



## **Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A.**

**Sprawozdanie z działalności**

**Komitecie Audytu Rady Nadzorczej Z.P.C. OTMUCHÓW S.A.**

*(stanowiące załącznik do sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku  
obrotowym 2022)*

W okresie sprawozdawczym nastąpiły zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu. Od 1 stycznia 2022 roku skład osobowy komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

1. Przewodniczący Komitetu Audytu – Mert Özden,
2. Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu – Agnieszka Gocałek,
3. Członek Komitetu Audytu – Fikret Başar.

W związku z rezygnacją Pana Mert Özden z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, w skład Komitetu Audytu od 10 stycznia 2022 roku był dwuosobowy:

1. Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu - Agnieszka Gocałek,
2. Członek Komitetu Audytu - Fikret Başar.

W dniu 23 marca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła Uchwałę o powołaniu z tym samym dniem do składu Komitetu Audytu Pana Tayfuna Tekbas.

Skład Komitetu Audytu od 23 marca 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku był trzyosobowy i przedstawiał się następująco:

1. Przewodniczącego Komitetu Audytu - Tayfun Tekbas,
2. Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu – Agnieszka Gocałek,
3. Członek Komitetu Audytu – Fikret Başar.

W okresie sprawozdawczym Członkami Komitetu Audytu spełniającymi wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach kryteria niezależności jest Pani Agnieszka Gocałek oraz Pan Tayfun Tekbas, a także były już członek Komitetu Audytu Pan Mert Özden.

Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, jest Pan Fikret Basar, który zdobył wiedzę z zakresu branży Spółki zasiadając w Radzie Nadzorczej Spółki. Pan Fikret Basar jest również od 2004 roku zawodowo związany 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 Tekbas, a także były już członek Komitetu Audytu Pan Mert Özden.

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 Komisji 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;

- opracowywanie 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;
- określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
- przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

W roku obrotowym 2022 Komitet Audytu odbył łącznie 2 posiedzenia.

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.

W 2022 roku przeprowadzone zostało postępowanie dotyczące wyboru firmy audytorskiej zgodnie z przyjętymi polityką oraz procedurą. Komitet Audytu przedstawił Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za 2021 i 2022 r., która to rekomendacja spełniała obowiązujące warunki. Rekomendacja ta została sporządzona w następstwie zorganizowanej procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria.

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 2022. 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 wpływem pandemii COVID-19 na otoczenie biznesowe

- 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 2022 prawidłowo wypełniał swoje zadania.

**Podpisy Członków Komitetu Audytu:**

Tayfun Tekbas .....  
*Członek Komitetu Audytu*

Agnieszka Gocałek .....  
*Członek Komitetu Audytu*

Fikret Başar .....  
*Członek Komitetu Audytu*