

## KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO

Raport bieżący nr

1

/

2024

Data sporządzenia: 2024-01-04

Skrócona nazwa emitenta

TORPOL S.A.

Temat

Zawarcie porozumienia o rozwiązaniu umowy z dotychczasową firmą audytorską i wybór nowej firmy audytorskiej

Podstawa prawna

Art. 56 ust. 1 pkt 2 Ustawy o ofercie - informacje bieżące i okresowe

Treść raportu:

Zarząd TORPOL S.A. [Spółka, Emitent] informuje, że w dniu 4 stycznia 2024 roku pomiędzy Spółką, a Ernst & Young Audit Polska Sp. z o.o. Sp. k. [EY], zawarte zostało porozumienie o rozwiązaniu łączącej strony umowy o przeprowadzenie czynności rewizji finansowej w części dotyczącej badania sprawozdań finansowych Emitenta [jednostkowego i skonsolidowanego] za rok 2023 oraz przeprowadzenia usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność w celu wyrażenia opinii, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało oznakowane zgodnie z wymogami jednolitego elektronicznego formatu raportowania [ESEF].

Umowa z EY została zawarta na czas określony w dniu 15 lipca 2021 roku i weszła w życie z dniem 30 lipca 2021 roku, a jej przedmiotem było: [1] badanie sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2021, 2022, 2023, [2] przeprowadzenie przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 6 miesięczne okresy kończące się odpowiednio 30 czerwca 2021, 30 czerwca 2022 oraz 30 czerwca 2023 roku, [3] przeprowadzenia usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność w celu wyrażenia opinii, czy ww. sprawozdania roczne zostały oznakowane zgodnie ze standardami technicznymi dotyczącymi specyfikacji ESEF, a także [4] przeprowadzenie weryfikacji pakietu konsolidacyjnego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Przyczyną rozwiązania umowy jest przesłanka określona w art. 66 ust. 7 pkt 1 ustawy o rachunkowości [Ustawa] w powiązaniu z art. 66 ust. 7 pkt 3 Ustawy tj. odpowiednio wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu oraz przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

Jednocześnie nie miały miejsca różnice poglądów w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa [w tym zasad rachunkowości lub standardów] lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu i zakresu badania, przeglądu lub innych usług świadczonych przez EY w okresie obowiązywania umowy pomiędzy osobami zarządzającymi a biegłym rewidentem, który dokonywał badania, przeglądu lub innych usług dotyczących sprawozdań finansowych Emitenta i nie stanowiły podstawy rozwiązania umowy.

Decyzja o rozwiązaniu umowy wynikała ze wspólnego porozumienia stron i zapadła na podstawie identyfikacji wskazanych powyżej przesłanek wynikających z Ustawy.

W ramach dotychczasowej współpracy z EY nie było przypadków wyrażenia w sprawozdaniach z badania oraz w raportach z przeglądu sprawozdań finansowych Emitenta opinii lub wniosków z zastrzeżeniem, opinii lub wniosków negatywnych albo odmowy wyrażenia opinii lub wniosków.

W załączeniu do niniejszego raportu bieżącego Emitent dołącza pismo firmy audytorskiej, adresowane do Komisji, zawierające wyjaśnienie przyczyn rozwiązania umowy.

Zmiana firmy audytorskiej została zainicjowana oraz zatwierdzona przez Komitet Audytu i Radę Nadzorczą Spółki, która jednocześnie, po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu, dokonała wyboru firmy audytorskiej Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 4055 [dalej: Grant Thornton], jako preferowanego wyboru Komitetu Audytu i powierzenie jej realizacji następujących czynności rewizji finansowej:

- badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych TORPOL S.A. za lata obrotowe 2023, 2024 oraz 2025,
- przeglądu śródrocznych sprawozdań finansowych za okresy odpowiednio I półrocza 2024 r. oraz I półrocza 2025 r.,
- usługi atestacyjnej sprawozdań Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za odpowiednio rok 2023, 2024 oraz 2025.

## Załączniki

Plik	Opis
TORPOL Pismo KNF - notyfikacja o rozwiązaniu_final.T.pdf	EY - Notyfikacja o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego

TORPOL SPÓŁKA AKCYJNA	
(pełna nazwa emitenta)	
TORPOL S.A.	Budownictwo (bud)
(skrócona nazwa emitenta)	(sektor wg. klasyfikacji GPW w W-wie)
61-119	Poznań
(kod pocztowy)	(miejsowość)
św. Michała	43
(ulica)	(numer)
+48 (61) 87 82 700	+48 (61) 87 82 790
(telefon)	(fax)
ri@torpol.pl	www.torpol.pl
(e-mail)	(www)
9720959445	639691564
(NIP)	(REGON)

**PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ**

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
2024-01-04	Konrad Tuliński	Wiceprezes Zarządu ds. Produkcji	Konrad Tuliński
2024-01-04	Marcin Zachariasz	Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych	Marcin Zachariasz

Warszawa, 4 stycznia 2024 roku

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego  
Departament Spółek Publicznych  
ul. Piękna 20, 00-549 Warszawa  
skr. pocztowa nr 419

**Dotyczy: notyfikacji o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego**

**Szanowni Państwo,**

W nawiązaniu do obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 66 ust. 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz art. 8 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, informujemy o rozwiązaniu w dniu 4 stycznia 2024 roku umowy o badanie sprawozdania finansowego nr 31/2021 z dnia 14 lipca 2021 roku zawartej pomiędzy Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. a TORPOL S.A. („Spółka”) w części dotyczącej:

- a. badania sprawozdania finansowego za rok 2023,
- b. badania skonsolidowanego sprawozdanie finansowego za rok 2023.

Przyczyną rozwiązania umowy jest uzasadniona podstawa, o której mowa w art. 66 ust. 7 pkt 1 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z art. 66 ust. 7 pkt 3 tejże ustawy. Okoliczności stanowiące podstawę rozwiązania umowy są powiązane ze zmianą w strukturze właścicielskiej TORPOL S.A. odnoszącą się do nabycia w 2023 roku przez Centralny Port Komunikacyjny sp. z o.o. („CPK”) pakietu 38% akcji TORPOL S.A. Zgodnie z oceną Zarządu Spółki, popartą stanowiskiem wyrażonym przez CPK, Centralny Port Komunikacyjny jest jednostką dominującą wobec TORPOL S.A. Mając na uwadze, iż spółki członkowskie sieci EY realizują na rzecz CPK usługi, które nie są wskazane w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dalsze wykonywanie umowy spowodowałoby ryzyko wystąpienia zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymogów prawa dotyczących przeprowadzania badania ustawowego sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego, zasad etyki zawodowej oraz niezależności.

Rozwiązanie umowy nastąpiło za porozumieniem stron.

Przyczyną rozwiązania umowy nie były różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania.

Z poważaniem,

---

Jerzy Buzek, Partner  
Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. sp. k.

---

Wojciech Świgoń, Partner  
Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. sp. k.