7) oceną skuteczności funkcjonowania systemu compliance,
- 8) oceną zgodności działania Spółki z przepisami prawa i innymi regulacjami,
- 9) monitorowaniem systemu zgłaszania naruszeń (whistle blowing),
- 10) przeglądem sposobu wprowadzenia przez Spółkę nowych regulacji w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości,
- 11) przeglądem procesu oraz oceną rzetelności i terminowości komunikacji informacji finansowych i niefinansowych,

- 12) przeglądem praktyk w komunikacji z Inwestorami,
- 13) przeglądem funkcji podatków oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- 14) przeglądem bezpieczeństwa informacji i systemów IT,
- 15) oceną strategii i podjętych działań w zakresie ESG,
- 16) przedstawianiem Radzie Nadzorczej informacji o wynikach prowadzonych prac oraz przekazywaniem rekomendacji.

W zakresie posiadanych uprawnień Komitet Audytu zapraszał do udziału w swoich obradach członków władz Spółki i biegłych rewidentów, a także pozyskiwał niezbędne opinie w zakresie objętym działaniami Komitetu Audytu.

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki. Komitet Audytu w okresie sprawozdawczym stale współpracował z biegłymi rewidentami zapewniając im udział w posiedzeniach Komitetu Audytu przed rozpoczęciem każdego badania sprawozdania rocznego. Komitet Audytu stale monitorował prace nad sprawozdaniami finansowymi w celu zapewnienia możliwie dogodnych dla biegłych rewidentów warunków związanych ze stałym dostępem do służb finansowych Spółki.

Komitet Audytu omawiał z biegłym rewidentem poszczególne zagadnienia dotyczące badania lub przeglądów sprawozdań finansowych, w tym zwłaszcza metodykę pracy audytora, elementy strategii audytu, główne obszary ryzyka i koncentracji działalności audytora.

W ramach swoich regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe Spółki, tak w stosunku do Spółki, jak i osób nią zarządzających oraz nadzorujących. Niezależność została potwierdzona na podstawie oświadczeń złożonych przez biegłego rewidenta o niezależności osobistej i niezależności biegłego audytora w stosunku do Spółki.

Firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe sporządziła i zamieściła na swej stronie internetowej zgodnie z art. 112 ust. 1 pkt 3) Ustawy o biegłych rewidentach, roczne sprawozdanie z przejrzystości BDO Sp. z o. o. Sp. k. za rok 2022 zaktualizowane na dzień 27.10.2023 roku, które zostało poddane analizie w ramach prac Komitetu Audytu. W sprawozdaniu tym Zarząd komandytariusza firmy audytorskiej oświadczył, iż:

- spółka audytorska przyjęła politykę w zakresie zapewnienia niezależności zgodną z przepisami prawa;
- spółka stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w 2022 roku i nie wykazała istotnych nieprawidłowości w tym zakresie.
- raz do roku odbierane jest oświadczenie od Zarządu komandytariusza oraz partnerów, biegłych rewidentów oraz osób zarządzających innymi liniami biznesowymi o zachowaniu niezależności wobec wszystkich Klientów audytowych,

- corocznie wszyscy pracownicy firmy audytorskiej składają oświadczenie o przestrzeganiu wymogów etycznych, niezależności oraz poufności. Wszelkie wyjątki są ewidencjonowane i monitorowane. Każdy pracownik jest zobowiązany odbyć raz w roku szkolenie z zakresu etyki i niezależności zakończone testem wiedzy.

W oparciu o dotychczasowe przeglądy raportów Spółki, funkcjonujących w Spółce procedur oraz na podstawie informacji uzyskanych w trakcie spotkania z Bieglym rewidentem badającym sprawozdania Spółki, Komitet Audytu ocenia pozytywnie funkcjonowanie Spółki w obszarach księgowości, przygotowywania sprawozdań finansowych, ich rzetelności i badania przez audytora, jak również identyfikacji i kontroli ryzyk i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej. Komitet potwierdza w powyższym zakresie skuteczność stosowanych procedur, terminowość przekazywanych informacji okresowych, prawidłowość współpracy służb finansowych Spółki z audytorem oraz przygotowywanych sprawozdań finansowych.

W ramach swoich prac Komitet Audytu monitorował skuteczność systemów kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem. W opinii Komitetu Audytu w Spółce działa kompleksowy system kontroli funkcjonalnej, który obejmuje swoim zakresem: kontrolę wewnętrzną, prognozowanie, budżetowanie (w tym dotyczące przepływów pieniężnych) oraz analizę finansową i kluczowych wskaźników efektywności .

W ramach kontroli nad sprawozdawczością Zarząd Spółki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, poddaje sprawozdania finansowe odpowiednio przeglądowi lub badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta o uznanych kwalifikacjach wybranego stosowanie do przyjętych w Spółce procedur.

W Spółce obowiązuje system zarządzania ryzykiem obejmujący swoim zakresem analizę oraz identyfikację ryzyk jak również odpowiednie standardy i działania operacyjne.

Zgodność działalności Spółki z przepisami prawa monitorowana jest na poziomie Zarządu przy udziale poszczególnych działów merytorycznych. Zarząd Spółki osobiście angażuje się na poszczególnych etapach wewnętrznych regulacji we właściwe funkcjonowanie całego systemu kontroli i na bieżąco monitoruje jego funkcjonowanie.

Niniejsze Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. w roku 2023 zostało sporządzone na dzień 19 marca 2024 roku.

Niniejsze Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. w roku 2023 zostanie przedłożone Radzie Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A.

Podpisy Członków Komitetu Audytu Mennicy Polskiej S.A.

.....  
(Jacek Czarecki)

.....  
(Agnieszka Pyszczyk)

.....  
(Iwona Waksmundzka – Olejniczak)