

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INTROL S.A. z działalności w roku obrotowym 2023

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INTROL S.A. W ROKU OBROTOWYM 2023

1. Skład osobowy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej INTROL S.A. w Katowicach

Komitet Audytu Rady Nadzorczej INTROL S.A. z siedzibą w Katowicach (dalej także jako: „Komitet”) funkcjonuje w Spółce od dnia 5 lipca 2017 r., kiedy to został powołany Uchwałą nr 4 Rady Nadzorczej INTROL S.A. z dnia 5 lipca 2017 r.

Komitet Audytu obecnej kadencji został powołany dnia 21 czerwca 2022 r.

Na mocy uchwały nr 3 Rada Nadzorcza postanowiła o powołaniu ze swego grona Komitetu Audytu liczącego 3 osoby. Zaś na mocy uchwały nr 4 dokonała wyboru członków Komitetu Audytu w osobach:

- Michał Szafrąński - Przewodniczący,
- Marian Ciaciura – Członek,
- Krzysztof Zyguła – Członek.

W powyższym składzie osobowym Komitetu Audytu funkcjonował przez cały rok obrotowy 2023.

Komitet we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DZ.U z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.).

2. Podstawy prawne działania Komitetu

Komitet Audytu działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.) – dalej Ustawa o biegłych rewidentach,
- Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej INTROL S.A. z dnia 5 lipca 2017 r.

3. Informacja o działalności Komitetu Audytu

W okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Komitet Audytu odbył następujące posiedzenia:

- Posiedzenie Komitetu Audytu z 17 kwietnia 2023r. (w formie wideokonferencji) podczas którego z zaproszonymi gośćmi: Aleksandrą Studzińską - Dyrektorem Audytu i Józefą

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INTROL S.A. z działalności w roku obrotowym 2023

Marchel – Główną Księgową dokonano podsumowania przebiegu sporządzania oraz badania jednostkowego sprawozdania finansowego INTROL SA oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej Introl za rok obrotowy 2022. W dalszej części posiedzenia odbyło się spotkanie z - Wojciechem Berkiem – Kluczowym Biegłym Rewidentem, podczas którego omówiono proces badania sprawozdania finansowego INTROL SA za rok 2022 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Introl za rok obrotowy 2022

- posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 13 czerwca 2023 r. (w formie wideokonferencji) podczas którego omówiono planowany proces wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych INTROL SA za lata 2023 oraz badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Introl SA za lata 2023 i 2024 oraz podjęto uchwałę w sprawie wytycznych co do zapytań ofertowych dla firm audytorskich.
- Posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 7 lipca 2023r. (w formie wideokonferencji), na którym Komitet zapoznał się i przeanalizowała złożoną jedną ofertę firmy audytorskiej na badania i przegląd sprawozdań finansowych INTROL SA za lata 2023 i 2024 oraz na badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Introl SA za lata 2023 i 2024. Komitet na posiedzeniu wydał rekomendację dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej. W ramach posiedzenia Komitet podjął również uchwałę w sprawie rozpoczęcia prac nad zmianą Polityki wyboru firmy audytorskiej obowiązującej w Spółce.
- Posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 19 grudnia 2023 roku (w formie wideokonferencji), na którym Komitet wraz z zaproszonymi gośćmi: Aleksandrą Kowalczyk- Dyrektorem Audytu oraz Józefą Marchel – Główną Księgową omówił informacje dotyczące badania wstępnego Introl SA oraz badania wstępnego wybranych spółek Grupy Kapitałowej Introl, a nadto opracował pisemne odpowiedzi na pytania Kluczowego Biegłego Rewidenta skierowane do Komitetu Audytu.

W posiedzeniach Komitetu Audytu uczestniczyli jego członkowie oraz zaproszeni goście.

Do głównych zadań Komitetu Audytu w 2023 roku należało przygotowanie procesu wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Introl SA oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Introl za lata 2023 oraz 2024, w tym wydanie wytycznych co do zapytań ofertowych skierowanych do firm audytorskich oraz przygotowanie i przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji co do wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych INTROL SA za lata 2023 i 2024 oraz badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Introl SA za lata 2023 i 2024.

Planowanie procesu wyboru firmy audytorskiej przez Komitet Audytu poprzedziło zapoznanie się wykazem firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w 2022 r. opublikowanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (dalej: PANA) na podstawie art. 91 ustawy o biegłych rewidentach oraz zapoznanie się ze Sprawozdaniem PANA za rok 2022 oraz dotyczącymi wyboru firmy audytorskiej przepisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INTROL S.A. z działalności w roku obrotowym 2023

badania sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE z dnia 16 kwietnia 2014 r. Ponadto Komitet Audytu uwzględnił przepisy Ustawy o rachunkowości oraz obowiązującą w Spółce Politykę wyboru firmy audytorskiej.

Zakres zadań Komitetu określa przede wszystkim art. 130 Ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, stosownie do którego do zadań Komitetu należy w szczególności monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, jak również monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej i niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, a nadto opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej oraz polityki świadczenia przez firmę audytorską dozwolonych usług nie będących audytem. Najistotniejszym bodaj zadaniem Komitetu jest wydanie rekomendacji dla Rady Nadzorczej dotyczącej wyboru firmy audytorskiej.

Powyższe zadania Komitet Audytu wykonywał kontrolował i monitorował niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, informował Radę Nadzorczą Spółki o wynikach badania oraz wyjaśniał, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania. Komitet Audytu dokonywał również oceny niezależności biegłego rewidenta, przedkładał zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce oraz wymagane przepisami prawa rekomendacje.

Ponadto w ramach swoich obowiązków, członkowie Komitetu Audytu odbywali spotkania z Dyrektorem Audytu INTROL S.A. oraz Główną Księgową oraz Zarządem INTROL S.A. Członkowie Komitetu Audytu spotkali się z Kluczowym Biegłym Rewidentem prowadzącym badanie sprawozdania jednostkowego INTROL S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej INTROL, celem omówienia i podsumowania zagadnień z zakresu procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego.

4. Ocena sprawozdań finansowych za 2023 rok

Podsumowując działalność w 2023 roku Komitet Audytu zapoznał się ze sprawozdaniem Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym 2023 oraz ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy 2023 obejmującym:

- 1) sprawozdanie z sytuacji finansowej, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 160 592 tys. złotych,
- 2) sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku, wykazujące całkowite dochody razem w wysokości 21 859 tys. złotych,

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INTROL S.A. z działalności w roku obrotowym 2023

- 3) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 497 tys. złotych,
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 7 979 tys. złotych,
- 5) informacje dodatkowe,
- 6) noty do sprawozdania finansowego.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta, ze sprawozdaniem dodatkowym niezależnego biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego, a także po wnikliwym rozpatrzeniu ww. dokumentów stwierdził że sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdanie finansowe jest zgodne zarówno z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, odzwierciedla jasno i rzetelnie stan majątkowy i kondycję finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniem Zarządu z działalności Grupy za 2023 rok, skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej INTROL za rok 2023, na które składają się:

- 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 518 820 tys. złotych,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za rok obrotowy 2023, wykazujące całkowite dochody razem w wysokości 45 483 tys. złotych oraz zysk netto za rok obrotowy w wysokości 35 649 tys. złotych,
- 3) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 31 119 tys. złotych,
- 4) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 29 965 tys. złotych,
- 5) informacje dodatkowe,
- 6) noty do sprawozdania finansowego.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta, sprawozdaniem dodatkowym niezależnego biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a także po rozpatrzeniu ww. dokumentów stwierdza, że skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej INTROL, przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku 31 grudnia 2023 roku. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne zarówno z księgami i dokumentami,

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ INTROL S.A. z działalności w roku obrotowym 2023

jak i ze stanem faktycznym, odzwierciedla jasno i rzetelnie stan majątkowy i kondycję finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Komitet, współpracując z Dyrektorem Audytu, Główną Księgową oraz Kluczowym Biegłym Rewidentem, na bieżąco monitorował stan prac nad sprawozdaniami finansowymi, zwracając szczególną uwagę na prawidłowość i rzetelność danych finansowych zawartych w sprawozdaniach.

Komitet dokonał również pozytywnej oceny terminowości sporządzania sprawozdań finansowych oraz jakości współpracy służb księgowych z firmą audytorską.

W ocenie Komitetu Audytu, jakość sprawozdań finansowych Spółki na przestrzeni ostatniego roku nie budzi zastrzeżeń. W związku z powyższym, Komitet Audytu przedstawił Radzie Nadzorczej propozycję zarekomendowania przez Radę Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy podjęcia uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe INTROL S.A. za rok 2023 oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INTROL za rok 2023.

5. Samoocena działalności Komitetu Audytu

Komitet Audytu, w okresie sprawozdawczym, sprawował nadzór nad sprawozdawczością finansową, kontrolą wewnętrzną, systemem zarządzania ryzykiem w Spółce INTROL S.A. Prace Komitetu były prowadzone zgodnie z opracowanym przez Komitet Audytu Planem pracy Komitetu Audytu INTROL S.A., który określał główne zadania Komitetu w 2023 r.

W ocenie Komitetu Audytu, Komitet w sposób należyty wykonywał swoje obowiązki wynikające z przepisów prawa oraz przyjętego Planu pracy Komitetu Audytu.

Michał Szafranski



Krzysztof Zyguła



Marian Ciaciura

