

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu
Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A.
w roku 2024**

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 1 stycznia 2024 do 7 maja 2024 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- Jacek Piotr Czarecki – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Agnieszka Pyszczyk – Członek Komitetu Audytu;
- Iwona Waksmundzka-Olejniczak – Członek Komitetu Audytu.

W okresie od 17 maja 2024 do 31 grudnia 2024 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- Jacek Piotr Czarecki – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Agnieszka Pyszczyk – Członek Komitetu Audytu;
- Jarosław Antonik – Członek Komitetu Audytu .

W okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 7 maja 2024 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) byli Pan Jacek Czarecki oraz Pani Iwona Waksmundzka – Olejniczak. Członkami posiadającym kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych byli Pani Agnieszka Pyszczyk, Pan Jacek Czarecki oraz Pani Iwona Waksmundzka – Olejniczak. Członkami komitetu audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka byli Pan Jacek Czarecki oraz Pani Agnieszka Pyszczyk.

W okresie od dnia 17 maja 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 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) byli Pan Jacek Czarecki oraz Pan Jarosław Antonik. Członkami posiadającym kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych byli Pani Agnieszka Pyszczyk, Pan Jacek Czarecki oraz Pan Jarosław Antonik . Członkami komitetu audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka byli Pan Jacek Czarecki oraz Pani Agnieszka Pyszczyk.

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 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 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.

W 2024 roku odbyły się cztery posiedzenia, spełniając tym samym wymóg pkt. 6.1 Regulaminu tj.:

- 1) 19 marca 2024 roku;
- 2) 25 kwietnia 2024 roku;
- 4) 7 sierpnia 2024 roku;
- 5) 25 października 2024 roku.

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

W 2024 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, w tym zasad konsolidacji sprawozdań finansowych w ramach grupy kapitałowej,
- 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 funkcji podatków oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- 13) przeglądem bezpieczeństwa informacji i systemów IT,
- 14) oceną podjętych działań w zakresie ESG,

15) przedstawieniem Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firmy audytorskiej zgodnie z przyjętą Polityką w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych za lata 2024 i 2025,

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. Członkowie Komitetu Audytu przeprowadzali czynności monitoringowe objęte jego kompetencjami także poza formalnymi posiedzeniami. W szczególności dotyczyło to kontaktów z kadrą zarządczą Spółki i jej pracownikami zajmującymi się zagadnieniami finansowo-księgowymi leżącymi w obrębie obowiązków Komitetu Audytu. Komitet Audytu rekomendował Spółce, w uzgodnieniu z Audytorem, uzyskanie zewnętrznej opinii prawnej na temat zasad konsolidacji sprawozdań finansowych w ramach grupy kapitałowej.

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 oraz przed publikacją sprawozdań finansowych Spółki. 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 2024 roku do zadań Komitetu Audytu należało także przygotowanie procesu wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Mennica Polska S.A. za lata 2024 i 2025. Komitet Audytu dokonując rekomendacji Radzie Nadzorczej co do wyboru firmy audytorskiej oparł się o obowiązującą w Spółce *Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych*. Przed wydaniem rekomendacji Komitet Audytu zapoznał się z rocznym raportem PANA za 2023 rok oraz przepisami prawa dotyczącymi wyboru firmy audytorskiej.

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 2023, 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 kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w 2023 roku i nie wykazała istotnych nieprawidłowości w tym zakresie.

- raz do roku odbierane jest oświadczenie od Zarządu komplementariusza 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.

Komitet Audytu zapoznał się z opracowaniem Departamentu Kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (dalej: „PANA”), pt.: „Podsumowanie kontroli przeprowadzonych przez PANA do końca 30 czerwca 2023 r.” (z 9 listopada 2023 r.) oraz „Planami kontroli 2025 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego” stanowiącymi załącznik do uchwały Nr 56/III/2024 Rady PANA z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie rocznego planu kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. W zakresie informacji wynikających z art. 90 ust. 5 Ustawy ww. sprawozdanie nie zawiera żadnych danych dotyczących biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie ustawowe w Spółce i jej Grupie Kapitałowej. Natomiast ww. dokumenty wskazują, że firma audytorska przeprowadzająca w Spółce badanie ustawowe będzie poddana kontroli PANA w roku 2025.

W 2024 r. oprócz wskazanych czynności dotyczących m.in. monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, audytu wewnętrznego i czynności rewizji finansowej, Komitet Audytu na bieżąco omawiał z Zarządem Spółki realizowaną strategię Spółki i Grupy, i dochodziło do bieżącej wymiany opinii w tym zakresie.

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 opinii Komitetu Audytu współpraca firmy audytorskiej i biegłego rewidenta z Zarządem jest prawidłowa i nie budzi żadnych zastrzeżeń.

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 ocenie Komitetu Audytu funkcjonujące w Spółce system kontroli wewnętrznej w obszarze księgowości oraz polityka rachunkowości zapobiega wystąpieniu ryzyka błędnej oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy oraz zapewniają skuteczność w procesie przygotowania sprawozdań finansowych i raportów okresowych sporządzanych i publikowanych przez Spółkę.

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 2024 zostało sporządzone na dzień 11 marca 2025 roku.

Niniejsze Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. w roku 2024 zostanie przedłożone Radzie Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A.

Podpisy Członków Komitetu Audytu Mennicy Polskiej S.A.

(Jacek Czarecki)

(Agnieszka Pyszczyk)

(Jarosław Antonik)