



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

**Sprawozdanie z działalności**

**Komitecu Audytu Rady Nadzorczej**

**Spółki Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.**

*(stanowiące załącznik do sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku  
obrotowym 2025)*

W okresie sprawozdawczym skład Komitetu Audytu od 01 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku 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 Pan Tayfun Tekbas oraz Pan Maciej Matusiak.

Członkami Komitetu Audytu posiadającymi wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych jest Pan Tayfun Tekbas, który zdobył wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości współpracując od października 2013 r. z Microsoft/Accenture Services Sp. z o. o., gdzie aktualnie pełni funkcję Assistant Financial Controller/Senior Accountant (Asystent Kontrolera Finansowego/Starszy Księgowy), a wcześniej wykonując pracę w charakterze General Ledger Accountant (Główny Księgowy) oraz w szeroko rozumianym dziale finansowo-księgowym (Accounts Payable i T&E Audit Expense) oraz Pan Maciej Matusiak, który w 1994 roku uzyskał licencję maklera papierów wartościowych (nr 1203); wydaną przez Komisję Papierów Wartościowych (obecnie KNF). W 2002 roku otrzymał tytuł Chartered Financial Analyst (nadany przez CFA Institute, Charlottesville, VA, USA). Ponadto ukończył szereg szkoleń z zakresu analizy finansowej, doradztwa inwestycyjnego, zarządzania aktywami. Posiada bardzo duże doświadczenie w nadzorowaniu spółek notowanych na GPW w Warszawie jako niezależny członek Rad Nadzorczych w tym również jako przewodniczący/członek Komitetów Audytu.

Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, jest Pan Fikret Basar który zdobył wiedzę z zakresu branży zasiadając w Radzie Nadzorczej Spółki. Pan Fikret Basar jest również od 2004 zawodowo związany z producentem branży spożywczej Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi.

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 2025 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 2025 i 2026 r. został dokonany w 2025 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 2025. 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 2025 prawidłowo wypełniał swoje zadania.

**Podpisy Członków Komitetu Audytu:**

Tayfun Tekbaş .....  
*Przewodniczący Komitetu Audytu*

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

Maciej Matusiak .....  
*Członek Komitetu Audytu*