

2025 | SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU

**PEPEES**<sup>®</sup> S.A.

1.01.2025 - 31.12.2025

# KOMITET AUDYTU

RADY NADZORCZEJ PRZEDSIĘBIORSTWA PRZEMYSŁU SPOŻYWCZEGO PEPEES S.A.

UL. POZNAŃSKA 121, 18-402 ŁOMŻA

## **Spis treści**

WSTĘP .....	2
KOMPETENCJE, SKŁAD OSOBOWY ORAZ NIEZALEŻNOŚĆ KOMITETU AUDYTU .....	2
POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU W ROKU OBROTOWYM 2025 .....	3
DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W ROKU OBROTOWYM 2025 .....	3
SAMOCENA KOMITETU AUDYTU .....	5
PODSUMOWANIE.....	5
PODPISY CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU.....	6

## Wstęp

Niniejsze sprawozdanie przedstawia działalność Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Przemysłu Spożywczego PEPEES S.A. w roku obrotowym 2025, w tym zakres realizowanych zadań, kluczowe obszary nadzoru oraz najważniejsze działania podejmowane w tym okresie.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu działał zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także na podstawie Statutu Spółki, uchwał Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej oraz Regulaminu Komitetu Audytu.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej XI kadencji został powołany uchwałą Rady Nadzorczej nr XI/6/2022 z dnia 4 maja 2022 r. Zasady organizacji oraz tryb jego działania określa Regulamin Komitetu Audytu w brzmieniu przyjętym uchwałą Rady Nadzorczej nr XI/99/2025 z dnia 30 grudnia 2025 r.

Komitet Audytu wspierał Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej funkcji nadzorczych w obszarach objętych zakresem jego działania.

## Kompetencje, skład osobowy oraz niezależność Komitetu Audytu

Zakres kompetencji Komitetu Audytu wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz Regulaminu Komitetu Audytu i obejmuje w szczególności zadania związane z procesem sprawozdawczości finansowej, nadzorem nad systemami kontroli wewnętrznej, zarządzaniem ryzykiem, compliance oraz audytem wewnętrznym, a także współpracę z firmą audytorską.

Członkowie Komitetu Audytu XI kadencji zostali wyłonieni spośród członków Rady Nadzorczej z uwzględnieniem wymagań ustawowych w zakresie niezależności oraz kompetencji niezbędnych do wykonywania powierzonych im zadań.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu funkcjonował w składzie spełniającym wymagania określone w art. 129 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w szczególności w zakresie niezależności oraz posiadania wiedzy i umiejętności w dziedzinie rachunkowości i badania sprawozdań finansowych, a także znajomości branży, w której działa Spółka.

Członkowie Komitetu Audytu złożyli oświadczenia potwierdzające spełnienie kryteriów niezależności oraz kwalifikacji. Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w tabeli poniżej.

**Skład Komitetu Audytu**  
(na dzień 1 stycznia 2025 r. do dnia sporządzenia sprawozdania)

Funkcja w Komitecie Audytu	Imię i nazwisko	Niezależność	Brak powiązań z akcjonariuszami pow. 5%	Wiedza i umiejętności w zakresie rachunkowości i badania sprawozdań finansowych	Wiedza i umiejętności (branża Spółki)
<b>Przewodniczący</b>	Maciej Kaliński	Tak	Tak	Nie	Nie
<b>Zastępca Przewodniczącego</b>	Jacek Okoński	Nie	Tak	Nie	Nie
<b>Członek</b>	Agata Czerniakowska	Nie	Tak	Nie	Tak
<b>Członek</b>	Robert Malinowski	Tak	Tak	Tak	Tak
<b>Członek</b>	Kajetan Rościszewski	Tak	Tak	Tak	Nie

## Posiedzenia Komitetu Audytu w roku obrotowym 2025

W roku obrotowym 2025 Komitet Audytu wykonywał swoje zadania w sposób planowy i ciągły, dostosowując częstotliwość posiedzeń do bieżących potrzeb Spółki oraz harmonogramu realizowanych prac. W analizowanym okresie Komitet Audytu odbył siedem posiedzeń – 6 marca, 19 marca, 25 kwietnia, 2 września, 6 listopada, 12 grudnia oraz 30 grudnia. Posiedzenia przeprowadzano w trybie zdalnym, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz Regulaminem Komitetu Audytu. Ciągłość realizacji zadań Komitetu zapewniała zarówno możliwość odbywania posiedzeń w trybie zdalnym, jak i ich zwoływanie w trybie pilnym, wynikającym z bieżących potrzeb Spółki, z pominięciem 7-dniowego terminu zwołania, zgodnie z postanowieniami Regulaminu Rady Nadzorczej.

Frekwencja członków Komitetu Audytu na posiedzeniach wyniosła 97,1%. W większości posiedzeń uczestniczył pełny skład Komitetu, natomiast w jednym przypadku obecnych było czterech z pięciu członków. Szczegółowe informacje dotyczące udziału poszczególnych członków przedstawiono w tabeli poniżej.

Funkcja w Komitecie Audytu	Imię i nazwisko	Liczba posiedzeń	Udział	Frekwencja
Przewodniczący	Maciej Kaliński	7	7	100%
Zastępca Przewodniczącego	Jacek Okoński	7	7	100%
Członek	Agata Czerniakowska	7	6	85,7%
Członek	Robert Malinowski	7	7	100%
Członek	Kajetan Rościszewski	7	7	100%

Komitet Audytu wykonywał swoje zadania w trakcie posiedzeń, podczas których prowadził merytoryczne dyskusje oraz formułował wnioski i rekomendacje, stanowiące podstawę realizacji jego funkcji doradczej i nadzorczej wobec Rady Nadzorczej. W zależności od omawianej tematyki w posiedzeniach uczestniczyli członkowie Zarządu Spółki, a w trzech posiedzeniach udział wzięli również przedstawiciele firmy audytorskiej WBS Audyt Sp. z o.o., co zapewniało możliwość bieżącej wymiany informacji oraz wyjaśniania kluczowych zagadnień. Przebieg posiedzeń był każdorazowo dokumentowany w formie protokołów, zapewniających właściwe udokumentowanie przebiegu prac Komitetu. W ramach swojej działalności Komitet podjął łącznie dziewięć uchwał, realizując ustawowe i regulaminowe kompetencje.

## Działalność Komitetu Audytu w roku obrotowym 2025

W roku obrotowym 2025 Komitet Audytu realizował w pełnym zakresie zadania określone w Regulaminie, z uwzględnieniem specyfiki działalności Spółki oraz aktualnych potrzeb nadzorczych. Działania Komitetu obejmowały w szczególności obszary sprawozdawczości finansowej, systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, w tym w szczególności ryzyk związanych ze sprawozdawczością finansową, compliance oraz współpracy z firmą audytorską. Działania Komitetu prowadzone były z zachowaniem zasad niezależności, obiektywizmu oraz należytej staranności, w tym monitorowania przestrzegania obowiązujących regulacji wewnętrznych i zewnętrznych.

Komitet współpracował z firmą audytorską w zakresie badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej. Analizował informacje przekazywane przez biegłego rewidenta dotyczące przebiegu prac audytorskich oraz omawiał je na posiedzeniach, dokonując bieżącej oceny zakresu i postępu badania,

identyfikowanych ryzyk oraz wniosków z przeprowadzonych prac. Na tej podstawie oceniał proces sprawozdawczości finansowej, w tym jego rzetelność, przejrzystość oraz zgodność z obowiązującymi standardami rachunkowości.

Sprawując nadzór nad zachowaniem niezależności biegłego rewidenta, Komitet dokonywał również oceny jakości świadczonych usług, w tym usług innych niż badanie sprawozdań finansowych. W ramach tych działań oceniał ich charakter oraz wpływ na niezależność firmy audytorskiej, podejmując decyzje w zakresie wyrażania zgody na ich świadczenie. Jednocześnie rozpatrzył propozycję dotyczącą wynagrodzenia firmy audytorskiej, uwzględniając zakres realizowanych prac oraz uwarunkowania rynkowe, a także adekwatność wynagrodzenia do poziomu złożoności realizowanych usług.

W ramach realizacji obowiązków ustawowych dokonano oceny spełniania przez członków Komitetu Audytu kryteriów niezależności oraz wymogów kwalifikacyjnych, potwierdzając ich spełnienie w oparciu o złożone oświadczenia.

Dokonano również oceny skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego. Obejmowała ona przegląd przekazywanych informacji oraz omówienie kluczowych zagadnień związanych z funkcjonowaniem tych obszarów, co umożliwiło ocenę ich adekwatności do skali i charakteru działalności Spółki, jak również identyfikację obszarów wymagających dalszego doskonalenia.

Komitet przyjął sprawozdanie ze swojej działalności za rok obrotowy 2024 oraz sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za rok obrotowy 2024. Dokonano przeglądu Regulaminu Komitetu Audytu w celu jego dostosowania do aktualnych wymagań regulacyjnych oraz potrzeb Spółki. Zatwierdzono plan pracy na rok 2026, obejmujący kluczowe obszary jego działalności, wyznaczający kierunki dalszych działań Komitetu.

Przeprowadzono coroczną ocenę działalności Komitetu, obejmującą zakres realizowanych zadań, efektywność prac oraz organizację posiedzeń, w tym sposób podejmowania decyzji oraz przepływ informacji.

Wnioski i rekomendacje Komitetu były przekazywane Radzie Nadzorczej i stanowiły podstawę podejmowania decyzji w obszarach objętych jego kompetencjami. W sprawach wymagających rozstrzygnięcia Komitet podejmował uchwały, których wykaz przedstawiono poniżej, zapewniając właściwe udokumentowanie podejmowanych decyzji.

**Wykaz uchwał Komitetu Audytu w 2025 roku**

<b>Przedmiot Uchwały</b>	
1/2025	W sprawie przyjęcia samooceny Komitetu Audytu za 2024 rok
2/2025	W sprawie wyrażenia zgody na wykonanie dodatkowej usługi atestacyjnej dotyczącej oceny sprawozdania o wynagrodzeniach sporządzonego zgodnie z obowiązującą Polityką Wynagrodzeń z art. 90g ust. 1 Ustawy o ofercie publicznej
3/2025	W sprawie przyjęcia sprawozdania Komitetu Audytu z działalności w roku 2024
4/2025	W sprawie rekomendacji sprawozdania o wynagrodzeniach sporządzonego zgodnie z obowiązującą Polityką Wynagrodzeń z art. 90g ust. 1 Ustawy o ofercie publicznej
5/2025	W sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z firmą audytorską w zakresie wykonania usługi atestacyjnej na potrzeby uzyskania przez Spółkę na rok 2026 statusu odbiorcy przemysłowego w rozumieniu ustawy o odnawialnych źródłach energii
6/2025	W sprawie rekomendacji dla Rady Nadzorczej dotyczącej zmiany wynagrodzenia firmy audytorskiej WBS Audyt Sp. z o.o.
7/2025	W sprawie rekomendacji Radzie Nadzorczej zatwierdzenia zmian do Regulaminu Komitetu Audytu po przeprowadzeniu przeglądu i oceny jego adekwatności oraz zgodności z obowiązującymi przepisami prawa
8/2025	W sprawie przyjęcia Planu Pracy Komitetu Audytu na rok 2026
9/2025	W sprawie oceny skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego w 2025 roku

## **Samoocena Komitetu Audytu**

---

W wyniku przeprowadzonej corocznej oceny swojej działalności Komitet Audytu stwierdza, że w roku obrotowym 2025 wykonywał powierzone mu obowiązki w sposób rzetelny, efektywny oraz zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi Spółki oraz zasadami ładu korporacyjnego.

Działalność Komitetu była prowadzona zgodnie z przyjętym planem pracy, z uwzględnieniem bieżących potrzeb Rady Nadzorczej oraz Spółki. Zakres podejmowanych zagadnień odpowiadał kompetencjom Komitetu i obejmował wszystkie kluczowe obszary wymagające jego zaangażowania.

Członkowie Komitetu aktywnie uczestniczyli w jego pracach, przygotowując się do posiedzeń oraz angażując się w merytoryczne dyskusje. Proces podejmowania decyzji opierał się na analizie dostępnych materiałów oraz informacji przekazywanych przez Zarząd i właściwe jednostki organizacyjne Spółki.

Organizacja pracy Komitetu, w tym liczba i częstotliwość posiedzeń, sposób dokumentowania prac oraz przebieg obrad, były dostosowane do skali i charakteru działalności Spółki oraz zapewniały prawidłową i terminową realizację jego obowiązków.

Komitet Audytu wykonywał swoje funkcje z zachowaniem niezależności ocen oraz autonomii działania, współpracując z Zarządem, Radą Nadzorczą oraz firmą audytorską w sposób zapewniający efektywną realizację powierzonych mu zadań.

## **Podsumowanie**

---

Komitet Audytu pozytywnie ocenia swoją działalność w roku obrotowym 2025, uznając ją za zgodną z obowiązującymi regulacjami oraz adekwatną do pełnionej roli.

Sposób organizacji pracy, poziom zaangażowania członków oraz zakres realizowanych działań zapewniały skuteczne wykonywanie zadań Komitetu oraz wsparcie Rady Nadzorczej w realizacji jej funkcji nadzorczych.

**Podpisy Członków Komitetu Audytu**

---

**Maciej Kaliński**

Przewodniczący Komitetu Audytu

**Jacek Okoński**

Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu

**Agata Czerniakowska**

Członek Komitetu Audytu

**Robert Malinowski**

Członek Komitetu Audytu

**Kajetan Rościszewski**

Członek Komitetu Audytu

**ŁOMŻA, DNIA 30.04.2026**