

## Sprawozdanie Komitetu Audytu STS Holding S.A. za 2022 rok

### 1. Skład Komitetu Audytu oraz ocena jego kompetencji do realizacji powierzonych mu zadań

Komitetu Audytu został powołany uchwałą nr 1/2021 Rady Nadzorczej STS Holding S.A. z dnia 2.11.2021.

W skład Komitetu Audytu od początku jego działania oraz w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 wchodził:

1. Milena Olszewska – Miszuris – Przewodnicząca Komitetu Audytu
2. Zbigniew Eugeniusz Juroszek
3. Elżbieta Spyra.

Do dnia sporządzenia Sprawozdania Komitetu Audytu jego skład nie uległ zmianie.

Komitet Audytu przez cały czas swojego działania spełniał i spełnia wymagania zarówno ustawowe czyli ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz wymogi Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021.

Pani Milena Olszewska-Miszuris spełnia kryteria niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz dodatkowe kryterium wyznaczone w Zasadzie 2.3 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, gdyż nie posiada rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce. Pani Milena Olszewska-Miszuris posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, które nabyła podczas studiów, wraz z międzynarodowymi certyfikatami z zakresu finansów oraz praktyką zawodu analityka akcji oraz członka rad nadzorczych, co wypełnia wymogi art. 129 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Jednocześnie, w Spółce przestrzegana jest zasada 2.9 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, gdyż Przewodniczący Rady Nadzorczej nie przewodzi pracom Komitetu Audytu.

Pani Elżbieta Spyra również spełnia kryteria niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także dodatkowe kryterium z Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021. Pan Zbigniew Juroszek posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży gier hazardowych, którą nabył zasiadając w Radzie Nadzorczej STS S.A. W rezultacie, skład Komitetu Audytu jest zgodny z wymogami określonymi w Art. 129 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a Komitet Audytu posiada kompetencje do realizacji powierzonych mu działań.

## 2. Zasady i sposób działania Komitetu Audytu STS Holding S.A.

Komitet Audytu STS Holding S.A. działa w oparciu o Regulamin Komitetu Audytu, przyjęty przez Radę Nadzorczą STS Holding S.A. Komitet Audytu realizuje działania przewidziane w Art. 130 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

1. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Agencji wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej,
2. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie,
3. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
4. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
5. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
6. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
7. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez jednostkę zainteresowania publicznego,
8. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6 (rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firmy audytorskiej),
9. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać od Zarządu Spółki udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu. W celu wykonywania swoich obowiązków Komitet może badać wszystkie dokumenty, żądać od Zarządu i pracowników Spółki sprawozdań i wyjaśnień, dokonywać rewizji majątku Spółki oraz dokonywać kontroli bieżących i planowanych wydatków Spółki. Komitet może wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie wykonania określonych czynności kontrolnych w Spółce.

W okresie od 01.01.2022 do 31 grudnia 2022 roku odbyło się 10 posiedzeń Komitetu Audytu w następujących terminach: 05.01.2022, 01.02.2022, 21.02.2022, 19.04.2022, 27.04.2022, 14.07.2022, 31.08.2022, 28.10.2022, 18.11.2022, 19.12.2022. Posiedzenia miały miejsce w

trybie zdalnym przy wykorzystaniu środków bezpośredniego komunikowania się na odległość. Dodatkowo głosowania Komitetu Audytu miały miejsce obiegowo 10.01.2022 oraz 06.09.2022.

W ramach posiedzeń Komitet Audytu podjęte były następujące działania:

- omówienie ofert biegłych rewidentów na badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań STS Holding S.A. za lata 2021 i 2022 oraz spotkanie z biegłymi rewidentami, przedstawicielami dwóch firm audytorskich,
- zapoznanie się z Rekomendacją i Oświadczeniami Zarządu STS Holding S.A. dotyczącymi wyboru biegłego rewidenta,
- stworzenie i przyjęcie rekomendacji Komitetu Audytu dotyczącej wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej,
- dyskusja dotycząca listy polityk i procedur STS Holding S.A.,
- spotkania z przedstawicielami Grant Thornton w celu omówienie Strategii badania dla Grupy Kapitałowej STS Holding S.A. za 2021 rok oraz za 2022 rok jak również statusu badania STS S.A. oraz przeglądu skonsolidowanego sprawozdania półrocznego oraz badania jednostkowego sprawozdania półrocznego,
- omówienie ustawowych obowiązków Komitetu Audytu nakładanych przez Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. oraz dokumentów:
  - „Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu” wydanego 24 grudnia 2019 r. przez UKNF,
  - „Dobre Praktyki Komitetów Audytu 2021” wydanego przez Fundację Polski Instytut Dyrektorów oraz
  - „Przykładowy roczny plan pracy komitetu audytu” wydanego przez Stowarzyszenie Niezależnych Członków Rad Nadzorczych w styczniu 2022 r.,
- ustalenie harmonogramu prac Komitetu Audytu w 2022 roku,
- stworzenie Procedury wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej oraz aktualizacja Polityki wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej oraz realizacja ich postanowień, przegląd Regulaminu Komitetu Audytu, m.in. w celu uwzględnienia mechanizmów awaryjnych w przypadku utraty niezależności lub uprawnień przez biegłego rewidenta/ firmę audytorską,
- monitorowanie i potwierdzenie niezależności biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej,
- spotkanie z przedstawicielami Spółki dotyczące systemów kontroli wewnętrznej,
- dyskusja z Dyrektorem Finansowym nad wynikami kwartalnymi oraz sprawozdaniami okresowymi,
- podjęcie uchwały Komitetu Audytu z rekomendacją dla Rady Nadzorczej odnośnie sprawozdań za 2021 rok,

- monitorowanie polityki informacyjnej Spółki, w kontekście obowiązków informacyjnych oraz realizacji Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021,
- potwierdzenie niezależności członków Komitetu Audytu,
- analiza rocznego sprawozdania z przejrzystości, publikowanego przez firmę audytorską Grant Thornton zgodnie z wymogiem art. 13 rozporządzenia 537/201,
- omówienie przeglądu umów STS Holding S.A. z firmą audytorską,
- omówienie listy firm audytorskich, do których skierowane zostanie zapytanie o ofertę na lata 2023 i 2024,
- dokonanie przeglądu zmian w Kodeksie Spółek Handlowych, które weszły w życie 13 października 2022 roku i sformułowanie ewentualnych wniosków dla Rady Nadzorczej.

### **3. Ocena skuteczności realizacji działań Komitetu Audytu**

Komitet Audytu ocenia, iż w 2022 roku wypełniał swoje działania zgodnie z ustawowymi wymogami, w skuteczny sposób adresując wymogi prawne, dobrych praktyk oraz wymogów dokumentów korporacyjnych Spółki. Prace Komitetu Audytu prowadzone były w sposób regularny, a posiedzenia odbywały się w miarę potrzeby, w częstotliwości zapewniającej bieżące omówienie wszelkich kwestii, które tego wymagały.

Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej prowadząc spotkania zarówno z przedstawicielami firmy audytorskiej jak i Spółki, monitorował skuteczność systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej. Komitet Audytu pozostawał w stałym kontakcie zarówno z przedstawicielami Spółki, w szczególności z Dyrektorem Finansowym i Główną Księgową, jak i firmy audytorskiej, monitorując wykonywanie przez zespół audytowy czynności rewizji finansowej, zarówno badania jak i przeglądu sprawozdań finansowych.

Dodatkowo, Komitet Audytu realizował swoją ustawową funkcję i wspierał Radę Nadzorczą przy wyborze firmy audytorskiej na badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2021 i 2022 poprzez przeprowadzenie rozmów z przedstawicielami firm audytorskich oraz przygotowanie pisemnej rekomendacji dla Rady Nadzorczej. Ponadto, Komitet Audytu stworzył Procedurę wyboru biegłego rewidenta/ firmy audytorskiej oraz przygotował aktualizację Polityki wyboru biegłego rewidenta/firmy audytorskiej.

W 2022 roku Komitet Audytu realizował więc wobec Rady Nadzorczej Spółki swoją funkcję doradczą oraz wspierającą, na bieżąco informując Radę Nadzorczą o wszystkich prowadzonych działaniach.

#### 4. Podstawa złożenia Radzie Nadzorczej sprawozdania z działalności

Niniejsze Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z §14 ust. 1. Regulaminu Komitetu Audytu STS Holding S.A. oraz w celu wsparcia Rady Nadzorczej w realizacji zasad 2.11.1 i 2.11.2 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 dotyczących zawartości Sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności za 2022 rok.

Katowice, 26 maja 2023 roku

Podpisy:

.....  
Milena Olszewska-Miszuris

.....  
Elżbieta Spyra

.....  
Zbigniew Juroszek