

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ PROTEKTOR S.A.**

ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

I. Informacje ogólne

1. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Stosownie do § 2 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Protektor S.A. z siedzibą w Lublinie (dalej **Spółka**) oraz Rozdziału 6 ust. 2 Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech Członków, w tym z Przewodniczącego, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród Członków Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji. Zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej Spółki Komitet Audytu wybiera spośród swoich członków Przewodniczącego.

W skład Komitetu Audytu musi wchodzić co najmniej jeden Członek Rady Nadzorczej posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Ponadto Członkowie Komitetu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, musi spełniać kryteria niezależności wskazane ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej **Ustawa**).

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku Komitet Audytu Rady Nadzorczej działał w następującym składzie:

- 1) Marek Młotek-Kucharczyk – Przewodniczący Komitetu Audytu (przez cały okres sprawozdawczy);
- 2) Piotr Krzyżewski – Członek Komitetu Audytu (od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 28 lutego 2022 roku);
- 3) Dariusz Formela – Członek Komitetu Audytu (przez cały okres sprawozdawczy);
- 4) Jarosław Palejko – Członek Komitetu Audytu (od dnia 3 marca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku).

W dniu 28 lutego 2022 roku Piotr Krzyżewski złożył rezygnację z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki (w tym w Komitecie Audytu) ze skutkiem na ten dzień. Następnie do składu Komitetu Audytu Spółki jako Członek Komitetu Audytu w dniu 3 marca 2022 roku powołany został przez Radę Nadzorczą Jarosław Palejko.

W związku z powyższą zmianą w składzie Komitetu Audytu, Komitet do końca okresu sprawozdawczego działał w następującym składzie:

- 1) Marek Młotek - Kucharczyk – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Dariusz Formela – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Jarosław Palejko – Członek Komitetu Audytu.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego do dnia przyjęcia niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu Spółki nie uległ zmianie, w związku z czym na dzień przyjęcia niniejszego sprawozdania jest on tożsamy ze wskazanym powyżej.

Marek Młotek-Kucharczyk oraz Dariusz Formela, czyli większość obecnych Członków Komitetu (w tym Przewodniczący), spełniają kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy oraz opisane w „Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021” (dalej **DPSN 2021**).

W ramach Komitetu funkcjonującego w 2022 roku wskazane poniżej osoby posiadają wiedzę i umiejętności:

- 1) w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych: Marek Młotek-Kucharczyk, Jarosław Palejko,
- 2) z zakresu branży, w której działa Spółka: Marek Młotek-Kucharczyk oraz Dariusz Formela.

W ramach Komitetu w składzie funkcjonującym na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania wskazane poniżej osoby posiadają wiedzę i umiejętności:

- 1) w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych: Marek Młotek-Kucharczyk, Jarosław Palejko,
- 2) z zakresu branży, w której działa Spółka: Marek Młotek-Kucharczyk oraz Dariusz Formela.

Przewodniczący Komitetu, **Marek Młotek-Kucharczyk**, legitymujący się tytułem FCMA, posiada wieloletnie doświadczenie z zakresu zarządzania i finansów w polskich i międzynarodowych organizacjach, na różnych szczeblach organizacyjnych. Z uwagi na pełnienie nadzoru nad Spółką od ponad sześciu lat, posiada również stosowną wiedzę na temat branży, w jakiej działa Spółka.

Z wykształcenia jest ekonomistą – z wyróżnieniem ukończył Szkołę Główną Handlową w Warszawie na wydziale Finansów i Statystyki ze specjalizacją Finanse. W latach 1994-1995 studiował w *Staffordshire University* w Wielkiej Brytanii w ramach rocznego programu, z zakresu finansów, na Wydziale Ekonomii. Od 2010 roku Marek Młotek-Kucharczyk jest członkiem Chartered Institute of Management Accountants – od 2012 roku legitymuje się tytułem Fellow Member (FCMA). Założony w 1919 roku *The Chartered Institute of Management Accountants* (CIMA) jest czołową i jednocześnie największą światową organizacją zrzeszającą specjalistów z dziedziny rachunkowości zarządczej. Będąc częścią *Association of International Certified Professional Accountants* (Międzynarodowego Stowarzyszenia Dyplomowanych Specjalistów ds. Rachunkowości), CIMA zrzesza członków i studentów ze 192 krajów. Marek Młotek-Kucharczyk jest trzecim menedżerem z Polski, który otrzymał prawo do używania tytułu Fellow Member, zastrzeżone wyłącznie dla menedżerów o dużym doświadczeniu w zarządzaniu. Nadto Przewodniczący Komitetu brał udział w licznych kursach i szkoleniach z zakresu zarządzania finansami, rachunkowości i podatków, w tym m.in. w 2003 roku ukończył kurs *Rachunkowość dla kandydatów na Głównych Księgowych oraz osób prowadzących usługowo księgi rachunkowe* wydany przez Fundację Rozwoju Rachunkowości w Polsce.

Marek Młotek-Kucharczyk swoją karierę zawodową rozpoczął w 1996 roku w CDM Pekaes S.A., jednym z czołowych polskich domów maklerskich, jako analityk finansowy, awansując do roli Kierownika Działu. W CDM Pekao S.A. odpowiadał za projekty publicznych ofert akcji, obligacji zamiennych i municypalnych, projekty wycen wartości przedsiębiorstw oraz analizy branżowe. W latach 2004-2008 pełnił funkcję Zastępcy Dyrektora Finansowego w Inter Cars S.A., czołowego dystrybutora części zamiennych w Europie Środkowo-Wschodniej, gdzie odpowiadał za całość procesów sprawozdawczości finansowej i menedżerskiej, w tym za przygotowanie, wprowadzenie i nadzór nad procesami raportowania giełdowego i konsolidacji sprawozdań finansowych. W latach 2008-2010 jako Dyrektor

Finansowy i Członek Zarządu MLP Group S.A. (deweloper powierzchni magazynowej) kierował całością procesów finansowych grupy kapitałowej, odpowiadając m.in. za zarządzanie ekspozycją kredytową. Od 2010 do 2014 roku sprawował funkcję Dyrektora Finansowego Inter-Team Sp. z o.o., podmiotu grupy kapitałowej Hella – niemieckiego producenta z branży motoryzacyjnej. W Inter-Team m.in. brał udział w stworzeniu nowej strategii rozwoju oraz był odpowiedzialny za zapewnienie jej finansowania. Przeprowadził dogłębną reorganizację funkcji finansowych z zadaniem wdrożenia praktyk partnerstwa biznesowego dla działów operacyjnych. W latach 2014-2015 pełnił funkcję Dyrektora Finansowego, Prokurenta Grupy Pekaes S.A., kierując całością procesów finansowych oraz procesów wsparcia sprzedaży i operacji, w zakresie IT, zakupów i zarządzania nieruchomościami. Od 2016 roku pełni funkcję niezależnego Członka Rady Nadzorczej w Spółce (Sekretarz Rady Nadzorczej), do maja 2019 roku zasiadał również w Radzie Nadzorczej Enter Air S.A. z siedzibą w Warszawie (czarterowe linie lotnicze). Marek Młotek-Kucharczyk od kwietnia 2016 roku do maja 2018 roku współpracował z Argus Capital zarządzającym funduszem typu *private equity*, wypełniając zadania w spółkach portfelowych funduszu. W szczególności, od grudnia 2016 roku do grudnia 2017 roku był Członkiem Zarządu Mila S.A. (sieć supermarketów) oraz market-Detal Sp. z o.o., obie z siedzibą w Inowrocławiu, gdzie odpowiadał za przygotowanie i przeprowadzenie procesu sprzedaży spółek, w zakresie prac związanych z due dilligence. W okresie od kwietnia 2016 roku do lutego 2018 roku, najpierw pełnił funkcję Członka Zarządu, a następnie Rady Nadzorczej KCR S.A. z siedzibą w Warszawie (badania kliniczne). Od lipca 2018 roku do stycznia 2022 roku jako Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy Grupy Pekaes S.A. kierował całością procesów finansowych oraz procesów wsparcia sprzedaży i operacji, w zakresie IT i zakupów.

Członek Komitetu **Dariusz Formela** posiada wykształcenie uzyskane na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego, a także w zakresie programu MBA zrealizowanego w ramach współpracy Uniwersytetu w Bradford z Akademią Leona Koźmińskiego w Warszawie (2004-2006). Nadto ukończył studium finansowe dla nie-finansistów. Dariusz Formela posiada wieloletnie doświadczenie z zakresu zarządzania i finansów, jak również posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży produkcyjnej, w której działa Spółka, w tym w zakresie zarządzania, restrukturyzacji i nadzoru właścicielskiego, w związku z pełnieniem funkcji w organach zarządzających i nadzorczych dużych spółek i grup kapitałowych, w tym:

- w zarządach m.in. następujących spółek: Polskiego Koncernu Naftowego Orlen S.A. z siedzibą w Płocku (2007-2008), Gobarto S.A. z siedzibą w Warszawie (2009-2018) oraz Black Red White S.A. z siedzibą w Biłgoraju (od 2018 roku) oraz
- w radach nadzorczych m.in. następujących spółek: Agora S.A. z siedzibą w Warszawie (od 2012 roku), w której pełni funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu, Radpol S.A. z siedzibą w Człuchowie (2017-2019), Unimot S.A. z siedzibą w Zawadzkiem (2018-2021), Polimex-Mostostal S.A. z siedzibą w Warszawie (2012-2013), w której pełnił funkcję Członka Komitetu Audytu.

Członek Komitetu **Jarosław Palejko** ukończył w 2007 roku studia magisterskie w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie na kierunku Finanse i Bankowość. Ponadto w 2010 roku z sukcesem ukończył egzaminy na licencjonowanego analityka finansowego (Chartered Financial Analyst) organizowane przez CFA Institute z siedzibą w Charlottesville, Va, USA. Jarosław Palejko posiada 15-letnie doświadczenie w pracy

na rynkach finansowych i kapitałowych, jest specjalistą w obszarze bankowości inwestycyjnej oraz finansów przedsiębiorstwa. W swojej karierze przeprowadził kilkadziesiąt transakcji pozyskania finansowania w formie emisji akcji (IPO/SPO), emisji obligacji oraz od inwestorów PE/VC. Jarosław Palejko pracę zawodową rozpoczął w 2006 roku w firmie doradczej EY, gdzie pełnił funkcję członka zespołów projektowych odpowiedzialnych za badanie sprawozdań finansowych oraz *due diligence* podmiotów finansowych takich jak banki, firmy ubezpieczeniowe i fundusze inwestycyjne. Następnie, od 2008 roku pracował w firmie doradczej PwC w zespołach odpowiedzialnych za poświadczanie informacji finansowych w prospektach emisyjnych i innych dokumentach transakcyjnych. W latach 2012-2020 pracował w strukturach Domu Maklerskiego Vestor, gdzie jego rolą było prowadzenie projektów polegających na analizie finansowej i kredytowej, wycenie spółek, modelowaniu finansowym oraz organizacji finansowania. Obecnie Jarosław Palejko jest członkiem Zarządu czołowej polskiej grupy przemysłowej Luma Holding, w której pełni funkcję CFO.

2. Regulamin Komitetu Audytu

W czasie okresu sprawozdawczego Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki PROTEKTOR S.A., który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki uchwałą nr 19/2017 podjętą w trybie obiegowym w dniu 20 października 2017 roku.

W okresie sprawozdawczym Regulamin Komitetu Audytu nie podlegał zmianom.

3. Obrady Komitetu Audytu w 2022 roku

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku Komitet Audytu spotkał się na dziewięciu posiedzeniach w dniach 11 kwietnia 2022 roku, 22 kwietnia 2022 roku, 29 kwietnia 2022 roku, 26 maja 2022 roku, 30 maja 2022 roku, 1 czerwca 2022 roku, 30 czerwca 2022 roku, 8 września 2022 roku oraz 29 września 2022 roku, z czego część odbyła się w trybie za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość. Dodatkowo Komitet Audytu pracował w tzw. trybie roboczym, tj. bez zwoływania posiedzeń. Zakres prac Komitetu Audytu w 2022 roku został udokumentowany w protokołach z jego posiedzeń, które przechowywane są w siedzibie Spółki.

4. Uchwały podjęte przez Komitet Audytu w 2022 roku

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku Komitet Audytu podjął siedem uchwał w następujących sprawach:

- 1) uchwałę nr 1/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku w sprawie przyjęcia rekomendacji w przedmiocie oceny sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość);
- 2) uchwałę nr 2/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku w sprawie przyjęcia rekomendacji w przedmiocie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Protektor oraz Protektor S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku, zawierającego sprawozdanie Zarządu z

działalności Spółki za rok 2021 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Protektor za rok 2021 (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość);

- 3) uchwałę nr 3/2022 z dnia 20 maja 2022 roku w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez firmę audytorską usługi dozwolonej niebędącej badaniem (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość);
- 4) uchwałę nr 4/2022 z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie przyjęcia rekomendacji w przedmiocie oceny wniosku Zarządu Spółki dotyczącego przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość);
- 5) uchwałę nr 5/2022 z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie oceny pracy firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzonych badań jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość);
- 6) uchwałę nr 6/2022 z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Protektor S.A. w 2021 roku (podjęta w trybie pisemnym);
- 7) uchwałę nr 7/2022 z dnia 5 lipca 2022 roku w sprawie zarekomendowania podmiotu, który dokona przeglądu sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, jak również badania sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku; oraz przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, jak również badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość).

II. Działania Komitetu Audytu

1. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor

W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki, ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego, analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta, a także przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego

W związku z upływem okresu, na który do badania sprawozdań finansowych Spółki wybrana została firma audytorska UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Warszawie (dalej **UHY ECA**), Komitet Audytu w okresie sprawozdawczym, wykonując postanowienia Regulaminu Komitetu Audytu, a także postanowienia Rozporządzenia UE, zainicjował proces wyboru firmy audytorskiej do dokonania przeglądu i badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor za lata obrotowe 2022 – 2023 i czynnie w nim uczestniczył. Na posiedzeniach w dniach 30 maja 2022 roku, 1 czerwca 2022 roku oraz 30 czerwca 2022 roku, jak również na spotkaniu w dniu 30 czerwca 2022 roku, Komitet Audytu dokonał omówienia złożonych ofert na badanie i przegląd sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor, w tym przeprowadził dyskusje z przedstawicielami poszczególnych firm audytorskich. Po podsumowaniu dokonanej analizy zgromadzonych ofert firm audytorskich: HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (firma wycofała swoją ofertę przed podjęciem rekomendacji przez Komitet Audytu), Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Poznaniu, Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Moore Polska Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Mistery Audytorys Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, zwracając szczególną uwagę na spełnianie kryterium niezależności, kwalifikacje oraz doświadczenie tych podmiotów i ich zespołów przeprowadzających badanie w badaniu podmiotów notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także pomocniczo na cenę ofertową, w dniu 5 lipca 2022 roku Komitet Audytu podjął uchwałę w sprawie zarekomendowania podmiotu, który dokona przeglądów i badań sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor za lata obrotowe 2022 i 2023, w której zarekomendował Radzie Nadzorczej dwie spośród firm audytorskich, które złożyły oferty. Jednocześnie zgodnie z postanowieniami art. 16 ust. 2 Rozporządzenia UE Komitet Audytu wskazał firmę audytorską Moore Polska Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako preferowaną do wyboru.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę jednostkowego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za 2021 rok. Komitet Audytu współpracował z firmą audytorską i Członkami Zarządu w procesie przygotowania sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

W dniach 22 kwietnia 2022 roku oraz 29 kwietnia 2022 roku odbyły się obrady Komitetu Audytu połączone z obradami Rady Nadzorczej, na które zostali zaproszeni przedstawiciele UHY ECA. Na posiedzeniach tych Członkowie Komitetu Audytu postanowili zrealizować swoje obowiązki związane z monitorowaniem procesów sprawozdawczości finansowej Spółki, w szczególności poprzez omówienie z biegłymi rewidentami zakresu i wyników badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku. Michał Kołosowski, który w trakcie badania pełnił rolę kluczowego biegłego rewidenta (wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 11117), omówił z Członkami Komitetu przebieg badania sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy 2021, ze szczególnym uwzględnieniem zidentyfikowanych przez firmę audytorską kluczowych obszarów badania oraz ryzyk biznesowych istotnych dla badania. Michał Kołosowski w trakcie obrad potwierdził, że UHY ECA jako firma audytorska, w tym wszyscy członkowie jej zarządu, a także członkowie zespołu wykonującego badanie, w tym on sam jako kluczowy biegły rewident, spełniali warunki do sporządzenia niezależnego i

bezsronnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu, a także zasadami etyki zawodowej – zarówno wobec Spółki, jak i jednostek z nią powiązanych.

Kluczowy biegły rewident przedstawił przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz zreferował kluczowe kwestie i obszary badania, w szczególności ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w ujęciu przychodów oraz ryzyko nieprawidłowej wyceny zapasów. Kluczowy biegły rewident zwrócił także uwagę na ryzyko wprowadzania nowych projektów, ryzyko kontynuacji działalności (w kontekście wojny w Ukrainie) oraz ryzyko nieprawidłowego ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym umowy sprzedaży udziałów. Członkowie Komitetu zadali pytania związane z przyjętymi kryteriami badania, na które biegły rewident udzielił odpowiedzi.

Ponadto kluczowy biegły rewident przeprowadzający badania sprawozdań finansowych za rok 2021 stwierdził, że badania odbyły się prawidłowo, a współpraca z Zarządem Spółki oraz jej pracownikami odpowiedzialnymi za przedłożenie materiałów niezbędnych do wykonania badania nie budziła zastrzeżeń. Biegli otrzymali możliwość zapoznania się z wszelkimi dokumentami niezbędnymi do dokonania rzetelnej oceny sprawozdania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego za 2021 rok i wydania stosownych opinii. Kluczowy biegły rewident, kończąc omówienie przeprowadzonych badań, stwierdził, że przewiduje wydanie sprawozdań z badania bez zastrzeżeń.

Po zapoznaniu się przez Członków Komitetu w dniu 29 kwietnia 2022 roku z ostatecznymi wersjami:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 2) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 3) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Protektor oraz PROTEKTOR S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2021 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Protektor za rok 2021,
- 4) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- 5) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- 6) sprawozdania dodatkowego dla Komitetu ds. Audytu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej **Rozporządzenie UE**)

- Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej rekomendacje w przedmiocie pozytywnej oceny ww. sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor.

Komitet Audytu w szczególności przeanalizował i przekazał do wiadomości Członków Rady Nadzorczej treść sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia UE. Z informacji uzyskanych przez Komitet Audytu wynika, że współpraca firmy audytorskiej z Zarządem Spółki

była prawidłowa. Firma audytorska dokonująca przeglądu i badania sprawozdań finansowych miała zapewniony dostęp do dokumentów i nie stwierdziła jakichkolwiek uchybień po stronie Spółki. Przegląd i badanie sprawozdań zostało przeprowadzone w wyznaczonym terminie. W trakcie prowadzonego badania przez biegłego rewidenta, pomiędzy nim i Zarządem Spółki nie powstały rozbieżności. W sprawozdaniach z badania UHY ECA stwierdziło m.in., że sprawozdania finansowe za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor na dzień 31 grudnia 2021 roku, zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz są zgodne co do formy i treści z przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Mając na względzie powyższe, Komitet Audytu stwierdził, iż sprawozdanie finansowe jednostkowe i skonsolidowane oraz sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor w 2021 roku oraz ich sytuację majątkową i finansową.

Wobec powyższego Komitet Audytu podjął w dniu 29 kwietnia 2022 roku uchwały nr 1/2022 oraz 2/2022 w sprawie zarekomendowania Radzie Nadzorczej pozytywnej oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, a także sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Protektor oraz PROTEKTOR S.A. za rok 2021, zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Protektor.

Na posiedzeniu w dniu 26 maja 2022 roku natomiast Członkowie Komitetu przeprowadzili dyskusję nad kwestiami związanymi z przygotowaniem badania sprawozdań finansowych za rok 2021 oraz współpracą w tym zakresie pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką. Komitet następnie w drodze uchwały pozytywnie ocenił wyniki pracy firmy audytorskiej UHY ECA przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor. Następnie po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Spółki dotyczącym propozycji sposobu podziału zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z którym całość zysku miała zostać przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki (pozycje zatrzymane), po omówieniu tego wniosku oraz dokonaniu analizy aktualnej sytuacji Spółki Członkowie Komitetu Audytu postanowili rekomendować Radzie Nadzorczej dokonanie jego pozytywnej oceny.

W okresie sprawozdawczym i po jego zakończeniu Komitet Audytu, działając również w trybie roboczym, na bieżąco monitorował procesy sprawozdawcze Spółki za 2022 rok, w tym także w zakresie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki oraz przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor. W szczególności Członkowie Komitetu Audytu na posiedzeniu w dniu 29 września 2022 roku przedyskutowali z kluczowym biegłym rewidentem ryzyka dla Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor zidentyfikowane w ramach przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej Protektor. Agata Wojtkowiak przedstawiła informacje na temat przebiegu procesu przeglądu, w tym współpracy ze strony Zarządu i pracowników Spółki w tym zakresie. Członkowie Komitetu wraz z biegłym rewidentem omówili kwestie, na które zespół przeprowadzający badanie będzie w szczególności zwracać uwagę w ramach badania sprawozdań za 2022 rok, w tym m.in. kwestię

kontynuacji działalności, ryzyka utraty aktywów produkcyjnych oraz wpływu wojny w Ukrainie na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor, w szczególności w związku z położeniem aktywów produkcyjnych na terenie Mołdawii. Agata Wojtkowiak na prośbę Przewodniczącego Komitetu Audytu również na tym posiedzeniu potwierdziła, że Moore Polska jako firma audytorska, w tym wszyscy członkowie jej zarządu, a także członkowie zespołu wykonującego badanie, w tym kluczowy biegły rewident, spełniają warunki do sporządzenia niezależnego i bezstronnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu, a także zasadami etyki zawodowej – zarówno wobec Spółki, jak i jednostek z nią powiązanych. Przypomniano przy tym, że wybór firmy audytorskiej, a co za tym idzie podpisanie umowy z wybraną firmą, został dokonany zgodnie z wymogami w zakresie rotacji firm audytorskich. Biegły rewident potwierdził także, że firma audytorska nie świadczyła na rzecz Spółki oraz Grupy Kapitałowej Protektor jakichkolwiek tzw. usług zabronionych.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Komitet Audytu monitorował ponadto prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku. W dniach 25 kwietnia 2023 roku oraz 28 kwietnia 2023 roku odbyły się obrady Komitetu Audytu połączone z obradami Rady Nadzorczej, na które zaproszona została przedstawicielka Moore Polska, kluczowa biegła rewident. Na posiedzeniach tych Członkowie Komitetu Audytu postanowili zrealizować swoje obowiązki związane z monitorowaniem procesów sprawozdawczości finansowej Spółki, w szczególności poprzez omówienie z biegłym rewidentem zakresu i wyników badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 roku. Agata Wojtkowiak w trakcie obrad potwierdziła, że Moore Polska jako firma audytorska, w tym wszyscy członkowie jej zarządu, a także członkowie zespołu wykonującego badanie, w tym ona sama jako kluczowy biegły rewident, spełniali warunki do sporządzenia niezależnego i bezstronnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu, a także zasadami etyki zawodowej – zarówno wobec Spółki, jak i jednostek z nią powiązanych. Kluczowa biegła rewident przedstawiła przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz zreferowała kluczowe kwestie i obszary badania. Ponadto, biegła przedstawiła kwestie przyjętych w toku badania progów istotności. Członkowie Komitetu zadali pytania związane z przyjętymi kryteriami badania, na które biegła rewident udzieliła odpowiedzi. W szczególności w kontekście działalności gospodarczej prowadzonej przez Grupę Protektor w Mołdawii (Naddniestrzu) omówione zostało ryzyko powstałe w okresie sprawozdawczym, dotyczące niestabilności tego regionu spowodowanej trwającą wojną pomiędzy Rosją i Ukrainą. W ramach tych spotkań omówiono także obszary podwyższonego ryzyka działalności Grupy Kapitałowej Protektor oraz procedury ich badania. Kluczowa biegła rewident, kończąc omówienie przeprowadzonych badań w dniu 28 kwietnia 2023 roku stwierdziła, że sprawozdania z badania nie będą zawierać zastrzeżeń.

Następnie, po zapoznaniu się przez Członków Komitetu z ostatecznymi wersjami:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku,

- 2) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku,
- 3) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Protektor oraz PROTEKTOR S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2022 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Protektor za rok 2022,
- 4) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- 5) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- 6) sprawozdania dodatkowego dla Komitetu ds. Audytu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia UE

- Komitet Audytu w dniu 29 kwietnia 2023 roku podjął stosowne uchwały, przekazując Radzie Nadzorczej pozytywne rekomendacje w przedmiocie oceny ww. sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor.

2. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w Spółce i Grupie Kapitałowej Protektor w 2022 roku

W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej Komitet Audytu zgodnie ze swoim zakresem kompetencji bada w szczególności adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki, systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów, efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych, a także przestrzeganie dyscypliny finansowej i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.

Komitet Audytu stwierdza, że w celu prawidłowego funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w Spółce wykonywane są kontrole wewnętrzne o charakterze:

- doraźnym – zakres takiej kontroli każdorazowo ustalany jest przez Członków Zarządu,
- stałym – realizowane zgodnie z przyjętym na dany rok obrotowy planem audytów, polegające w szczególności na analizie i wyjaśnianiu odchyleń wyników finansowych od zaplanowanych budżetów (w tym zakresie monitorowanie i prezentacja wniosków ma miejsce w postaci okresowych raportów udostępnianych wszystkim członkom Rady Nadzorczej).

W ramach swoich uprawnień Komitet Audytu w dniu 29 września 2022 roku dokonał podsumowania wyników audytów wewnętrznych zrealizowanych w 2022 roku oraz omówił wnioski z nich płynące.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu współpracował z wewnętrzną komórką kontroli wewnętrznej w zakresie audytów wybranych obszarów operacyjnych i utrzymywał stały kontakt z wyznaczonym w Spółce Pełnomocnikiem ds. audytu i bezpieczeństwa. Audyty wewnętrzne były prowadzone zgodnie z ustalonym na rok 2022 Planem Audytów Grupy Kapitałowej Protektor.

Na podstawie Planu Audytów na rok 2022 przeprowadzono osiem spośród czternastu zaplanowanych na ten rok audytów w Spółce oraz poszczególnych spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Protektor zgodnie z założonym harmonogramem, w tym w szczególności w następujących obszarach:

- 1) działania handlowo/sprzedażowe – Spółka;
- 2) inwentaryzacja – INFORM, ABEBA;
- 3) proces wprowadzania nowych produktów (NPI) –Spółka;
- 4) zabezpieczenie danych w systemach informatycznych – Spółka;
- 5) magazyn materiałów, magazyn wyrobów gotowych, kontrole jakości i reklamacje – Spółka;
- 6) projekt NCBR – Spółka.

Zaplanowane a niezrealizowane audyty dotyczyły kontroli okresowych zakładów produkcyjnych Rida i Terri-PA położonych w Naddniestrzu (Mołdawia), odpowiednio w styczniu 2022 roku w zakresie realizacji zamówień produkcyjnych i materiałowych (Naddniestrze, Rida i Terri-PA), w marcu i czerwcu 2022 roku w zakresie działalności bieżącej, bieżącego monitorowania rozrachunków i wykorzystania materiałów powierzonych, w listopadzie 2022 roku w zakresie działalności bieżącej, bieżącego monitorowania rozrachunków, wykorzystania materiałów powierzonych oraz realizacji zamówień na materiały jak również kontroli okresowej zakładów produkcyjnych Rida i Terri-PA położonych w Naddniestrzu (Mołdawia) w grudniu 2022 roku w zakresie kontroli inwentaryzacyjnej oraz, również w grudniu 2022 roku, w zakresie rozliczania materiałów powierzonych do spółek w Naddniestrzu. Powodem niewykonania planu w powyższym zakresie była wojna Federacji Rosyjskiej z Ukrainą, powodująca znaczne niebezpieczeństwo wyjazdu do Naddniestrza osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie kontroli.

Rezultaty i wnioski sformułowane na podstawie powyżej wskazanych audytów zostały przedstawione w stosownych raportach. Raporty audytowe zostały opracowane na podstawie wywiadów z pracownikami, kontroli dokumentów, kontroli stanu fizycznego kontrolowanych obszarów, kontroli funkcjonujących w Spółce procesów i rozwiązań systemowych. W warstwie metodycznej do przygotowania audytów wykorzystano Polską Normę PN-EN ISO 19011.

W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej Komitet Audytu badał w 2022 roku w szczególności adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki, systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów. Ponadto analizował efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych. Jako priorytet potraktowano przestrzeganie dyscypliny finansowej i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.

Pomimo zmniejszających się w okresie sprawozdawczym skutków pandemii Komitet Audytu monitorował również ryzyka związane z wystąpieniem pandemii COVID-19 w obszarze audytu i kontroli. Zidentyfikowane zostały dodatkowe ryzyka związane z tą okolicznością, a mianowicie ryzyko czasowego ograniczenia zasobów ludzkich w związku z nałożeniem obowiązkowej kwarantanny oraz brak możliwości fizycznej kontroli spółek zagranicą. Komitet Audytu szczególną uwagę zwracał na ryzyko otrzymywania niezrzetelnych informacji w zakresie audytowanych obszarów, które nie mogą być zweryfikowane w tych spółkach, a także brak możliwości przeprowadzenia działań wynikających z zaleceń pokontrolnych.

W okresie sprawozdawczym został przygotowany Plan Audytów na rok 2023.

W ocenie Komitetu Audytu skuteczność systemu kontroli wewnętrznej w Spółce jest zapewniona w oparciu o:

- rozdział kompetencji związanych z podejmowaniem decyzji gospodarczych i ich ewidencjonowaniem;
- ustalony zakres raportowania finansowego stosowanego przez Spółkę;
- regularną ocenę działalności Spółki w oparciu o raporty finansowe;
- weryfikację sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Protektor przez niezależnego biegłego rewidenta,
- przyjęte w Spółce procedury wewnętrzne, takie jak procedura anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych lub procedura oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi w ramach zwykłej działalności Spółki na warunkach rynkowych.

3. Funkcjonowanie systemu identyfikacji i zarządzania ryzykiem w Spółce w 2022 roku

W ramach monitorowania skuteczności systemów zarządzaniem ryzykiem Komitet Audytu w szczególności:

- a. opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor,
- b. opiniuje projekty zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,
- c. ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie otrzymywanych informacji oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,
- d. ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,
- e. opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,
- f. ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.

Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 12 lutego 2021 roku przyjęta została w ramach dokumentu pn. „Zasady Zarządzania Ryzykiem w spółce PROTEKTOR S.A.” polityka zarządzania ryzykiem w Spółce, która kompleksowo przedstawia model zarządzania ryzykiem (na poziomach strategicznym, operacyjnym, działalności bieżącej oraz projektu), w tym opisuje poszczególne etapy procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem i przypisuje role i kompetencje w ramach tych procesów. Celem wdrożenia i funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem było stałe przyczynianie się do poprawy wszystkich obszarów zarządzania Spółką oraz ograniczanie ewentualnych negatywnych skutków zdarzeń, w szczególności zaś:

- wspieranie skuteczności i realizacji celów strategicznych oraz operacyjnych, a także zapewnienie komunikacji o ryzykach i o skuteczności zarządzania nimi,

- podwyższanie świadomości zagrożeń i szans i doprowadzenie przez to do ochrony wypracowanej wartości oraz zwiększenia zdolności do budowania wartości Spółki,
- zapewnienie lepszego zrozumienia i optymalizacji procesów zachodzących wewnątrz i na zewnątrz Spółki oraz ułatwienie przewidywania wynikających z nich zagrożeń i szans.

Zarówno w Spółce, jak i w całej Grupie Kapitałowej Protektor funkcjonuje system zarządzania ryzykiem oparty o mapę ryzyka opracowywaną, monitorowaną i na bieżąco aktualizowaną przez Zarząd Spółki. Raportowanie ryzyk stanowi istotny element pozyskiwania i analizowania informacji także na potrzeby usprawnienia działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w obszarze audytu i kontroli wewnętrznych.

Zarząd Spółki monitoruje poziom ryzyka, w kluczowych obszarach, w oparciu o mapę przygotowywaną na początku roku obrotowego. Raportowanie odbywa się w cyklach miesięcznych i jest częścią prezentacji wyników oraz stanu prac w kluczowych obszarach. W okresie sprawozdawczym w Spółce przygotowana została stosowna mapa ryzyk dla poszczególnych podmiotów z Grupy Kapitałowej Protektor. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby Zarząd może dokonać odpowiedniej zmiany w ciągu roku obrotowego.

W związku z powyższym określono grupy ryzyk w poszczególnych jednostkach należących do Grupy Kapitałowej Protektor i działania, jakie mają zostać podjęte w celu ich uniknięcia lub ewentualnie złagodzenia. W ocenie Komitetu Audytu Spółka ma świadomość znaczących ryzyk zagrażających jej działalności i na bieżąco reaguje w celu ich łagodzenia lub eliminowania. W przypadku ryzyk długoterminowych działania łagodzące wpływ ryzyk wdrażane są w możliwie najkrótszym czasie.

Za proces zarządzania ryzykiem odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, który monitoruje w trybie ciągłym wszystkie ryzyka w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym, mogące wpłynąć na Spółkę oraz na realizację jej strategii rozwoju. Dotyczy to w szczególności ryzyk finansowych, prawnych oraz rynkowych.

4. Zabezpieczenie niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów

Firma audytorska UHY ECA została wybrana do badania sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Protektor uchwałą Rady Nadzorczej nr 24/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku, na podstawie której powołano ją do badania ww. sprawozdań za lata obrotowe zakończone w dniu 31 grudnia 2020 roku oraz w dniu 31 grudnia 2021 roku.

W okresie sprawozdawczym, w dniu 20 maja 2022 roku Komitet Audytu zezwolił na świadczenie przez UHY ECA usługi dozwolonej (usługi atestacyjnej) niebędącej badaniem wskazanej w art. 136 ust. 2 Ustawy, polegającej na ocenie sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach Członków Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej Spółki w 2021 roku w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych przepisami art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

W okresie sprawozdawczym w ramach swych uprawnień Komitet Audytu ocenił kwestę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor za 2021 rok. Niezależność powyższa została stwierdzona na podstawie stosownych oświadczeń

składanych na podstawie oświadczenia zawartego w Sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu, które zostało przekazane Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta, a nadto była potwierdzana na poszczególnych etapach przeprowadzanego badania w toku rozmów z przedstawicielem firmy audytorskiej. Firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za 2021 nie świadczyła w 2022 roku na rzecz Spółki jakichkolwiek tzw. usług zabronionych wskazanych w Rozporządzeniu UE i Ustawie.

Jak już zaznaczono powyżej, w roku obrotowym 2022 wystąpiła konieczność dokonania przez Spółkę wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego jej sprawozdań oraz skonsolidowanych sprawozdań Grupy Kapitałowej Protektor za kolejne lata obrotowe. W związku z tym zgodnie z obowiązującymi w Spółce politykami i procedurami Rada Nadzorcza, Komitet Audytu i Zarząd Spółki przeprowadziły w ramach swoich kompetencji odpowiednie czynności mające na celu dokonanie ww. wyboru i zawarcie umowy z nową firmą audytorską. Co istotne, Komitet Audytu, po zapoznaniu się z zebranymi przez Zarząd Spółki ofertami poszczególnych firm audytorskich, zorganizował szereg spotkań z ich przedstawicielami. W trakcie tych spotkań jednym z najistotniejszych zagadnień była kwestia niezależności firm audytorskich oraz zatrudnionych w nich biegłych audytorów. Po przeprowadzeniu ww. procedury Rada Nadzorcza, zgodnie z uchwałą Komitetu Audytu nr 7/2022 z dnia 5 lipca 2022 roku w sprawie zarekomendowania podmiotu, który dokona przeglądu sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, jak również badania sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku; oraz przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, jak również badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wybrała Moore Polska jako firmę audytorską do przeprowadzenia ww. badań ustawowych sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Protektor za lata obrotowe 2022 i 2023. Następnie, już po zakończeniu roku obrotowego, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, na podstawie stosownej uchwały z dnia 22 maja 2023 roku, Komitet Audytu wyraził zgodę na świadczenie przez Moore Polska opisanej wyżej usługi atestacyjnej w odniesieniu do sprawozdań Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej za lata 2022 oraz 2023.

Mając na względzie przedstawione w niniejszym sprawozdaniu informacje, należy stwierdzić, że w ramach swych uprawnień Komitet Audytu w okresie sprawozdawczym starannie i wielokrotnie ocenił kwestię niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe Spółki za 2022 rok. Niezależność powyższa, w odniesieniu do obu firm audytorskich, które świadczyły swoje usługi na rzecz Spółki w okresie sprawozdawczym, została stwierdzona na podstawie stosownych oświadczeń składanych w pierwszej kolejności w toku wyboru firmy audytorskiej, a następnie potwierdzona na podstawie oświadczenia zawartego w Sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu, które zostało przekazane Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta, a nadto była potwierdzana na poszczególnych etapach przeprowadzanego badania w toku rozmów z przedstawicielami firm

audytorskich. Firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe sprawozdania finansowego Spółki za 2022 nie świadczyła na rzecz Spółki jakichkolwiek tzw. usług zabronionych wskazanych w Rozporządzeniu UE i Ustawie.

Wskutek pozytywnej oceny niezależności audytora Komitet Audytu w dniu 29 maja 2023 roku podjął uchwałę w sprawie oceny pracy firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Protektor za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Ponadto, na podstawie informacji otrzymanych od Spółki Komitet Audytu stwierdził, iż nie istnieją przesłanki mogące wskazywać na brak niezależności pracowników sprawujących funkcję audytu wewnętrznego wobec pracowników kontrolowanych.

III. Wnioski

Sprawozdanie finansowe Spółki, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Protektor oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Protektor oraz Spółki za rok 2022 (zawierające sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Protektor za rok 2022) zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki i Grupy Kapitałowej Protektor w 2022 roku oraz ich sytuację majątkową i finansową.

Warszawa, dnia 29 maja 2023 roku

Podpisy Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej:

Marek Młótek-Kucharczyk – Przewodniczący Komitetu Audytu

Jarosław Palejko – Członek Komitetu Audytu

Dariusz Formela – Członek Komitetu Audytu
