

Załącznik Nr 1 do Protokołu Nr 2/2018 z Posiedzenia Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji z dnia 24.05.2018 r.

**Sprawozdanie z działalności
Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji
w roku obrotowym 2017.**

Komitet Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Zamieniu, stosownie do treści § 3 ust. 6 pkt 2) Regulaminu Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji, sporządził niniejsze roczne sprawozdanie ze swej działalności w okresie funkcjonowania Komitetu Audytu w roku obrotowym 2017 (obejmującym okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.).

I. Powołanie i skład Komitetu Audytu.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089), Rada Nadzorcza ACTION S.A. w restrukturyzacji powołała w dniu 4.07.2017 r. Komitet Audytu spośród swoich Członków. Zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej w tym zakresie w skład Komitetu Audytu zostali powołani:

Pan Piotr Chajderowski,
Pan Krzysztof Kaczmarczyk,
Pan Adam Świtalski.

Przewodniczącym Komitetu Audytu został wybrany Pan Piotr Chajderowski.

Komitet we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust.1 i art. 129 ust. 1,3,5, i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tj. przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Również przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki.

II. Działalność Komitetu Audytu.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu.

W roku 2017 odbyły się 3 posiedzenia Komitetu Audytu, w ramach których organ ten podjął szereg uchwał w ramach swych kompetencji ustawowych. Do głównych kwestii podejmowanych w ubiegłym roku należały:

- przyjęcie Regulaminu Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji;
- przyjęcie Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki ACTION S.A. w restrukturyzacji i Grupy Kapitałowej ACTION;
- przyjęcie Polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki ACTION S.A. w restrukturyzacji i Grupy Kapitałowej ACTION;
- omawianie z biegłym rewidentem kluczowych kwestii związanych z badaniem ustawowym;
- wydanie rekomendacji w sprawie zagadnień i sugestii wskazanych przez firmę audytorską w związku z przeglądem skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skróconego półrocznego sprawozdania finansowego Spółki.
- bieżąca ocena działalności Spółki, funkcjonujących w niej systemów kontroli wewnętrznej oraz pracy i zamierzeń Zarządu.

Ponadto, w związku z badaniem sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej, Komitet Audytu odbył w tej sprawie posiedzenie w 2018 r., w tym także omówił z biegłym rewidentem sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w

sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („Rozporządzenie”).

Członkowie Komitetu Audytu wykonując swe zadania mieli także dostęp do informacji i dokumentów niezbędnych do przeprowadzania czynności w zakresie ich kompetencji. Komitet Audytu pozostawał w kontakcie z biegłym rewidentem, członkami Zarządu Spółki, w tym odbywał z nimi spotkania.

2. Zakres prac Komitetu Audytu.

1) Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej i wykonywania czynności rewizji finansowej.

Komitet Audytu w toku prac związanych ze sprawozdawczością finansową Spółki i badaniem ustawowym współpracuje ze służbami księgowymi, finansowymi i kontrolingowymi Spółki oraz biegłym rewidentem. W szczególności na wstępnym etapie tych czynności analizuje informacje dotyczące zakresu i terminów badania sprawozdań finansowych Spółki oraz monitoruje terminowość poszczególnych etapów procesu sprawozdawczości finansowej i prawidłowości komunikacji w zakresie przekazywanych informacji finansowych.

Komitet Audytu sporządza listę pytań, która następnie jest przedmiotem omówienia z biegłym rewidentem. W przypadku ustalenia zasadności rekomendowania określonych działań Komitet Audytu formułuje takie rekomendacje i przedstawia Zarządowi.

W opisywanym zakresie Komitet Audytu analizował zagadnienia w zakresie zmian w polityce rachunkowości, automatyzacji procesu sporządzenia sprawozdań, obiegu dokumentów, procedur w zakresie procesów kontrolingowych.

Komitet Audytu omówił z biegłym rewidentem poszczególne zagadnienia dotyczących badania, w tym zwłaszcza w zakresie sprawozdania dodatkowego dla Komitetu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia oraz przeanalizował to sprawozdanie.

Komitet Audytu w ramach analizy wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie w Spółce zapoznał się z komunikatem Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 31.10.2017 r. informującego o rozpoczęciu przeprowadzania kontroli w firmach audytorskich w zakresie dotyczącym badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego. Jednakże do chwili sporządzenia sprawozdania wnioski i ustalenia takie nie były dostępne. Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniem Komitetu Nadzoru Audytowego za rok 2016. W zakresie informacji wynikających z art. 90 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089) ww. sprawozdanie nie zawiera żadnych danych dotyczących biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie ustawowe w Spółce i jej Grupie Kapitałowej.

2) Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem.

Komitet Audytu analizował działanie systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego (w tym z punktu widzenia jego adekwatności i efektywności), z uwzględnieniem uwag i rekomendacji firmy audytorskiej. W tym zakresie stwierdzić należy, że zgodnie ze sprawozdaniem biegłego rewidenta sporządzonym na podstawie art. 11 Rozporządzenia nie stwierdzono znaczących słabości systemu kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości Spółki.

Komitet Audytu dokonał oceny skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego także na podstawie stałego monitorowania ww. systemów jak również na podstawie sprawozdania z rocznej oceny skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji kontroli wewnętrznej, zarządzania

ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego sporządzanego przez Zarząd i Dyrektora Działu Kontrolingu (sporządzonego zgodnie z Zasadą III.Z.4 Dobrych Praktyk 2016). W zakresie oceny systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem wskazać w szczególności należy na obowiązujące w Spółce zasady polityki zarządzania ryzykiem walutowym zakładające w szczególności:

1. stały monitoring pozycji walutowych oraz bieżące wyrównywanie poziomów zabezpieczeń;
2. podział kompetencji kontrolno-nadzorczych pomiędzy trzy niezależne działy funkcjonujące w Spółce. Ponadto obowiązują również zasady rachunkowości zabezpieczeń jako elementu mającego na celu niwelację wpływu zmienności kursu walutowego na wyniki Spółki poprzez odzwierciedlenie skutków odmienności momentów zapłaty za zobowiązania oraz rozchodu towarów.

Funkcjonujące w ramach struktury organizacyjnej Spółki działy posiadają wyznaczone przez Zarząd budżety, których wykonanie jest monitorowane comiesięcznie. Dane te są dostępne dla Rady Nadzorczej.

W spółce wdrożono systemy ISO: System zarządzania jakością 9001:2015, System zarządzania środowiskiem ISO 14001:2004, System zarządzania bezpieczeństwem informacji ISO 27001:2013, System zarządzania bezpieczeństwem łańcucha dostaw ISO 28000:2007 oraz status AEO przyznawany przedsiębiorcom wiarygodnym i wypłacalnym, których organizacja, infrastruktura i stosowane zabezpieczenia systemów informatycznych oraz miejsc składowania towarów, czy odpowiednio środków transportu, zapewniają bezpieczeństwo miejsc i towarów oraz chronią przed nieuprawnionym dostępem.

Przedstawione systemy i regulacje kształtują przebieg działalności operacyjnej. Pozwalają na prawidłowy przepływ informacji i raportowanie finansowe.

Podkreślić również należy, że w okresie trwania postępowania sanacyjnego wobec Spółki czynności przekraczające zakres zwykłego zarządu wymagają zgody Zarządcy. W zakresie zaś działań wymienionych w art. 129 ustawy Prawo restrukturyzacyjne potrzebna jest zgoda Rady Wierzycieli. Wskazane tu elementy nadzoru sanacyjnego dodatkowo zwiększają zakres systemu kontroli wewnętrznej.

W ocenie Komitetu Audytu przedstawione powyżej systemy kontroli wewnętrznej oraz treść sprawozdania dodatkowego sporządzonego na podstawie art. 11 Rozporządzenia pozwalają uznać, że funkcjonowanie tychże systemów jest prawidłowe.

Jednocześnie też Komitet Audytu, realizując powinność wynikająca z Zasady III.Z.6 Dobrych Praktyk 2016, stoi na stanowisku, że nie istnieje konieczność wydzielenia w Spółce odrębnego działu audytu wewnętrznego. Funkcje systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego pełnione są w Spółce w szczególności przez: dział kontrolingu i wsparcia operacyjnego, koordynatorów ds. optymalizacji procesów; systemów zarządzania ISO oraz dział prawny. Zdaniem Komitetu Audytu powyższy system w sposób należyty zapewnia realizację zadań audytu wewnętrznego w Spółce.

3) Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie

Komitet Audytu w celu realizacji powyższych zadań opracował i uchwalił Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej oraz Politykę świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem w sposób uwzględniający wymogi dotyczące niezależności tego podmiotu.

Ponadto, Komitet Audytu uzyskał potwierdzenie niezależności od Spółki i jej Grupy Kapitałowej biegłego rewidenta, jego partnerów, kadry kierowniczej wyższego szczebla oraz kierowników prowadzących badanie ustawowe w okresie objętym zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym i rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie do dnia wyrażenia opinii o tych sprawozdaniach. Analiza ustawowych warunków niezależności potwierdza ich spełnienie przez ww. podmioty.

Biegły rewident wykonujący badanie ustawowe w Spółce i Grupie Kapitałowej nie wykonywał na rzecz Spółki i jej Grupy Kapitałowej usług niebędących badaniem.

4) Informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania.

Na podstawie czynności opisanych w pkt 1) – 3) powyżej oraz analizy treści rocznego sprawozdania finansowego ACTION S.A. w restrukturyzacji, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ACTION S.A. w restrukturyzacji, sprawozdania dodatkowego biegłego rewidenta sporządzonego na podstawie art. 11 Rozporządzenia, Komitet Audytu uznaje, że:

a) roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych prawidłowo zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz postanowieniami statutu Spółki.

Zgodnie z objaśnieniem biegłego rewidenta, zwraca on uwagę na fakt, że Zarząd Spółki przedstawił w nocie 2.2 wprowadzenia do rocznego sprawozdania finansowego zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Spółki, w związku z procesem sanacji, którego głównym powodem są sprawy podatkowe opisane w nocie 3.4 wprowadzenia do rocznego sprawozdania finansowego. Stan sanacji i brak zatwierdzenia układu wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. We wspomnianej wyżej nocie Zarząd przedstawił również działania podjęte w celu wyeliminowania tych zagrożeń. Zdaniem Zarządu Spółki, działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma. Nie ma także pewności co do rozstrzygnięcia spraw podatkowych opisanych w nocie 3.4 co może w przyszłości wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

b) skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu

Zgodnie z objaśnieniem biegłego rewidenta, zwraca on uwagę na fakt, że Zarząd Spółki przedstawił w nocie 2.2 wprowadzenia do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Spółki, w związku z procesem sanacji, którego głównym powodem są sprawy podatkowe opisane w nocie 3.4 wprowadzenia do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Stan sanacji i brak zatwierdzenia układu wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może budzić znaczące wątpliwości co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę. We wspomnianej wyżej nocie Zarząd przedstawił również działania podjęte w celu wyeliminowania tych zagrożeń. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma. Nie ma także pewności co do rozstrzygnięcia spraw podatkowych opisanych w nocie 3.4 co może w przyszłości wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

Badanie ustawowe sprawozdań finansowych przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej ponieważ w sposób wyczerpujący objęło poszczególne kategorie elementów sprawozdań, a także analizę ryzyk istotnego zniekształcenia i metody wycen, co zostało w szczególności odzwierciedlone w sprawozdaniu dodatkowym sporządzonym na podstawie art. 11 Rozporządzenia. Rola Komitetu Audytu i podjęte czynności w procesie badania zostały opisane we wcześniejszej części Sprawozdania.

Zamienie, dnia 24 maja 2018 roku

Piotr Chajderowski

.....

Adam Świtalski

.....