



Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A.

Sprawozdanie z działalności

Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Spółki Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.

*(stanowiące załącznik do sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku
obrotowym 2024)*

W okresie sprawozdawczym skład Komitetu Audytu od 01 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku był trzyosobowy i przedstawiał się następująco:

1. Pan Tayfun Tekbas – pełniący funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu od 10 maja 2022 roku,
2. Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
3. Pan Fikret Başar - Członek Komitetu Audytu.

Po złożeniu przez Panią Agnieszkę Gocałek w dniu 26 czerwca 2024 r. rezygnacji z pełnienia funkcji członka rady nadzorczej ze skutkiem na dzień 30 września 2024 r. (co skutkowało jednocześnie rezygnacją z pełnienia funkcji członka komitetu audytu), w okresie od dnia 01 października 2024 r. do dnia 14 października 2024 r. skład komitetu audytu był dwuosobowy:

1. Pan Tayfun Tekbas – Przewodniczący Komitetu Audytu,
2. Pan Fikret Başar - Członek Komitetu Audytu.

W dniu 15 października 2024 r. uchwałą nr 2/10/2024 Rada Nadzorcza ZPC Otmuchów S.A. postanowiła o wyborze Pana Macieja Matusiaka na Członka Komitetu Audytu.

Wobec powyższego w okresie od dnia 15 października 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. skład Komitetu Audytu był trzyosobowy i przedstawiał się następująco:

1. Pan Tayfun Tekbas – Przewodniczący Komitetu Audytu,
2. Pan Fikret Başar - Członek Komitetu Audytu,
3. Pan Maciej Matusiak - Członek Komitetu Audytu.

W okresie sprawozdawczym Członkami Komitetu Audytu spełniającymi wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach kryteria niezależności byli Pani Agnieszka Gocałek, Pan Tayfun Tekbas oraz Pan Maciej Matusiak.

Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, jest Pan Fikret Başar, który od 2004 roku zawodowo związany jest z producentem branży spożywczej Kervan Sanayi ve Ticaret Anonim Sikreti.

Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych jest Pan Tayfun Tekbaş oraz Pan Maciej Matusiak.

Do najważniejszych zadań Komitetu Audytu należą w szczególności:

- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
- monitorowanie skuteczności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdania finansowego Spółki, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej świadczących usługi na rzecz Spółki;
- informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;

- dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego usług na rzecz Spółki;
- kształtowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego Spółki;
- opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
- przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

W roku obrotowym 2024 Komitet Audytu odbył łącznie 5 posiedzeń.

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu jest monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki, stąd też Komitet na bieżąco współpracował z audytorem w tym obszarze.

Wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za 2023 i 2024 r. został dokonany w 2023 roku na podstawie przeprowadzonego przez Komitet Audytu postępowania zgodnie z obowiązującą w spółce polityką.

W ocenie Komitetu Audytu współpraca audytorów z Zarządem Spółki była prawidłowa i nie budziła zastrzeżeń. Komitet na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej, a przedmiotowe sprawozdania finansowe we wszystkich aspektach zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i w ocenie Komitetu Audytu rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej oraz sytuację majątkową i finansową Spółki. Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności uznając, że dane liczbowe oraz fakty w nim opisane przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz działalności w roku 2024. Ponadto nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej oraz organizacji rachunkowości spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości Spółki.

Z uwagi na nieskomplikowaną strukturę organizacyjną Spółki nie ma wyodrębnionego działu audytu wewnętrznego, a system kontroli wewnętrznej ma charakter rozproszony i odbywa się w ramach poszczególnych pionów organizacyjnych, w tym przez Zarząd, kierownictwo oraz pozostałych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków.

W ocenie Komitetu Audytu Zarząd Spółki wywiązuje się właściwie z obowiązku kontroli wewnętrznej.

Zarząd jest organem zarządzającym ryzykiem w Spółce w ramach swojej działalności natomiast personel kierowniczy uczestniczy w procesie identyfikacji ryzyka i zapobieganiu jego skutkom. Głównymi czynnikami ryzyka dotyczącymi Spółki są:

- ryzyko związane z zapisami umów z kontrahentami
- ryzyko koncentracji sprzedaży
- ryzyko cen surowców
- ryzyko stopy procentowej
- ryzyko kredytowe
- ryzyko związane z płynnością
- ryzyko kursów walut

- ryzyko związane z otoczeniem makroekonomicznym
- ryzyko zmiany koniunktury w branży produkcji cukierniczej
- ryzyko związane zatrudnieniem pracowników oraz kosztami pracowniczymi
- ryzyko związane z aspektami społecznymi oraz prawami człowieka
- ryzyko związane z wpływem na środowisko naturalne
- ryzyko związane z działaniami korupcyjnymi.

Komitet Audytu stwierdza, że w roku 2024 prawidłowo wypełniał swoje zadania.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Tayfun Tekbaş
Przewodniczący Komitetu Audytu

Fikret Başar
Członek Komitetu Audytu

Maciej Matusiak
Członek Komitetu Audytu