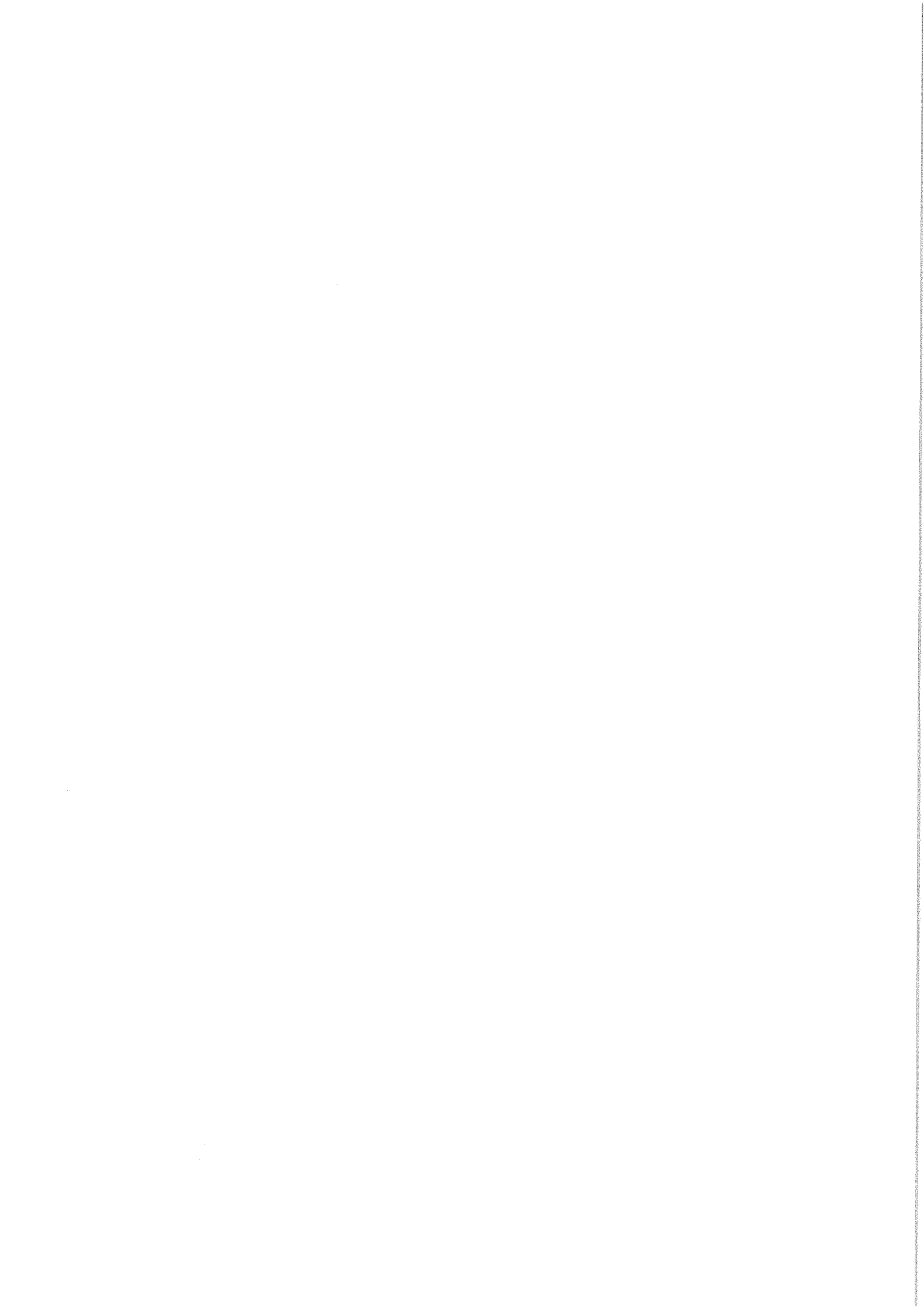


## **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**

**RADY NADZORCZEJ  
KPPD-Szczecinek S.A.**

**W 2023 ROKU**

**SZCZECINEK, 26 KWIETNIA 2024 R.**



## SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ KPPD-SZCZECINEK S.A. ZA 2023 ROK OBEJMUJE:

- I. Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetu Audytu w 2023 roku.
- II. Sprawozdanie z wyników ocen sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku oraz sprawozdania Zarządu Spółki z działalności w 2023 roku, w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym.
- III. Ocenę wniosku Zarządu Spółki dotyczącego pokrycia straty netto za 2023 rok.
- IV. Ocenę sytuacji Spółki w ujęciu skonsolidowanym, z uwzględnieniem adekwatności i skuteczności stosowanych w spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego.
- V. Ocenę realizacji przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380<sup>1</sup> k.s.h.
- VI. Ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania radzie nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zażądanych w trybie określonym w art. 382 § 4 k.s.h.
- VII. Informację o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego 2023 w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> k.s.h.
- VIII. Ocenę stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania.
- IX. Ocenę zasadności wydatków ponoszonych przez Spółkę na działalność sponsoringową oraz charytatywną
- X. Informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej.
- XI. Sprawozdanie z wyników oceny sprawozdania na temat informacji niefinansowych KPPD-Szczecinek S.A. w 2023 roku
- XII. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z badania i zatwierdzenia planów Spółki na 2023 rok.
- XIII. Wnioski Rady Nadzorczej do Walnego Zgromadzenia KPPD-Szczecinek S.A.

### I. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ I JEJ KOMITETU AUDYTU W 2023 ROKU

#### I.1. SKŁAD RADY NADZORCZEJ

W 2023 r. Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

- |                         |                             |
|-------------------------|-----------------------------|
| 1) Joanna Połetek-Żygas | - Przewodnicząca,           |
| 2) Andrzej Gruse        | - Zastępca Przewodniczącej, |
| 3) Zenon Wnuk           | - Sekretarz,                |
| 4) Joanna Jodłowska     | - Członek,                  |
| 5) Marek Jarmoliński    | - Członek.                  |

Życiorysy członków Rady Nadzorczej dostępne są na stronie internetowej KPPD-Szczecinek S.A.- <http://www.kppd.pl>

Rada Nadzorcza ocenia, że każdy z jej członków posiada należytą wiedzę i doświadczenie w świetle profilu i skali działalności Spółki. Skład Rady umożliwił wszechstronne badanie przedstawianych jej problemów. Organizacja pracy Rady Nadzorczej była prawidłowa. Rada Nadzorcza, w swojej ocenie, w okresie sprawozdawczym rzetelnie i z należytą starannością prowadziła nadzór nad działaniami Zarządu oraz nad całokształtem działalności Spółki i wykonywała swoje obowiązki zgodnie z wszelkimi wymogami formalnoprawnymi – przepisami Kodeksu spółek handlowych, Statutem Spółki, Regulaminem Rady Nadzorczej oraz zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami prawa. Działalność Rady Nadzorczej nie ograniczała się jedynie do formalnych posiedzeń. W celu należytego wykonania swoich obowiązków, Rada Nadzorcza na bieżąco współpracowała z Zarządem Spółki i współpraca ta układała się pomyślnie. Członkowie Rady Nadzorczej pozostawali w stałym kontakcie z Zarządem, przeprowadzając konsultacje w sprawie poszczególnych aspektów działalności Spółki, jak również uczestniczyli w wielu roboczych spotkaniach i konsultacjach. Rada Nadzorcza jako grono ekspertów pełniła również funkcję

doradcą wobec Zarządu, wnosząc swoje doświadczenie i wiedzę oraz oferując wsparcie w podejmowanych działaniach.

Członkowie Rady Nadzorczej nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

W Radzie Nadzorczej są 2 kobiety, co stanowi 40% składu.

### Okres kadencji

Zgodnie z art. 14 ust. 1 Statutu Spółki kadencja Rady Nadzorczej wynosi 3 lata.

Mandaty członków Rady Nadzorczej bieżącej kadencji upływają z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za 2024 rok.

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1302, z póź.zm.) w Spółce w 2023 r. działał Komitet Audytu w poniższym składzie:

- |                         |                                   |
|-------------------------|-----------------------------------|
| 1) Marek Jarmoliński    | - Przewodniczący Komitetu Audytu, |
| 2) Joanna Połetek-Żygas | - członek Komitetu Audytu,        |
| 3) Andrzej Gruse        | - członek Komitetu Audytu,        |
| 4) Zenon Wnuk           | - członek Komitetu Audytu,        |
| 5) Joanna Jodłowska     | - członek Komitetu Audytu.        |

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Komitet Audytu spełniał wymagania określone w ww. ustawie:

- 1) Marek Jarmoliński, Joanna Połetek-Żygas oraz Joanna Jodłowska spełniają ustawowe kryteria niezależności,
- 2) Zenon Wnuk – posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz z zakresu branży drzewnej, w związku z wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 3) Marek Jarmoliński – posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży drzewnej, w związku z uzyskanym wykształceniem i wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 4) Andrzej Gruse – posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży drzewnej, w związku z uzyskanym wykształceniem i wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 5) Joanna Jodłowska- posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz z zakresu branży drzewnej, w związku z przebiegiem pracy zawodowej.

Weryfikację niezależności członków Komitetu Audytu przeprowadziła Rada Nadzorcza.

Zakres działania Komitetu określa ww. ustawa oraz uchwalony przez Radę Nadzorczą regulamin.

### Komitet Audytu

Podstawowymi zadaniami Komitetu Audytu jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:

- 1) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce,
- 2) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- 3) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
- 4) monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi,
- 5) zapewnienia niezależności audytorów,
- 6) właściwej współpracy z biegłymi rewidentami.

Komitet Audytu złożył Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swojej działalności w 2023 r., stanowiący załącznik do niniejszego sprawozdania.



## I.2. POSIEDZENIA RADY NADZORCZEJ

W roku obrotowym 2023 Rada Nadzorcza zbierała się 9 razy. Posiedzenia – zgodnie z przyjętą praktyką- rozpoczynały się o godz.12:00.

Posiedzenia Rady Nadzorczej były zwoływane przez Przewodniczącego Rady. Termin obrad był ustalany, z co najmniej miesięcznym wyprzedzeniem. Zgodnie z wypracowaną od wielu lat praktyką, członkowie Rady otrzymywali materiały na posiedzenie Rady co najmniej na 10 dni przed dniem obrad. W istotnych sprawach objętych porządkiem obrad, członkowie Rady mieli możliwość wniesienia wcześniej swoich uwag, tak aby już na danym posiedzeniu mieć wypracowane stanowisko i podjąć stosowną uchwałę.

Poza tym członkowie Rady Nadzorczej otrzymywali comiesięczną informację o sytuacji finansowo-ekonomicznej Spółki za miniony okres. Ponadto na samym posiedzeniu- w danym punkcie porządku obrad- członkowie Rady Nadzorczej zadawali szczegółowe pytania Zarządowi dotyczące aktualnej sytuacji Spółki i jej działalności.

Zgodnie z przepisami prawa Rada Nadzorcza podejmowała uchwały, gdy w posiedzeniu uczestniczyła co najmniej połowa jej członków, przy czym wszyscy członkowie zostali na nie pisemnie zaproszeni.

Nie było przypadku, że Rada Nadzorcza nie mogła podjąć uchwały z przyczyny braku kworum.

Na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej Zarząd Spółki przedkładał istotne informacje o działalności Spółki.

W jednym z posiedzeń Rady Nadzorczej brał również biegły rewident badający sprawozdanie Spółki za 2022 rok.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia komunikację z Zarządem Spółki w zakresie spraw będących w kompetencji Rady Nadzorczej. Niniejszym stwierdza się, iż uchwały i ustalenia Rady Nadzorczej zostały zrealizowane.

## I.3. TEMATYKA POSIEDZEŃ RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza poza rutynowym nadzorem i kontrolą podejmowała działania z własnej inicjatywy w dziedzinach związanych bezpośrednio z realizacją krótko i długoterminowych celów Spółki.

Poza problemami organizacyjnymi i sytuacji bieżącej posiedzenia Rady były poświęcone m.in.:

1. zatwierdzeniu planów operacyjnych Spółki na 2023r.,
2. pracom nad planami operacyjnymi Spółki na 2024 r.,
3. wypełnianiu obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego,
4. ocenie spełnienia przez członków Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu kryteriów niezależności,
5. ocenie sprawozdania na temat informacji niefinansowych,
6. pracy Zarządu Spółki,
7. przeglądowi wynagrodzeń członków Zarządu Spółki,
8. realizowanym inwestycjom,
9. analizie kosztów działalności Spółki,
10. zakresowi ubezpieczenia majątku Spółki,
11. ubezpieczeniu OC Zarządu, Rady Nadzorczej oraz prokurentów,
12. działaniom Audytu Wewnętrznego w Spółce,
13. przeglądowi Polityki Wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej,
14. zmianie systemu informatycznego Spółki.

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza podjęła 22 uchwały o charakterze formalnym, organizacyjnym i porządkowym.

W 2023 r. Rada – po zapoznaniu się z wynikiem badania przez biegłego rewidenta - pozytywnie oceniła roczne sprawozdanie finansowe Spółki oraz sprawozdanie Zarządu z działalności za rok obrotowy 2022.

Ponadto zbadała i pozytywnie oceniła wniosek Zarządu, co do podziału zysku netto za 2022 r.

W tym okresie żadnemu z członków Rady Nadzorczej nie zlecono indywidualnego przeprowadzenia kontroli, gdyż nie wystąpiły żadne okoliczności wymagające takiej decyzji.

W 2023 r. żaden z członków Rady Nadzorczej nie powstrzymał się od zabierania głosu w dyskusji oraz od głosowania nad uchwałą z powodu zaistnienia konfliktu interesów.

W okresie sprawozdawczym nie występowały konflikty społeczne w Spółce.

#### I.4. WYKONANIE UCHWAŁ WALNEGO ZGROMADZENIA

W 2023 r. odbyło się jedno Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dn. 26.05.2023 r. - poza uchwałami porządkowymi – podjęło następujące uchwały:

- 1) o zatwierdzeniu sprawozdania Rady Nadzorczej za 2022 r.,
- 2) o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r.,
- 3) o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2022 r.,
- 4) o podziale zysku netto za 2022 r.,
- 5) o udzieleniu członkom Zarządu Spółki absolutorium z wykonania obowiązków w 2022 r.,
- 6) o udzieleniu członkom Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w 2022 r.,
- 7) o zaopiniowaniu sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za rok 2022.

Walne Zgromadzenie nie skierowało żadnych wytycznych do Rady Nadzorczej, ani uwag pozytywnych bądź negatywnych.

## II. SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW OCEN SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU ORAZ SPRAWOZDANIA ZARZĄDU SPÓŁKI Z DZIAŁALNOŚCI W 2023 ROKU, W ZAKRESIE ICH ZGODNOŚCI Z KSIĘGAMI, DOKUMENTAMI I ZE STANEM FAKTYCZNYM

Rada Nadzorcza KPPD-Szczecinek S.A. ocenia, że przedłożone sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i sprawozdanie finansowe Spółki, za okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo, jak również zgodnie z księgami i dokumentami oraz ze znanym Radzie Nadzorczej stanem faktycznym.

1. Wyżej wymienione dokumenty zostały zbadane przez uprawnioną do przeprowadzenia badania firmę audytorską UHY ECA Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31A, 01-377 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3886 („Audytor”).

2. Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej:

- 1) informację o wynikach badania sprawozdania finansowego KPPD-Szczecinek S.A. za rok obrotowy 2023;
- 2) informację o roli Komitetu Audytu w procesie badania.

3. Zgodnie z opinią Audytora, dotyczącą zbadanego sprawozdania finansowego KPPD-Szczecinek S.A., sprawozdanie finansowe:

- 1) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej KPPD-Szczecinek S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 zgodnie z obowiązującymi przepisami i przyjętą polityką rachunkowości,
- 2) jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie Audytora z badania rocznego sprawozdania finansowego KPPD-Szczecinek S.A. zostało wydane bez zastrzeżeń.

Komitet Audytu nie zgłosił żadnych uwag do przedstawionej przez Audytora opinii z badania sprawozdania finansowego KPPD-Szczecinek S.A.

4. W ocenie Komitetu Audytu, dokonane przez Audytora badanie sprawozdania finansowego Spółki przyczyniło się do potwierdzenia rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, w szczególności poprzez:

- 1) dokonanie przeglądu zgodności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości z obowiązującymi przepisami,



- 2) dokonanie przeglądu zasad prezentacji sprawozdania finansowego przyjętych przez Spółkę,
  - 3) wrywkowe sprawdzenie dowodów i zapisów potwierdzających kwoty i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym.
5. Po przeanalizowaniu przedłożonych sprawozdań, opinii Audytora oraz informacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza stwierdza, że przedłożone sprawozdania za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. są sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. Ponadto Rada Nadzorcza stwierdza, że ww. dokumenty są zgodne z księgami i ze znanym Radzie Nadzorczej stanem faktycznym. Dane finansowe prezentowane przez Zarząd są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Powyższa ocena została dołączona -jako odrębny dokument- do Raportu Roczno-go za 2023 rok, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018 poz. 757).

### III. OCENA WNIOSKU ZARZĄDU SPÓŁKI DOTYCZĄCEGO POKRYCIA STATY NETTO ZA 2023 ROK

Na podstawie art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych oraz art. 19 ust.19.2 pkt 4 Statutu Spółki Rada Nadzorcza zapoznała się z wnioskiem Zarządu Spółki, co do pokrycia straty netto za 2023 rok w kwocie 18 087 288,25 złotych w całości z kapitału zapasowego Spółki.

Rada Nadzorcza akceptuje i pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu Spółki ww. w sprawie i taką informację przedstawi Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

### IV. OCENA SYTUACJI SPÓŁKI W UJĘCIU SKONSOLIDOWANYM, Z UWZGLĘDNIENIEM ADEKWATNOŚCI I SKUTECZNOŚCI STOSOWANYCH W SPÓŁCE SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ, ZARZĄDZANIA RYZYKIEM, ZAPEWNIANIA ZGODNOŚCI DZIAŁALNOŚCI Z NORMAMI LUB MAJĄCYMI ZASTOSOWANIE PRAKTYKAMI ORAZ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Realizując postanowienia określone w art. 382 § 3<sup>1</sup> pkt 2 k.s.h. oraz w zasadzie 2.11.3. ładu korporacyjnego wynikającego z „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, Rada Nadzorcza w oparciu o:

- 1) roczne sprawozdanie finansowe za 2023 r.,
- 2) sprawozdanie Zarządu z działalności emitenta za 2023 r.,
- 3) sprawozdanie biegłego rewidenta badającego wyżej wymienione dokumenty,
- 4) oraz o własną wiedzę o działalności nadzorowanej jednostki,

przedstawia poniżej ocenę sytuacji Spółki w ujęciu skonsolidowanym, uwzględniającą oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego. Ocena ta obejmuje wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania finansowego i działalności operacyjnej.

Spółka w 2023 roku działała w warunkach o dużej dynamice zmian i niespodziewanych wydarzeń.

W wynikach Spółki widać wyraźnie silny wpływ niekorzystnych czynników makroekonomicznych, które pojawiły się już w II półroczu 2022 roku i nasilały przez cały rok 2023, na skutek głównie działań wojennych w Ukrainie i nałożonych sankcji na Rosję. Z powodu zmieniającej się koniunktury (zwłaszcza w eksporcie) na produkty drzewne nie wystąpiło zjawisko typowej sezonowości.

Sankcje nałożone na Rosję i Białoruś wpłynęły również na wzrost popytu na krajowy surowiec drzewny, co przełożyło się na wzrost jego cen.

W warunkach dużej niepewności i nieprzewidywalności oraz zmienności, Spółka optymalnie wykorzystwała sytuację, jednakże rok obrotowy został zakończony ze stratą.

Rok obrotowy Spółka zamknęła przychodami w wysokości 356 000 tys. zł i wynikiem finansowym netto na poziomie (-18 087) tys. zł.

Majątek Spółki na koniec roku 2023 wyniósł 227,7 mln zł i był niższy niż w 2022 r. o ponad 10 mln zł, tj. o 4,3% w odniesieniu do stanu na początek tego roku.

W finansowaniu majątku Spółki nastąpił wzrost udziału kapitału obcego o ponad 7 punktów procentowych (do poziomu 32,4 %).

W zakresie zdolności generowania środków pieniężnych obejmujących stratę netto i amortyzację nastąpił spadek z poziomu 70,1 mln zł w roku 2022 r. do 1,2 mln zł w roku 2023.

W 2023 r. prowadzone były inwestycje skierowane głównie na unowocześnienie parku maszynowego, poprawę bezpieczeństwa i efektywności energetycznej oraz prace wdrożeniowe związane ze zmianą systemu informatycznego.

Spółka prowadziła działania związane z ograniczeniem ryzyka pożarowego, lecz nadal nie uzyskano ubezpieczenia majątku w pełnym zakresie, z wyjątkiem obiektów linii manipulacyjnej surowca i hali przetarcia w Kaliszu Pom. (z limitem do 30 mln zł), ZPD Białogard (z limitem do 15 mln zł), ZPD Drawsko (hala przerobu) Pełny zakres ubezpieczenia posiadają oddziały nieprodukcyjne Spółki zlokalizowane w Szczecinku, Koszalinie i Dźwirzynie. Utrzymywany jest jednak nadal tzw. fundusz ogniowy, w wysokości 5,0 mln zł.

Po przeprowadzeniu analizy wyników finansowych Spółki, Rada Nadzorcza uznała, że w najbliższym okresie zasoby finansowe Spółki pozwalają na dalszą prawidłową działalność Spółki. W opinii Rady Nadzorczej, Spółka weszła w rok 2024 w stabilnej kondycji finansowej. Jednak wydarzenia związane z wojną w Ukrainie i na Bliskim Wschodzie, mają wpływ na rynki światowe, co może przełożyć się na sytuację finansowo-ekonomiczną Spółki.

Za skuteczność funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w Spółce w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych jest odpowiedzialny Zarząd. Nadzór merytoryczny nad procesem przygotowania i sporządzania sprawozdań finansowych i raportów okresowych Spółki sprawuje Wiceprezes Zarządu-Dyrektor Finansowy. Za organizację prac związanych z przygotowaniem sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Pion Księgowy, podlegający bezpośrednio Głównej Księgowej Spółki.

Spółka utrzymuje skuteczne systemy: kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem, a także skuteczną funkcję audytu wewnętrznego, odpowiednie do wielkości Spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności.

W celu zabezpieczenia prawidłowości, rzetelności i zgodności z obowiązującymi przepisami sprawozdań finansowych, w Spółce wykorzystywane są elementy systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem. W przedmiocie kontroli wewnętrznej i zarządzania elementami ryzyka, zdaniem Rady, istniejący w Spółce system kontroli wewnętrznej pozwala skutecznie nadzorować procesy gospodarcze.

System kontroli wewnętrznej opiera się na:

1. Regulaminie Organizacyjnym Spółki,
2. Polityce rachunkowości,
3. Systemie zarządzania jakością ISO 9001;2015,
4. Zintegrowanym Systemie Informatycznym klasy ERP.

Mając na względzie zwiększenie stopnia kontroli wewnętrznej w Spółce wdrożono nowy system informatyczny. Ponadto, utworzono stanowiska głównego audytora wewnętrznego i specjalisty ds. kontroli i braku zgodności, które zostały obsadzone osobami z odpowiednimi kwalifikacjami.

Istotnym elementem zarządzania ryzykiem jest korzystanie z usług ubezpieczyciela należności, jak również brokera w zakresie ubezpieczeń majątkowych.

Wszystkie istotne czynniki ryzyka i zagrożeń, które mogą wpływać na działalność i kondycję finansową Spółki są na bieżąco monitorowane przez odpowiednie służby Spółki oraz analizowane przez jej kierownictwo. Wyniki tych analiz Zarząd Spółki przedstawia Radzie Nadzorczej oraz informuje o podejmowanych działaniach w celu zminimalizowania wpływu danego rodzaju ryzyka.

Także akcjonariusze Spółki są informowani w raportach bieżących i okresowych o istotnych czynnikach ryzyka, mogących mieć wpływ na działalność Spółki.



Firma prowadzi otwartą politykę sprzedaży, przy jednoczesnym uwzględnieniu kondycji finansowej klientów oraz wprowadzonych w Spółce procedur windykacyjnych.

Rada Nadzorcza mając na względzie uzyskane od Zarządu informacje oraz w oparciu o Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w 2023 r., pozytywnie ocenia wszystkie opisane powyżej mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania finansowego i działalności operacyjnej Spółki.

Rada Nadzorcza nie identyfikuje istotnych obszarów działalności nie objętych wystarczająco efektywnym systemem kontroli wewnętrznej.

Po dokonaniu oceny działających w Spółce przedmiotowych systemów, Rada Nadzorcza jest zdania, że nie ma potrzeby utworzenia w Spółce samodzielnego działu audytu wewnętrznego oraz compliance.

#### **V. OCENA REALIZACJI PRZEZ ZARZĄD OBOWIĄZKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 380<sup>1</sup> K.S.H.**

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia realizację przez Zarząd Spółki obowiązków, o których mowa w art. 380<sup>1</sup> k.s.h. Zgodnie z ustaleniami pomiędzy tymi organami Spółki, przedmiotowe informacje były przedstawiane na piśmie oraz przekazywane drogą elektroniczną.

#### **VI. OCENA SPOSOBU SPORZĄDZANIA LUB PRZEKAZYWANIA RADZIE NADZORCZEJ PRZEZ ZARZĄD INFORMACJI, DOKUMENTÓW, SPRAWOZDAŃ LUB WYJAŚNIEŃ ZAŻĄDANYCH W TRYBIE OKREŚLONYM W ART. 382 § 4 K.S.H.**

Z uwagi na cykliczne, miesięczne przesyłanie Radzie Nadzorczej danych ekonomiczno-finansowych oraz przedstawianiu na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej wszelkich informacji i wyjaśnień przez Zarząd Spółki dotyczących działalności Spółki oraz jej aktualnej sytuacji, nie było przypadku żądania informacji, wyjaśnień, dokumentów w trybie określonym w art. 382 § 4 k.s.h.

#### **VII. INFORMACJA O ŁĄCZNYM WYNAGRODZENIU NALEŻNYM OD SPÓŁKI Z TYTUŁU WSZYSTKICH BADAŃ ZLECONYCH PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO 2023 W TRYBIE OKREŚLONYM W ART. 382<sup>1</sup> K.S.H.**

Rada Nadzorcza nie zlecała badań, analiz oraz opinii w trakcie roku obrotowego 2023 w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> k.s.h.

#### **VIII. OCENA STOSOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO ORAZ SPOSOBU WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW INFORMACYJNYCH DOTYCZĄCYCH ICH STOSOWANIA**

Rada Nadzorcza dokonała oceny stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania w 2023 r.

Zakres obowiązków informacyjnych został określony w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Spółka podlega zbiorowi zasad ładu korporacyjnego dla spółek notowanych na Głównym Rynku GPW – „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, stanowiącym załącznik do Uchwały Rady Giełdy Nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 r.

Spółka w 2023 r. dokładała starań, aby przestrzegać zasad ładu korporacyjnego zawartych w dokumencie DPSN.

W ciągu 2023 r. nie zaistniały zdarzenia, w wyniku których nastąpiłoby naruszenie zasad ładu korporacyjnego.

Sprawozdanie ze stosowania ładu korporacyjnego, mającego formę oświadczenia, zostało dołączone do rocznego sprawozdania z działalności Emitenta za 2023 r. Raport roczny został upubliczniony w dniu 28 marca 2024 r. oraz został umieszczony na stronie internetowej Spółki.

Rada Nadzorcza uzyskała od Zarządu Spółki zapewnienie, że przedmiotowe sprawozdanie jest zgodne ze stanem faktycznym.

Także biegły rewident, w swoim sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego za 2023 r., w części dotyczącej sprawozdania na temat innych informacji, stwierdził, co następuje:

„Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.”

Wobec powyższego, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych, dotyczących zasad stosowania ładu korporacyjnego.

#### **IX. OCENA ZASADNOŚCI WYDATKÓW PONOSZONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ NA DZIAŁALNOŚĆ SPONSORINGOWĄ ORAZ CHARYTATYWNĄ WRAZ Z WARTOŚCIĄ WYDATKÓW NA TEGO RODZAJU CELE**

Realizując zasadę 1.5 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, Rada Nadzorcza Emitenta zapoznała się z wydatkami Spółki dotyczącymi wydatków na sponsoring oraz darowizny za 2023 rok.

Biorąc pod uwagę strukturę organizacyjną Spółki, przepisy wewnętrzne Spółki z zakresu działalności społeczno-sponsoringowej oraz dane o wydatkach na ten cel, Rada Nadzorcza ocenia, że wydatki w tym zakresie są prowadzone przez Spółkę racjonalnie. Główne obszary aktywności to wspieranie lokalnego sportu i zdrowego trybu życia, jednostek państwowej i ochotniczej straży pożarnej, działalności statutowej związków zawodowych i organizacji emerytów i hospicjum. Ogółem środki wydatkowane w 2023 r. na działalność sponsoringową i dobroczynną wyniosły prawie 83 tys. zł.

#### **X. INFORMACJA NA TEMAT STOPNIA REALIZACJI POLITYKI RÓŻNORODNOŚCI W ODNIESIENIU DO ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ**

Zgodnie z zasadą 2.1 „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” w I połowie 2022 roku organy Spółki przyjęły politykę różnorodności w odniesieniu do władz Spółki oraz jej kluczowych menedżerów, której tekst jest dostępny na stronie internetowej Spółki.

W skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej powoływane są osoby posiadające odpowiednie wykształcenie, specjalistyczną wiedzę, kompetencje i umiejętności, z poszanowaniem równych szans każdej z osób bez względu na jej płeć lub wiek. W ocenie Rady Nadzorczej, stosowane procedury powołania osób do powyższych organów Spółki, zapewniają prawidłową i niezależną ocenę kandydatów przy zastosowaniu obiektywnych merytorycznych kryteriów bez względu na płeć i wiek kandydata. W skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki wchodzi członkowie z wykształceniem w zakresie: technicznym, ekonomii, finansów i rachunkowości, prawa oraz różnorodnym doświadczeniem zawodowym, także w branży drzewnej. Jednocześnie informuje się, że na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania zachowany jest parytet różnorodności, o którym mowa ww. zasadzie (na poziomie nie niższym niż 30 %) pod względem płci w Zarządzie (50%) i Radzie Nadzorczej (40%).

#### **XI. SPRAWOZDANIE Z WYNIKÓW OCENY SPRAWOZDANIA NA TEMAT INFORMACJI NIEFINANSOWYCH KPPD-SZCZECINEK S.A. W 2023 ROKU**

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 49b ust. 2-8 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2018 poz. 395), Spółka sporządziła odrębne jednostkowe sprawozdanie na temat informacji niefinansowych za 2023 r. (dalej: sprawozdanie, raport).

Sprawozdanie jest siódmym opublikowanym przez Spółkę tego typu raportem. Rada Nadzorcza pozytywnie je ocenia. Ujmuje w sposób kompleksowy informacje niefinansowe za rok 2023. Raport został przygotowany w oparciu o międzynarodowe standardy raportowania Global Reporting Initiative (wersja GRI Standards).

Dokument zawierający sprawozdanie na temat informacji niefinansowych pn. „Raport danych niefinansowych 2023 KPPD-Szczecinek S.A.” został opublikowany na stronie internetowej Spółki: [www.kppd.pl](http://www.kppd.pl) i tym samym





Rada Nadzorcza stwierdza, że został spełniony obowiązek jego publikacji, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ww. ustawy.

## XII. SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ Z BADANIA I ZATWIERDZENIA PLANÓW SPÓŁKI

Zgodnie z postanowieniami art. 19 ust. 19.2 pkt 2 Statutu Spółki Rada Nadzorcza w dn. 23.01.2023 r. zatwierdziła plany działalności Spółki na 2023 r.

Zgodnie z opracowanym układem sprawozdawczym, Rada analizowała realizację planów 2023 r. na każdym swoim posiedzeniu.

Przedstawiane przez Zarząd informacje były szczegółowo analizowane, szczególnie w zakresie przychodów ze sprzedaży, płynności finansowej, rentowności oraz inwestycji.

## XIII. WNIOSKI RADY NADZORCZEJ DO WALNEGO ZGROMADZENIA KPPD-SZCZECINEK S.A.

### Rada Nadzorcza wnosi, aby Zwyczajne Walne Zgromadzenie:

1. zatwierdziło sprawozdanie finansowe KPPD-Szczecinek S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 r.,
2. zatwierdziło sprawozdanie Zarządu Spółki z działalności KPPD-Szczecinek S.A. w 2023 r.,
3. zatwierdziło wniosek Zarządu Spółki w sprawie pokrycia straty netto za 2023 r. w całości z kapitału zapasowego Spółki,
4. udzieliło członkom Zarządu Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym 2023,
5. udzieliło członkom Rady Nadzorczej Spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków w roku obrotowym 2023,
6. utrzymało dotychczasowego brzmienia „Polityki Wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej w KPPD-Szczecinek S.A.”.

Sprawozdanie niniejsze zostało rozpatrzone i przyjęte w drodze uchwały Rady Nadzorczej w dniu 26 kwietnia 2024 roku, celem przedłożenia Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu KPPD-Szczecinek S.A.

Joanna Połetek-Żygas

- Przewodnicząca

Andrzej Gruse

- Wiceprzewodniczący

Zenon Wnuk

- Sekretarz

Joanna Jodłowska

- Członek

Marek Jarmoliński

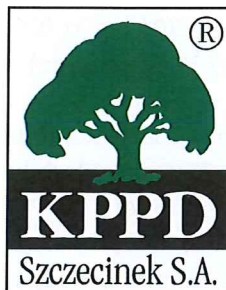
- Członek

Szczecinek, 26 kwietnia 2024 r.





*Załącznik do sprawozdania  
Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A.  
za 2023*



## **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**

**KOMITETU AUDYTU**

**RADY NADZORCZEJ  
KPPD-Szczecinek S.A.**

**W 2023 ROKU**

**SZCZECINEK, 26 KWIETNIA 2024 R.**

## I. Informacje ogólne

### 1. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1302, z póź.zm.) w Spółce w 2023 r. działał Komitet Audytu w poniższym składzie:

- |                         |                                   |
|-------------------------|-----------------------------------|
| 6) Marek Jarmoliński    | - Przewodniczący Komitetu Audytu, |
| 7) Joanna Połetek-Żygas | - członek Komitetu Audytu,        |
| 8) Andrzej Gruse        | - członek Komitetu Audytu,        |
| 9) Zenon Wnuk           | - członek Komitetu Audytu,        |
| 10) Joanna Jodłowska    | - członek Komitetu Audytu.        |

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Komitet Audytu spełniał wymagania określone w ww. ustawie:

- 6) Marek Jarmoliński, Joanna Połetek-Żygas oraz Joanna Jodłowska spełniają ustawowe kryteria niezależności,
- 7) Zenon Wnuk- posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz z zakresu branży drzewnej, w związku z wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 8) Marek Jarmoliński- posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży drzewnej, w związku z uzyskanym wykształceniem i wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 9) Andrzej Gruse- posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży drzewnej, w związku z uzyskanym wykształceniem i wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 10) Joanna Jodłowska- posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz z zakresu branży drzewnej, w związku z przebiegiem pracy zawodowej.

### 2. Zmiany w składzie Komitetu Audytu

W 2023 r. skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

### 3. Regulamin Komitetu Audytu

Komitet Audytu działa zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu KPPD-Szczecinek S.A., który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 25.09.2017 roku, uchwałą nr IX/21/15/17.

Komitet Audytu dokonał corocznej oceny „Regulaminu Komitetu Audytu”. W dniu 22 września 2023 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę XI/19/21/23 w przedmiocie zmiany Regulaminu Komitetu Audytu na podstawie wniosku Komitetu Audytu (uchwała z dnia 22 września 2023 r. nr III/11/21/23).

### 4. Terminy posiedzeń Komitetu Audytu w 2023 roku

W okresie od dnia 01.01.2023 roku do dnia 31.12.2023 roku odbyło się łącznie osiem spotkań Komitetu Audytu, w tym 7 posiedzeń Komitetu Audytu.

### 5. Uchwały podjęte przez Komitet Audytu w 2023 roku

W okresie działalności w 2023 r. Komitet Audytu podjął 12 uchwał w sprawie:

- 1) wyrażenie zgody na zawarcie umowy z firmą audytorską,

- 2) zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego na 2023 r.,
- 3) zmian w dokumencie „Procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna”,
- 4) monitorowania obszarów ryzyka w działalności Spółki,
- 5) corocznej oceny w zakresie istnienia lub nieistnienia potrzeby wyodrębnienia organizacyjnego funkcji audytu wewnętrznego w Spółce,
- 6) przeglądu - zbadanego przez audytora- rocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r.- przed jego publikacją,
- 7) usprawiedliwienie nieobecności członka Komitetu Audytu na posiedzeniu,
- 8) uchwalenia „Sprawozdania z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A w 2022 r.”,
- 9) przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.- przed jego publikacją,
- 10) zmian w dokumencie „Procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna”,
- 11) skierowania do Rady Nadzorczej wniosku o dokonanie zmian w Regulaminie Komitetu Audytu,
- 12) wyboru biegłego rewidenta do zbadania prawidłowości wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej.

## II. Działania Komitetu Audytu

### 1. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej Spółki

Komitet Audytu na bieżąco współpracował z biegłym rewidentem - firmą UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w Warszawie, przeprowadzając badanie sprawozdania finansowego za 2022 r. oraz biegłym rewidentem - firmą UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, wybranym w dniu 26 maja 2023 r. do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za lata 2023-2025 oraz przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2023-2025 („Audytor”).

W roku 2023 kontynuowano wypracowaną z biegłymi rewidentami w latach poprzednich metodologię współpracy. Podczas spotkań z przedstawicielami Audytora poruszono następujące tematy:

- 1) strategia audytu na potrzeby badania sprawozdania finansowego,
- 2) terminy rocznego badania sprawozdania finansowego i jego organizacja,
- 3) ustalenie poziomu istotności ogólnej i wykonawczej,
- 4) omówienie obszarów uznanych przez biegłego rewidenta jako obszary podatne na ryzyko istotnego zniekształcenia,
- 5) omówienie istotnych ryzyk, mających wpływ na działalność gospodarczą Spółki ze strony Komitetu Audytu,
- 6) zasady tworzenia rezerw na niewykorzystane urlopy oraz sprawy sądowe,
- 7) planowane terminy spotkań biegłego rewidenta z Komitetem Audytu.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się z informacjami biegłych rewidentów, dokonał przed publikacjami przeglądów:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r.
- 2) śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.

Do obu dokumentów nie wniósł zastrzeżeń. O wynikach powyższych przeglądów Komitet Audytu poinformował Radę Nadzorczą Spółki.

Zgodnie z uzgodnionym harmonogramem Komitet Audytu spotykał się z biegłym rewidentem Audytora w celu omówienia prac bieżących związanych z badaniem sprawozdania finansowego za 2023 rok.



Już po zakończeniu okresu sprawozdawczego Członkowie Komitetu zapoznali się ze sprawozdaniem finansowym Spółki za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, sprawozdaniem Zarządu z działalności w 2023 roku oraz sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku. Ponadto biegły rewident przekazał Komitetowi Audytu dodatkowe sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023.

Z informacji uzyskanych przez Komitet Audytu wynika, że współpraca ww. audytora z Zarządem Spółki była prawidłowa i nie budziła żadnych zastrzeżeń. Biegli rewidenci dokonujący przeglądu i badania sprawozdań finansowych mieli swobodny dostęp do dokumentów i nie stwierdzili 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.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się z informacjami Audytora, dokonał przeglądu sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.- przed jego publikacją. Nie wniósł zastrzeżeń do przedmiotowego sprawozdania. Wyniki powyższego przeglądu Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej Spółki.

Komitet Audytu stwierdził, iż roczne sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki w 2023 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową.

W roku 2023 biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe świadczyli dozwolone usługi, niebędące badaniem na rzecz Spółki:

- 1) ocena sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok 2022,
- 2) zbadanie prawidłowości wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej za lata 2021-2023.

Komitet Audytu przeprowadził ocenę zagrożeń i zabezpieczeń niezależności audytora i nie zidentyfikował czynników, które mogłyby powodować, iż wykonanie prac dodatkowych przez ww., spowoduje lub może spowodować powstanie konfliktu interesów u Audytora.

## **2. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w Spółce w 2023 r.**

Komitet Audytu, po dokonaniu przeglądu stosowanego systemu kontroli wewnętrznej Spółki w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk, zgodności z przepisami oraz uwzględniając postanowienia „Regulaminu Audytu Wewnętrznego w KPPD-Szczecinek S.A.” ocenił, że nie zaistniała potrzeba utworzenia samodzielnego działu audytu wewnętrznego. Powyższą przedmiotową ocenę Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej Spółki.

W Spółce nie ma wyodrębnionej jednostki audytu wewnętrznego, niemniej jednak definiowane są procedury kontrolne realizowane przez wyznaczane w tym celu odpowiednio wyselekcjonowane zespoły lub określone w Regulaminie Audytu Wewnętrznego stanowiska (utworzono stanowiska głównego audytora oraz specjalisty ds. kontroli i zgodności).

W Spółce wykonywane są kontrole wewnętrzne o charakterze:

- 1) doraźnym - zakres takiej kontroli każdorazowo ustalany jest przez Członków Zarządu,
- 2) stałym- polegające w szczególności na analizie i wyjaśnianiu odchyień wyników finansowych od zaplanowanych budżetów.

Skuteczność systemu kontroli wewnętrznej jest zapewniona w oparciu o:

- 1) rozdział kompetencji związanych z podejmowaniem decyzji gospodarczych i ich ewidencjonowaniem;
- 2) ustalony zakres raportowania finansowego stosowanego przez Spółkę;
- 3) regularną ocenę działalności Spółki w oparciu o raporty finansowe;
- 4) weryfikację sprawozdań finansowych Spółki przez niezależnego biegłego rewidenta.

W zakresie ryzyka związanego ze sporządzaniem jednostkowych sprawozdań finansowych, Spółka minimalizuje istnienie tego ryzyka poprzez:



- 1) przedkładanie sprawozdań finansowych Spółki corocznym badaniom oraz półrocznym przeglądom przez niezależnego audytora,
- 2) funkcjonowanie w Spółce systemu raportowania pozwalającego na monitorowanie przez Radę Nadzorczą raportów odzwierciedlających bieżące wyniki finansowe Spółki, stopień realizacji budżetu, realizację celów sprzedażowych oraz kluczowych wskaźników ekonomicznych oraz wskaźników obrazujących efektywność produkcyjną i sprzedażową Spółki,
- 3) zatrudnienie odpowiedniej klasy specjalistów, którzy posiadają wiedzę niezbędną do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 4) istnienie odpowiedniego systemu obiegu ewidencji i kontroli dokumentacji.

Proces sporządzania sprawozdań finansowych realizowany jest przez pion księgowy Spółki, za którego pracę odpowiada Główny Księgowy Spółki. Proces ten zawiera mechanizmy kontrolne o charakterze technicznym oraz merytorycznym. W Spółce funkcjonuje dział kontrolingu i analiz.

Ze względu na brak specjalnej komórki audytu wewnętrznego, w przypadku przeprowadzania audytu jakiegokolwiek procesu istnieje możliwość doboru zespołu kontrolującego w taki sposób, aby możliwe było minimalizowanie ryzyka braku niezależności takiego zespołu wobec osób zaangażowanych w kontrolowany proces. Zakres prac każdorazowo uzależniony jest od potrzeb zidentyfikowanych w określonym czasie. Zakresem audytu objęte są wszystkie procedury zidentyfikowane i funkcjonujące w Spółce, zarówno operacyjne, jak i finansowe.

### 3. Funkcjonowanie systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem

Zgodnie z § 4 ust.1 pkt b) Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A., Komitet Audytu, po zapoznaniu się z informacjami Zarządu Spółki dokonał przeglądu:

- 1) czynników zewnętrznych i wewnętrznych, które są brane pod uwagę przy identyfikacji ryzyka,
- 2) potencjalnych ryzyk w działalności Spółki.

W ocenie Komitetu Audytu Spółka ma świadomość znaczących ryzyk zagrażających działalności Spółki.

Za proces zarządzania ryzykiem odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. W Spółce nie istnieją oddzielne struktury wewnętrzne odpowiedzialne za całościowy proces zarządzania ryzykiem. W Spółce istnieje natomiast:

1. podział funkcji i zadań wśród pracowników w ramach całego systemu;
2. świadomość odpowiedzialności pracowników za procedury i systemy kontroli oraz obowiązek zgłaszania słabości i niedoskonałości tych procedur przełożonym;
3. udokumentowany systemy kontroli w postaci procedur i instrukcji opisujących główne procesy biznesowe, monitorowany i aktualizowany w zależności od potrzeb.

Komitet Audytu na jednym ze swoich posiedzeń analizował stan ubezpieczenia majątku Spółki, szczególnie w zakresie ryzyka ogniowego. Zakłady ubezpieczeń zmieniły swoje podejście do ryzyka ogniowego i starając się maksymalnie ograniczyć swoją odpowiedzialność, limitują sumy ubezpieczenia i zwiększają wysokość franszys. Ponadto branża drzewna jest oceniana jako ryzykowna, co przekłada się na niechęć ubezpieczycieli do przyjmowania tego ryzyka. Dlatego też, mimo braku szkodowości w Spółce, rozproszenia ryzyka ogniowego oraz stosowania rozwiązań przeciwpożarowych minimalizujących te zagrożenia, nadal utrzymuje się problem z uzyskaniem polisy w pełnym zakresie dla zakładów produkcyjnych (łącznie z ryzykiem ogniowym). Ryzyko to jest ograniczone poprzez ubezpieczenie w pełnym zakresie obiektów linii manipulacyjnej surowca i hali przetarcia w Kaliszu Pom. (z limitem do 30 mln zł), ZPD Białogard (z limitem 15 mln zł), ZPD Drawsko (hala przerobu) oraz poprzez rozproszenie majątku, a także zwiększenie nadzoru, również przez podmioty zewnętrzne specjalizujące się w prewencji przeciwpożarowej. Dodatkowo Spółka, w miejsce płaconej ubezpieczycielom składki, zgromadziła środki finansowe na pokrycie ewentualnych strat spowodowanych ogniem. Pełny zakres ubezpieczenia posiadają oddziały nieprodukcyjne Spółki, zlokalizowane w Szczecinku, Koszalinie i Dźwirzynie. Ustawicznie prowadzone są w Spółce działania mające na celu ograniczenie ryzyka ogniowego.

Kluczowe procesy zarządzania są w Spółce dokumentowane na bieżąco w ramach normalnej działalności. W Spółce nie ma wyodrębnionego działu audytu wewnętrznego, niemniej jednak definiowane są procedury kontrolne realizowane przez wyznaczone w tym celu odpowiednio wyselekcjonowane zespoły lub określone w Regulaminie Audytu Wewnętrznego stanowiska. Weryfikacji może również być poddawany proces zarządzania ryzykiem.

Komitet Audytu ocenia obowiązujący w Spółce sposób kontroli wewnętrznej i system zarządzania ryzykiem jako wystarczający, bowiem Zarząd Spółki na bieżąco weryfikuje i monitoruje ryzyka związane z działalnością Spółki.

#### 4. Zabezpieczenie niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów

Niezależność podmiotu uprawnionego do badania została potwierdzona na podstawie oświadczenia, które zostało przekazane Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta, a także zweryfikowana w toku rozmów z przedstawicielem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

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

Po przeanalizowaniu otrzymanych informacji Komitet Audytu stwierdził, że badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok, przeprowadzone przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, zostało przeprowadzone prawidłowo i rzetelnie, a współpraca Spółki z biegłym rewidentem przebiegała prawidłowo. Komitet Audytu pozytywnie ocenił prace przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Sprawozdanie finansowe Spółki oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki w 2023 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową.

#### Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Marek Jarmoliński

- Przewodniczący Komitetu Audytu.....

MAREK JARMOLIŃSKI

Andrzej Gruse

- Członek Komitetu Audytu.....

Andrzej Gruse

Joanna Jodłowska

- Członek Komitetu Audytu.....

Joanna Jodłowska

Joanna Połetek-Żygas

- Członek Komitetu Audytu.....

Joanna Połetek-Żygas

Zenon Wnuk

- Członek Komitetu Audytu.....

Zenon Wnuk

Szczecinek, 26 kwietnia 2024 r.



**Uchwała nr XI/09/21/24**  
**Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A.**  
**z dnia 26 kwietnia 2024 r.**

w sprawie: sprawozdania z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A.  
w 2023 roku

Na podstawie § 33 „Regulaminu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A.”

§1

Przyjmuje się dokument pn.: „**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A. w 2023 roku**” – w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej uchwały.

§2

Dokument, o którym mowa w § 1 przedkłada się Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki wraz ze sprawozdaniem z działalności Rady Nadzorczej w 2023 r.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

W załączeniu:

1. „Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A.....”

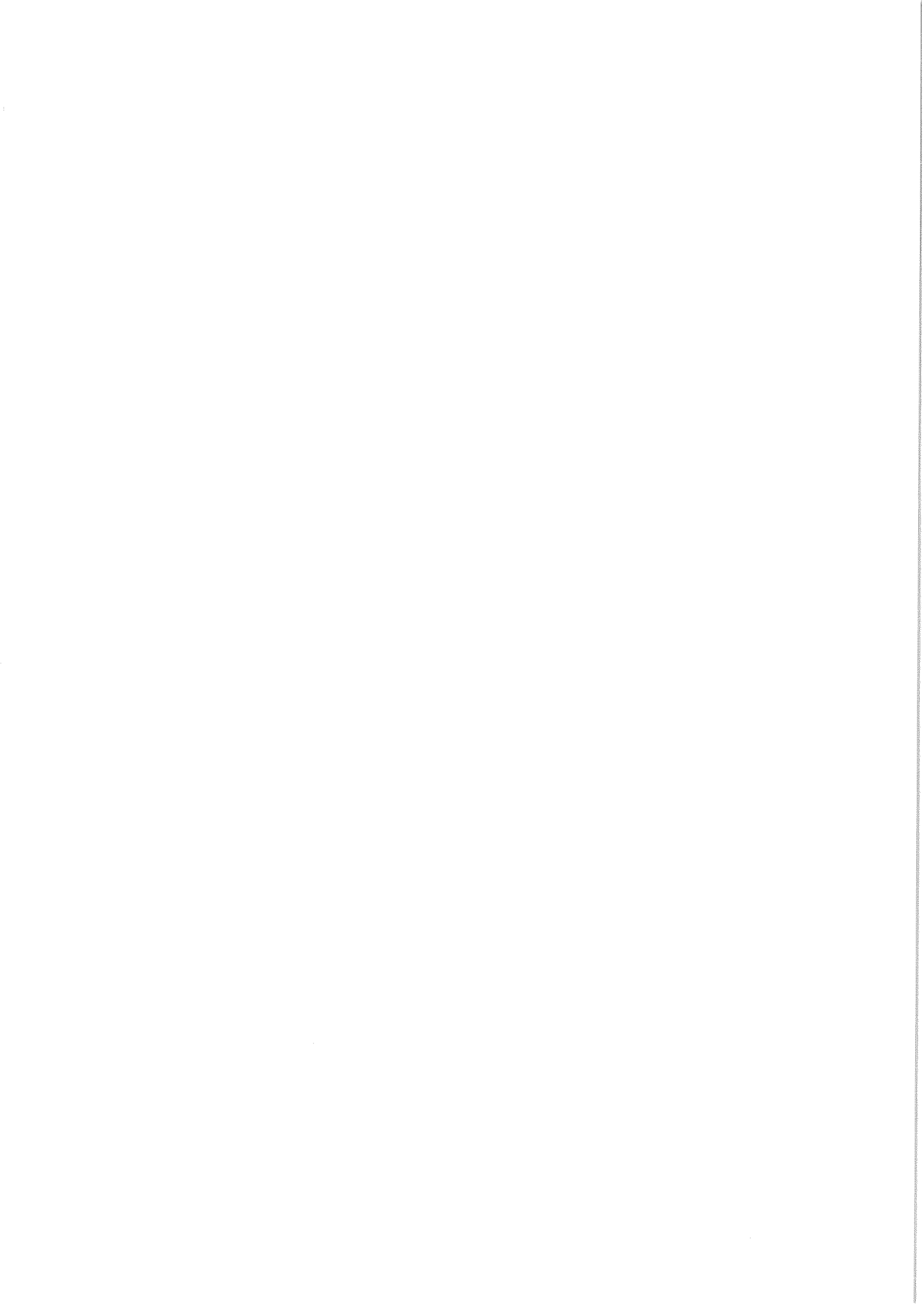
Ilość oddanych głosów:

obecnych: 5  
ogółem: 5  
w tym:  
- za: 5  
- przeciw: 0  
- wstrzymujących się: 0

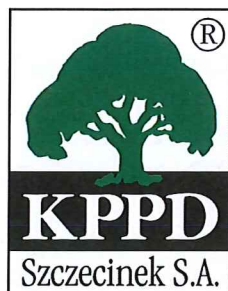
z up. Rady Nadzorczej

Sekretarz Rady  
Zenon Wnuk

Zenon Wnuk







## **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**

**KOMITETU AUDYTU**

**RADY NADZORCZEJ  
KPPD-Szczecinek S.A.**

**W 2023 ROKU**

**SZCZECINEK, 26 KWIETNIA 2024 R.**

## I. Informacje ogólne

### 1. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1302, z póź.zm.) w Spółce w 2023 r. działał Komitet Audytu w poniższym składzie:

- 1) Marek Jarmoliński - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Joanna Połetek-Żygas - członek Komitetu Audytu,
- 3) Andrzej Gruse - członek Komitetu Audytu,
- 4) Zenon Wnuk - członek Komitetu Audytu,
- 5) Joanna Jodłowska - członek Komitetu Audytu.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Komitet Audytu spełniał wymagania określone w ww. ustawie:

- 1) Marek Jarmoliński, Joanna Połetek-Żygas oraz Joanna Jodłowska spełniają ustawowe kryteria niezależności,
- 2) Zenon Wnuk- posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz z zakresu branży drzewnej, w związku z wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 3) Marek Jarmoliński- posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży drzewnej, w związku z uzyskanym wykształceniem i wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 4) Andrzej Gruse- posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży drzewnej, w związku z uzyskanym wykształceniem i wcześniejszym przebiegiem pracy zawodowej,
- 5) Joanna Jodłowska- posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz z zakresu branży drzewnej, w związku z przebiegiem pracy zawodowej.

### 2. Zmiany w składzie Komitetu Audytu

W 2023 r. skład Komitetu Audytu nie uległ zmianie.

### 3. Regulamin Komitetu Audytu

Komitet Audytu działa zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu KPPD-Szczecinek S.A., który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 25.09.2017 roku, uchwałą nr IX/21/15/17.

Komitet Audytu dokonał corocznej oceny „Regulaminu Komitetu Audytu”. W dniu 22 września 2023 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę XI/19/21/23 w przedmiocie zmiany Regulaminu Komitetu Audytu na podstawie wniosku Komitetu Audytu (uchwała z dnia 22 września 2023 r. nr III/11/21/23).

### 4. Terminy posiedzeń Komitetu Audytu w 2023 roku

W okresie od dnia 01.01.2023 roku do dnia 31.12.2023 roku odbyło się łącznie osiem spotkań Komitetu Audytu, w tym 7 posiedzeń Komitetu Audytu.

### 5. Uchwały podjęte przez Komitet Audytu w 2023 roku

W okresie działalności w 2023 r. Komitet Audytu podjął 12 uchwał w sprawie:

- 1) wyrażenie zgody na zawarcie umowy z firmą audytorską,
- 2) zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego na 2023 r.,
- 3) zmian w dokumencie „Procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna”,
- 4) monitorowania obszarów ryzyka w działalności Spółki,
- 5) corocznej oceny w zakresie istnienia lub nieistnienia potrzeby wyodrębnienia organizacyjnego funkcji audytu wewnętrznego w Spółce,
- 6) przeglądu - zbadanego przez audytora- rocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r.- przed jego publikacją,
- 7) usprawiedliwienie nieobecności członka Komitetu Audytu na posiedzeniu,
- 8) uchwalenia „Sprawozdania z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A w 2022 r.”,
- 9) przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.- przed jego publikacją,
- 10) zmian w dokumencie „Procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w Spółce Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna”,
- 11) skierowania do Rady Nadzorczej wniosku o dokonanie zmian w Regulaminie Komitetu Audytu,
- 12) wyboru biegłego rewidenta do zbadania prawidłowości wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej.

## **II. Działania Komitetu Audytu**

### **1. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej Spółki**

Komitet Audytu na bieżąco współpracował z biegłym rewidentem - firmą UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w Warszawie, przeprowadzając badanie sprawozdania finansowego za 2022 r. oraz biegłym rewidentem - firmą UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, wybranym w dniu 26 maja 2023 r. do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za lata 2023-2025 oraz przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2023-2025 („Audytor”).

W roku 2023 kontynuowano wypracowaną z biegłymi rewidentami w latach poprzednich metodologię współpracy. Podczas spotkań z przedstawicielami Audytora poruszono następujące tematy:

- 1) strategia audytu na potrzeby badania sprawozdania finansowego,
- 2) terminy rocznego badania sprawozdania finansowego i jego organizacja,
- 3) ustalenie poziomu istotności ogólnej i wykonawczej,
- 4) omówienie obszarów uznanych przez biegłego rewidenta jako obszary podatne na ryzyko istotnego zniekształcenia,
- 5) omówienie istotnych ryzyk, mających wpływ na działalność gospodarczą Spółki ze strony Komitetu Audytu,
- 6) zasady tworzenia rezerw na niewykorzystane urlopy oraz sprawy sądowe,
- 7) planowane terminy spotkań biegłego rewidenta z Komitetem Audytu.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się z informacjami biegłych rewidentów, dokonał przed publikacjami przeglądów:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r.
- 2) śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.

Do obu dokumentów nie wniósł zastrzeżeń. O wynikach powyższych przeglądów Komitet Audytu poinformował Radę Nadzorczą Spółki.



Zgodnie z uzgodnionym harmonogramem Komitet Audytu spotykał się z biegłym rewidentem Audytora w celu omówienia prac bieżących związanych z badaniem sprawozdania finansowego za 2023 rok. Już po zakończeniu okresu sprawozdawczego Członkowie Komitetu zapoznali się ze sprawozdaniem finansowym Spółki za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, sprawozdaniem Zarządu z działalności w 2023 roku oraz sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku. Ponadto biegły rewident przekazał Komitetowi Audytu dodatkowe sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023.

Z informacji uzyskanych przez Komitet Audytu wynika, że współpraca ww. audytora z Zarządem Spółki była prawidłowa i nie budziła żadnych zastrzeżeń. Biegli rewidenci dokonujący przeglądu i badania sprawozdań finansowych mieli swobodny dostęp do dokumentów i nie stwierdzili 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.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się z informacjami Audytora, dokonał przeglądu sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.- przed jego publikacją. Nie wniósł zastrzeżeń do przedmiotowego sprawozdania. Wyniki powyższego przeglądu Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej Spółki.

Komitet Audytu stwierdził, iż roczne sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki w 2023 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową.

W roku 2023 biegli rewidenci badający sprawozdanie finansowe świadczyli dozwolone usługi, niebędące badaniem na rzecz Spółki:

- 1) ocena sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok 2022,
- 2) zbadanie prawidłowości wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej za lata 2021-2023.

Komitet Audytu przeprowadził ocenę zagrożeń i zabezpieczeń niezależności audytora i nie zidentyfikował czynników, które mogłyby powodować, iż wykonanie prac dodatkowych przez ww., spowoduje lub może spowodować powstanie konfliktu interesów u Audytora.

## **2. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w Spółce w 2023 r.**

Komitet Audytu, po dokonaniu przeglądu stosowanego systemu kontroli wewnętrznej Spółki w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk, zgodności z przepisami oraz uwzględniając postanowienia „Regulaminu Audytu Wewnętrznego w KPPD-Szczecinek S.A.” ocenił, że nie zaistniała potrzeba utworzenia samodzielnego działu audytu wewnętrznego. Powyższą przedmiotową ocenę Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej Spółki.

W Spółce nie ma wyodrębnionej jednostki audytu wewnętrznego, niemniej jednak definiowane są procedury kontrolne realizowane przez wyznaczane w tym celu odpowiednio wyselekcjonowane zespoły lub określone w Regulaminie Audytu Wewnętrznego stanowiska (utworzono stanowiska głównego audytora oraz specjalisty ds. kontroli i zgodności).

W Spółce wykonywane są kontrole wewnętrzne o charakterze:

- 1) doraźnym - zakres takiej kontroli każdorazowo ustalany jest przez Członków Zarządu,
- 2) stałym- polegające w szczególności na analizie i wyjaśnianiu odchyleń wyników finansowych od zaplanowanych budżetów.

Skuteczność systemu kontroli wewnętrznej jest zapewniona w oparciu o:

- 1) rozdział kompetencji związanych z podejmowaniem decyzji gospodarczych i ich ewidencjonowaniem;
- 2) ustalony zakres raportowania finansowego stosowanego przez Spółkę;
- 3) regularną ocenę działalności Spółki w oparciu o raporty finansowe;
- 4) weryfikację sprawozdań finansowych Spółki przez niezależnego biegłego rewidenta.

W zakresie ryzyka związanego ze sporządzaniem jednostkowych sprawozdań finansowych, Spółka minimalizuje istnienie tego ryzyka poprzez:

- 1) przedkładanie sprawozdań finansowych Spółki corocznym badaniom oraz półrocznym przeglądom przez niezależnego audytora,
- 2) funkcjonowanie w Spółce systemu raportowania pozwalającego na monitorowanie przez Radę Nadzorczą raportów odzwierciedlających bieżące wyniki finansowe Spółki, stopień realizacji budżetu, realizację celów sprzedażowych oraz kluczowych wskaźników ekonomicznych oraz wskaźników obrazujących efektywność produkcyjną i sprzedażową Spółki,
- 3) zatrudnienie odpowiedniej klasy specjalistów, którzy posiadają wiedzę niezbędną do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 4) istnienie odpowiedniego systemu obiegu ewidencji i kontroli dokumentacji.

Proces sporządzania sprawozdań finansowych realizowany jest przez pion księgowy Spółki, za którego pracę odpowiada Główny Księgowy Spółki. Proces ten zawiera mechanizmy kontrolne o charakterze technicznym oraz merytorycznym. W Spółce funkcjonuje dział kontrolingu i analiz.

Ze względu na brak specjalnej komórki audytu wewnętrznego, w przypadku przeprowadzania audytu jakiegokolwiek procesu istnieje możliwość doboru zespołu kontrolującego w taki sposób, aby możliwe było minimalizowanie ryzyka braku niezależności takiego zespołu wobec osób zaangażowanych w kontrolowany proces. Zakres prac każdorazowo uzależniony jest od potrzeb zidentyfikowanych w określonym czasie. Zakresem audytu objęte są wszystkie procedury zidentyfikowane i funkcjonujące w Spółce, zarówno operacyjne, jak i finansowe.

### **3. Funkcjonowanie systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem**

Zgodnie z § 4 ust.1 pkt b) Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej KPPD-Szczecinek S.A., Komitet Audytu, po zapoznaniu się z informacjami Zarządu Spółki dokonał przeglądu:

- 1) czynników zewnętrznych i wewnętrznych, które są brane pod uwagę przy identyfikacji ryzyka,
- 2) potencjalnych ryzyk w działalności Spółki.

W ocenie Komitetu Audytu Spółka ma świadomość znaczących ryzyk zagrażających działalności Spółki.

Za proces zarządzania ryzykiem odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. W Spółce nie istnieją oddzielne struktury wewnętrzne odpowiedzialne za całościowy proces zarządzania ryzykiem. W Spółce istnieje natomiast:

1. podział funkcji i zadań wśród pracowników w ramach całego systemu;
2. świadomość odpowiedzialności pracowników za procedury i systemy kontroli oraz obowiązek zgłaszania słabości i niedoskonałości tych procedur przełożonym;
3. udokumentowane systemy kontroli w postaci procedur i instrukcji opisujących główne procesy biznesowe, monitorowane i aktualizowane w zależności od potrzeb.

Komitet Audytu na jednym ze swoich posiedzeń analizował stan ubezpieczenia majątku Spółki, szczególnie w zakresie ryzyka ogniowego. Zakłady ubezpieczeń zmieniły swoje podejście do ryzyka ogniowego i starając się maksymalnie ograniczyć swoją odpowiedzialność, limitują sumy ubezpieczenia i zwiększają wysokość fransyz. Ponadto branża drzewna jest oceniana jako ryzykowna, co przekłada się na niechęć ubezpieczycieli do przyjmowania tego ryzyka. Dlatego też, mimo braku szkodowości w Spółce, rozproszenia ryzyka ogniowego oraz stosowania rozwiązań przeciwpożarowych minimalizujących te zagrożenia, nadal utrzymuje się problem z uzyskaniem polisy w pełnym zakresie dla zakładów produkcyjnych (łącznie z ryzykiem ogniowym). Ryzyko to jest ograniczone poprzez ubezpieczenie w pełnym zakresie obiektów linii manipulacyjnej surowca i hali przetarcia w Kaliszu Pom. (z limitem do 30 mln zł), ZPD Białogard (z limitem 15 mln zł), ZPD Drawsko (hala przerobu) oraz poprzez rozproszenie majątku, a także zwiększenie nadzoru, również przez podmioty zewnętrzne specjalizujące się w prewencji przeciwpożarowej. Dodatkowo Spółka, w miejsce płaconej ubezpieczycielom składki, zgromadziła środki finansowe na pokrycie ewentualnych strat spowodowanych ogniem. Pełny zakres ubezpieczenia posiadają oddziały nieprodukcyjne Spółki, zlokalizowane w Szczecinku, Koszalinie i Dźwirzynie.

Ustawicznie prowadzone są w Spółce działania mające na celu ograniczenie ryzyka ogniowego. Kluczowe procesy zarządzania są w Spółce dokumentowane na bieżąco w ramach normalnej działalności. W Spółce nie ma wyodrębnionego działu audytu wewnętrznego, niemniej jednak definiowane są procedury kontrolne realizowane przez wyznaczone w tym celu odpowiednio wyselekcjonowane zespoły lub określone w Regulaminie Audytu Wewnętrznego stanowiska. Weryfikacji może również być poddawany proces zarządzania ryzykiem. Komitet Audytu ocenia obowiązujący w Spółce sposób kontroli wewnętrznej i system zarządzania ryzykiem jako wystarczający, bowiem Zarząd Spółki na bieżąco weryfikuje i monitoruje ryzyka związane z działalnością Spółki.

#### 4. Zabezpieczenie niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów

Niezależność podmiotu uprawnionego do badania została potwierdzona na podstawie oświadczenia, które zostało przekazane Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta, a także zweryfikowana w toku rozmów z przedstawicielem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

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

Po przeanalizowaniu otrzymanych informacji Komitet Audytu stwierdził, że badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok, przeprowadzone przez firmę audytorską UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, zostało przeprowadzone prawidłowo i rzetelnie, a współpraca Spółki z biegłym rewidentem przebiegała prawidłowo. Komitet Audytu pozytywnie ocenił prace przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Sprawozdanie finansowe Spółki oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki w 2023 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową.

#### Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Marek Jarmoliński

- Przewodniczący Komitetu Audytu.....

MAREK JARMOLIŃSKI

Andrzej Gruse

- Członek Komitetu Audytu.....

Andrzej Gruse

Joanna Jodłowska

- Członek Komitetu Audytu.....

Joanna Jodłowska

Joanna Połetek-Żygas

- Członek Komitetu Audytu.....

Joanna Połetek-Żygas

Zenon Wnuk

- Członek Komitetu Audytu.....

Zenon Wnuk

Szczecinek, 26 kwietnia 2024 r.