

**Załącznik Nr 2 do Protokołu Nr 3/2020 z Posiedzenia Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji z dnia 25.03.2020 r.**

**Sprawozdanie z działalności  
Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji  
w roku obrotowym 2019.**

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 2019 (obejmującym okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 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.

W tym samym składzie Komitet Audytu został powołany na kolejną kadencję, uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30.07.2019 r.

Komitet Audytu 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.

W roku 2019 nie zachodziły zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30.07.2019 r. Komitet Audytu został powołany na kolejną kadencję w dotychczasowym składzie.

**II. Działalność Komitetu Audytu.**

**1. Posiedzenia Komitetu Audytu.**

W roku 2019 odbyły się 6 posiedzeń Komitetu Audytu, w ramach których organ ten podjął szereg uchwał w ramach swych kompetencji ustawowych. Do głównych kwestii podejmowanych w ubiegłym roku należały:

- przygotowanie listy pytań do biegłego rewidenta w związku z badaniem ustawowym;
- omawianie z biegłym rewidentem kluczowych kwestii związanych z badaniem ustawowym rocznym i tzw. przeglądem półrocznym;
- analiza wystąpień organu nadzoru (KNF) i udzielenie odpowiedzi w sprawie DSP-WE.072.1.2019;
- sporządzenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu za 2018 r.;

- sporządzenie rekomendacji w sprawie zagadnień i sugestii wskazanych przez biegłego rewidenta w związku z ustawowym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok 2018;
- bieżąca ocena działalności Spółki oraz pracy i zamierzeń Zarządu;
- omówienie z Zarządem Spółki oraz wybranymi osobami kwestii dotyczących Systemu Kontroli Wewnętrznej funkcjonującego w Spółce;
- ocena adekwatności i skuteczności Systemu Kontroli Wewnętrznej, zgodnie z Opiszem Systemu Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A. w restrukturyzacji;
- omówienie prac i wytycznych dotyczących wprowadzenia w Spółce: a) polityki wynagrodzeń, b) procedury anonimowego zgłaszania naruszeń, c) procedury okresowej oceny przez Radę Nadzorczą transakcji z podmiotami powiązanymi;
- bieżące informowanie Rady Nadzorczej o pracach Komitetu Audytu, ich efektach i wnioskach.

W roku 2020 – do dnia niniejszego posiedzenia – Komitet Audytu analizował zagadnienia:

- wykonywania przez firmę audytorską dozwolonych usług dodatkowych;
- dokumentacji przetargowej dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego
- przygotowania listy pytań do biegłego rewidenta w związku z badaniem ustawowym;
- omawianie z biegłym rewidentem kluczowych kwestii związanych z badaniem ustawowym rocznym;
- sporządzenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu za 2019 r.;
- sporządzenie rekomendacji w sprawie zagadnień i sugestii wskazanych przez biegłego rewidenta w związku z ustawowym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

Ponadto, w związku z badaniem sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej, Komitet Audytu odbył w tej sprawie posiedzenie w 2019 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. Członkowie Komitetu Audytu przeprowadzali czynności objęte jego kompetencjami także poza posiedzeniami. W szczególności poprzez kontakty z kadrą kierowniczą i pracownikami Spółki zajmującymi się poszczególnymi zagadnieniami w obrębie obowiązków Komitetu Audytu.

## **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 – wraz z zagadnieniami wskazywanymi przez firmę audytorską - jest następnie 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 omawiał i analizował zagadnienia w zakresie zmian obiegu dokumentów, procedur w zakresie procesów kontrolingowych, dostosowania systemów, procedur do zmian w przepisach, m.in. split payment, biała lista.

Komitet Audytu omówił z biegłym rewidentem poszczególne zagadnienia dotyczące badania, w tym zwłaszcza metodykę pracy audytora, główne obszary ryzyka i koncentracji działalności audytorskiej (kontynuacja działalności, przychody i należności, zapasy, wartość inwestycji, rezerwy, połączenie jednostek, korekty konsolidacyjne) oraz 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 nr 8 Komisji Nadzoru Audytowego informującego o rozpoczęciu przeprowadzania kontroli w firmach audytorskich w latach 2018/2019. Jednakże do chwili sporządzania sprawozdania wnioski i ustalenia takie nie były dostępne. Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniem Komitetu Nadzoru Audytowego za rok 2018 opublikowanym 24.05.2019 r. 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 Pełnomocnika Zarządu ds. Kontrolingu (sporządzonego zgodnie z Zasadą III.Z.4 Dobrych Praktyk 2016).

Kontrola wewnętrzna, zarządzanie ryzykiem oraz compliance w Action S.A. w restrukturyzacji są realizowane przy współpracy działów: kontrolingu i wsparcia operacyjnego, koordynatorów ds. optymalizacji procesów;

systemów zarządzania ISO oraz działu prawnego. Czynności te realizowane są zgodnie z Opistem Systemu Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A. w restrukturyzacji.

Przy współpracy działów prawnego, księgowości i działu kontrolingu, spółka stara się dążyć do minimalizacji ryzyk charakterystycznych dla branży/obszaru w jakim swoją działalność prowadzi Action S.A. w restrukturyzacji.

W ramach swojej działalności Action S.A. w restrukturyzacji. aktywnie i skutecznie zarządza ryzykiem rynkowym, kredytowym, płynnością finansową i kapitałem oraz ryzykiem zdarzeń losowych.

Polityka zarządzania ryzykiem jest realizowana min. poprzez: weryfikację umów pod kątem prawnym, księgowym oraz pod kątem potencjalnych długofalowych skutków finansowych i prawnych. W związku z obecnością Action na Giełdzie Papierów Wartościowych, spółka szczególnie dba o respektowanie zasady transparentności i wiarygodności. Action S.A. w restrukturyzacji dokłada wszelkich starań aby być wiarygodnym i solidnym partnerem dla swoich klientów. Dbą o to aby wszelkie podejmowane działania były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, nad czym czuwa dział prawny. Ponadto w przypadku nowych kontrahentów Action S.A. w restrukturyzacji przed zawarciem z nimi potencjalnych umów weryfikuje je pod kątem prawnym i księgowo – finansowym a także dokonuje ogólnej weryfikacji kondycji finansowej tychże kontrahentów poprzez żądanie przedstawienia stosownej dokumentacji, aby zapobiec zawieraniu umów z klientami niewypłacalnymi.

System kontroli wewnętrznej w ramach struktury Spółki został ukształtowany w następujący sposób:

## **System Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A. w restrukturyzacji**

### **I. Cele systemu kontroli wewnętrznej ACTION S.A. w restrukturyzacji**

1. Celem systemu kontroli wewnętrznej jest zapewnienie:
  - 1) skuteczności i efektywności funkcjonowania Spółki,
  - 2) wiarygodności sprawozdawczości finansowej,
  - 3) przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem w Spółce,
  - 4) zgodność działania Spółki z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi i standardami rynkowymi.

### **II. Rola organów Spółki w zakresie realizacji procesu kontroli wewnętrznej**

#### **1. Rada Nadzorcza**

- 1) sprawuje nadzór nad wprowadzeniem i zapewnieniem funkcjonowania adekwatnego i skutecznego systemu kontroli wewnętrznej w Spółce,

#### **2. Komitet Audytu**

- 1) W Spółce funkcjonuje Komitet Audytu powołany przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków, który działa zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu ACTION S.A. w restrukturyzacji
  - 2) Zadaniem Komitetu Audytu jest bieżące monitorowanie systemu kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym zakresie sprawozdawczości finansowej
- Do zadań Komitetu Audytu w zakresie monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem w Spółce, należy w szczególności:

- a) dokonywanie przeglądu wyników działania systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, z uwzględnieniem uwag i rekomendacji firmy audytorskiej
- b) weryfikacja adekwatności i efektywności systemu kontroli wewnętrznej Spółki przy udziale biegłego rewidenta, osób wykonujących czynności z zakresu audytu wewnętrznego, finansów i księgowości, w tym podmiotów zewnętrznych
- c) wspieranie audytu wewnętrznego w sytuacjach zidentyfikowania nieprawidłowości i zgłoszonych utrudnień w ich usuwaniu lub komunikacji Zarządowi
- d) monitorowanie istotnych zmian w procesach finansowo – księgowych mogących wpłynąć na ich stabilności lub zdolność Spółki do przygotowania wiarygodnych danych lub dokumentów sprawozdawczych w terminie
- e) analiza informacji o zwiększonej ekspozycji na dane ryzyko, informacji o sposobie indentyfikacji i monitorowania ryzyka, dokonywanie oceny kroków, jakie podjęła kadra zarządzająca w celu zmniejszenia tego ryzyka
- f) opiniowanie przedstawionych projektów dotyczących zasad: ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki, procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego
- g) analiza przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie otrzymanych informacji i raportów, przedstawienie rekomendacji w tym zakresie.

### **3. Zarząd Spółki**

- 1) Zarząd Spółki odpowiada za zaprojektowanie, wprowadzenie oraz zapewnienie we wszystkich jednostkach i komórkach organizacyjnych funkcjonowania adekwatnego i skutecznego systemu kontroli wewnętrznej, który obejmuje funkcję kontroli.
- 2) Zarząd Spółki zapewnia ciągłość działania systemu kontroli wewnętrznej, w tym właściwej współpracy wszystkich pracowników Spółki w ramach funkcji kontroli. Zarząd zapewnia pracownikom tych komórek dostęp do niezbędnych dokumentów źródłowych w związku z wykonywaniem przez nich obowiązków służbowych.
- 3) Zarząd Spółki ustanawia i okresowo nie rzadziej niż raz w roku aktualizuje kryteria oceny adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, kryteria wyodrębniania procesów istotnych oraz zasady kategoryzacji nieprawidłowości wykrytych przez system kontroli wewnętrznej. Zarząd określa rodzaje działań naprawczych i dyscyplinujących w celu usunięcia nieprawidłowości wykrytych przez system kontroli wewnętrznej.
- 4) Zarząd Spółki zatwierdza listę procesów istotnych oraz ich powiązanie z celami ogólnymi i szczegółowymi systemu kontroli wewnętrznej oraz zapewnia dokonywanie regularnego przeglądu wszystkich procesów funkcjonujących w Spółki pod kątem ich istotności.
- 5) Zarząd Spółki określa zasady okresowego raportowania o nieprawidłowościach wykrytych przez system kontroli oraz statusie podjętych działań naprawczych i dyscyplinujących.
- 6) Zarząd Spółki raz w roku informuje Radę Nadzorczą o sposobie realizacji zadań zapewniających funkcjonowanie skutecznego i adekwatnego systemu kontroli wewnętrznej, ze szczególnym uwzględnieniem:
  - a) adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej w zapewnieniu osiągnięcia celów systemu kontroli wewnętrznej,
  - b) skali i charakteru nieprawidłowości krytycznych i znaczących oraz najważniejszych działań zmierzających do ich usunięcia, w tym podjętych środków naprawczych i dyscyplinujących,

### **III. Schemat organizacji 3 linii obrony w ramach struktury organizacyjnej ACTION S.A. w restrukturyzacji**

Funkcjonujący w Spółce system kontroli wewnętrznej i system zarządzania ryzykiem zorganizowane są na trzech niezależnych poziomach:

1. Spółka wyodrębnia w swojej Strukturze Organizacyjnej jednostki odpowiedzialne za realizację zadań w ramach Funkcji kontroli, zgodnie z koncepcją trzech linii obrony.

2. Stosowany w Spółce System Kontroli Wewnętrznej zorganizowany jest na trzech, niezależnych poziomach, gdzie: 1) na pierwszą linię obrony składa się zarządzanie ryzykiem w działalności operacyjnej;

2) na drugą linię obrony składa się zarządzanie ryzykiem przez pracowników na specjalnie powoływanych do tego stanowiskach lub w jednostkach organizacyjnych, niezależnie od zarządzania ryzykiem na pierwszej linii obrony w szczególności pracowników działów wskazanych w pkt IV tj.:

1. kontrolingu i wsparcia operacyjnego,
2. koordynatorów ds. optymalizacji procesów; systemów zarządzania ISO,
3. działu prawnego.

3) na trzecią linię obrony składa się działalność Komitetu Audytu w zakresie kontroli skuteczności i adekwatności systemu kontroli wewnętrznej.

3. Na wszystkich trzech liniach obrony, w ramach Systemu Kontroli Wewnętrznej, pracownicy Spółki, w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych, odpowiednio stosują mechanizmy kontrolne lub niezależnie monitorują przestrzeganie mechanizmów kontrolnych.

### **IV. Umiejscowienie, zakres zadań, niezależność działów odpowiadających w strukturze Spółki za kontrolę wewnętrzną, zarządzanie ryzykiem oraz compliance**

Kontrola wewnętrzna, zarządzanie ryzykiem oraz compliance w Action S.A. w restrukturyzacji są realizowane przy współpracy działów:

1. kontrolingu i wsparcia operacyjnego,
2. koordynatorów ds. optymalizacji procesów; systemów zarządzania ISO,
3. działu prawnego.

Przy współpracy działów prawnego, księgowości i działu kontrolingu, spółka stara się dążyć do minimalizacji ryzyk charakterystycznych dla branży/obszaru w jakim swoją działalność prowadzi Action S.A. w restrukturyzacji.

W ramach swojej działalności Action S.A. w restrukturyzacji. aktywnie i skutecznie zarządza ryzykiem rynkowym, kredytowym, płynnością finansową i kapitałem oraz ryzykiem zdarzeń losowych.

Polityka zarządzania ryzykiem jest realizowana min. poprzez: weryfikację umów pod kątem biznesowym, prawnym, księgowym oraz pod kątem potencjalnych długofalowych skutków finansowych. W związku z obecnością Action na Giełdzie Papierów Wartościowych, spółka szczególnie dba o respektowanie zasady transparentności i wiarygodności. Action S.A. w restrukturyzacji dokłada wszelkich starań aby być wiarygodnym i solidnym partnerem dla swoich klientów. Dbą o to aby wszelkie podejmowane działania były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, nad czym czuwa dział prawny. Ponadto w przypadku nowych kontrahentów Action S.A. w restrukturyzacji przed zawarciem z nimi potencjalnych umów weryfikuje je pod kątem prawnym i księgowo – finansowym a także dokonuje ogólnej weryfikacji kondycji finansowej tychże kontrahentów poprzez żądanie przedstawienia stosownej dokumentacji, aby zabezpieczyć zawierania umów z klientami niewypłacalnymi.

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.

W kwestiach kontroli wewnętrznej dział kontrolingu sprawuje nadzór nad określonymi aspektami działalności firmy w następujący sposób:

- nadzór nad realizacją budżetów danych działów funkcjonujących w firmie w skali miesiąca
- prowadzenie rachunkowości zarządczej
- rozliczenie tzw. wsparcia sprzedaży - rozliczenia należnych Spółce premii, nadzór nad zawieraniem i realizacją porozumień marketingowych w określonej formie
- kontrolę stałych miesięcznych kosztów ponoszonych przez Spółkę
- planowanie budżetowe – w tym bieżący nadzór przy udziale Zarządu nad realizacją prognozy finansowej na lata 2019 -2028 opublikowanej w raporcie bieżącym nr 40/2019
- weryfikację celów sprzedażowych
- nadzór nad stałymi kosztami ponoszonymi przez Spółkę m.in. analiza i raporty kosztów stałych w skali miesiąca oraz akceptacja i weryfikacja faktur kosztowych pod kątem formalnym
- nadzór przy udziale Zarządu i Dyrektora finansowego nad sytuacją finansową Spółki w kontekście bieżącej płynności finansowej Spółki wobec konieczności przewidywanej spłaty wierzytelności w ramach układu w ramach postępowania restrukturyzacyjnego.

Ponadto Spółka posiada wdrożone systemy zarządzania zgodne z międzynarodowymi normami ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001 oraz ISO 28000.

W szczególności istotne znaczenia ma wdrożony system ISO 27001 dotyczący bezpieczeństwa informacji. System ten działa sprawnie i bez zakłóceń. Action S.A. w restrukturyzacji utrzymuje wdrożoną politykę bezpieczeństwa informacji, dział IT sprawuje stały nadzór nad sprawnością tego systemu. W ramach wdrożonej normy ISO 27001, bez zakłóceń działają obszary Zarządzania aktywami; Bezpieczeństwa zasobów ludzkich; Bezpieczeństwa fizycznego i środowiskowego; Zarządzania systemami i sieciami; Kontroli dostępu; Zarządzania ciągłością działania; Pozyskiwania, rozwoju i utrzymania systemów informatycznych; Zarządzania incydentami związanymi z bezpieczeństwem informacji.

Z kolei wdrożona norma ISO 9001 zapewnia nadzór nad dokumentacją i zapisami, zaangażowanie kierownictwa w budowanie systemu zarządzania jakością, usystematyzowanie zarządzania zasobami, ustanowienie procesów realizacji wyrobu, dokonywanie systematycznych pomiarów (zadowolenia klienta, wyrobów, procesów). Wszystkie te wymagania są skrupulatnie realizowane przez Action S.A. Spółka kieruje się zorientowaniem na klienta (pozycja organizacji na rynku jest zależna od jej klientów); przywództwo (kierownictwo organizacji wypracowuje kierunki jego rozwoju); zaangażowanie ludzi (najcenniejszym dobrem organizacji są ludzie); podejście procesowe (skuteczność i efektywność organizacji zależą w głównej mierze od jakości realizowanych w niej procesów), systemowe podejście do zarządzania (zarządzanie jakością jest traktowane jako zarządzanie wzajemnie ze sobą powiązanymi procesami); ciągle doskonalenie (stałym celem organizacji jest ciągle doskonalenie realizowanych w niej procesów); rzeczowe podejście do podejmowania decyzji (podejmowanie decyzji opiera się na analitycznej, logicznej bądź intuicyjnej analizie wszelkich dostępnych danych i informacji); wzajemne korzyści w stosunkach z dostawcami (tworzenie wzajemnie korzystnych stosunków z dostawcami materiałów i usług stanowi dla organizacji gwarancję wysokiej jakości).

Action S.A. dba aby jej działalność nie miała negatywnego wpływu na środowisko naturalne dlatego też posiada wdrożoną normę ISO 14001.

Mając na uwadze, iż działalność Action S.A. w restrukturyzacji opiera się w głównej mierze na dystrybucji towarów, Spółka wdrożyła normę ISO 28000, która jest międzynarodową normą systemu zarządzania bezpieczeństwem łańcucha dostaw. Certyfikat ISO 28000 stanowi cenne ramy dla organizacji działających w lub opierających się na przemyśle logistycznym i pomaga zminimalizować ryzyko wystąpienia incydentów w systemie bezpieczeństwa, a więc pomóc bezproblemowo zapewnić dostawy na czas. Wdrożony system działa w Spółce bez zakłóceń. Potwierdzeniem powyższego są wielokrotne pozytywne kontrole certyfikowanych audytorów zewnętrznych.

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.

Firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe sporządziła i zamieściła na swej stronie internetowej ([https://grantthornton.pl/wp-content/uploads/2019/10/GTPolska\\_sprawozdanie\\_20182019.pdf](https://grantthornton.pl/wp-content/uploads/2019/10/GTPolska_sprawozdanie_20182019.pdf)), zgodnie z art. 112 ust. 1 pkt 3) ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Roczne sprawozdanie z przejrzystości Grant Thornton Polska Sp. z o. o. Sp. k. W sprawozdaniu tym Zarząd firmy audytorskiej oświadczył, iż:



- system wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten funkcjonuje skutecznie.
- firma audytorska stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona we wrześniu 2019 roku i nie wykazała istotnych uchybień.
- firma audytorska zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu firmy audytorskiej obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów z dnia 15 grudnia 2017 roku.

W roku 2019 firma audytorska wykonująca badanie ustawowe w Spółce i Grupie Kapitałowej wykonywała usługi dozwolone niebędące badaniem. Usługi te dotyczyły weryfikacji pakietów konsolidacyjnych, wykonane zostały po akceptacji Komitetu Audytu (zgodnie z art. 136 ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz obowiązującą w Spółce Polityką świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem w sposób uwzględniający wymogi dotyczące niezależności tego podmiotu).

Wobec powyższego Komitet Audytu stwierdza, że firma audytorska i biegli rewidentzi wykonujący badanie ustawowe sprawozdań Spółki spełniają kryteria niezależności.

#### **4) Informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania.**

Na podstawie czynności opisanych w pkt 1) – 3) powyżej oraz analizy udziału w pracach nad rocznym sprawozdaniem finansowym ACTION S.A. w restrukturyzacji, rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej ACTION S.A. w restrukturyzacji, sprawozdaniem dodatkowym 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 2019 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 roku poz. 351) (Ustawa 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 informacji objaśniających zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności Spółki, w związku z procesem sanacji, którego głównym powodem są sprawy podatkowe opisane w nocie informacji dodatkowych. 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 ww. nocie 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 2019 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 informacji objaśniających zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Spółki, w związku z procesem sanacji, którego głównym powodem są sprawy podatkowe opisane w nocie informacji dodatkowych 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 ww. nocie 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 25 marca 2020 roku

Krzysztof Kaczmarczyk

.....

Adam Świtalski

.....