

**Sprawozdanie z działalności
Komitetu Audytu ACTION S.A.
w roku obrotowym 2021**

Komitet Audytu ACTION S.A. z siedzibą w Zamieniu, stosownie do treści § 3 ust. 6 pkt 2) Regulaminu Komitetu Audytu ACTION S.A., sporządził niniejsze roczne sprawozdanie ze swej działalności w okresie funkcjonowania Komitetu Audytu w roku obrotowym 2021 (obejmującym okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 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 (dalej także: „Ustawa”), Rada Nadzorcza ACTION S.A. 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, 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 2021 nie zachodziły zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu.

II. Działalność Komitetu Audytu.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu.

W roku 2021 odbyły się 4 posiedzenia Komitetu Audytu, w ramach których organ ten podjął szereg uchwał w ramach swych kompetencji ustawowych. Do głównych kwestii podejmowanych w ubiegłym roku należały:

- przygotowanie zagadnień do dyskusji z biegłym rewidentem w związku z badaniem ustawowym za rok 2020;
- omawianie z biegłym rewidentem kluczowych kwestii związanych z badaniem ustawowym rocznym i tzw. przeglądem półroczna;
- omówienie z biegłym rewidentem sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu za 2020 r., 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”);
- sporządzenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu za 2020 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 2020;
- bieżąca ocena działalności Spółki oraz pracy i zamierzeń Zarządu;

- oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki oraz zatwierdzenia świadczenia przez firmę audytorską dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki w zakresie: a) „Przeglądu pakietu konsolidacyjnego sporządzonego dla Action GmbH za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku”; b) Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2019 - 2020, polegająca na badaniu kompletności ujawnienia informacji, w oparciu o wymogi art. 90g ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;
- bieżąca ocena działalności Spółki oraz pracy i zamierzeń Zarządu;
- ocena wykonywania przez firmę audytorską dozwolonych usług dodatkowych;
- ocena i zatwierdzenie dokumentacji przetargowej dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego;
- ocena adekwatności i skuteczności Systemu Kontroli Wewnętrznej, zgodnie z Opisem Systemu Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A.;
- bieżące informowanie Rady Nadzorczej o pracach Komitetu Audytu, ich efektach i wnioskach.

Ponadto, w związku z badaniem sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2021, Komitet Audytu odbył w 2022 r., do dnia sporządzenia Sprawozdania, dwa posiedzenia, w trakcie których:

- ocenił zagrożenia i zabezpieczenia niezależności firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki oraz zatwierdził świadczenie przez firmę audytorską dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki w zakresie: a) „Przeglądu pakietu konsolidacyjnego sporządzonego dla Action GmbH za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku”; b) Oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2021, polegającej na badaniu kompletności ujawnienia informacji, w oparciu o wymogi art. 90g ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;
- przygotował zagadnienia do dyskusji z biegłym rewidentem w związku z badaniem ustawowym za rok 2021;
- omówił z biegłym rewidentem sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu za 2021 r., 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”);
- omówił z biegłym rewidentem kluczowe kwestie związanych z badaniem ustawowym rocznym i tzw. przeglądem półrocznym;
- dokonał oceny adekwatności i skuteczności Systemu Kontroli Wewnętrznej, zgodnie z Opisem Systemu Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A.;
- sporządził rekomendację dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do zbadania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej za lata 2022 i 2023 celem przedłożenia Radzie Nadzorczej ACTION S.A.

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.

Podsumowując zakres działalności w roku 2021 r., w zakresie jego ustawowych obowiązków dotyczących szeroko rozumianej rewizji finansowej, Komitet Audytu zwrócił uwagę na analizę sytuacji Spółki w związku z zakończonym w 2020 r. postępowaniem sanacyjnym i rozpoczęciem w roku bieżącym realizacji układu.

W konsekwencji powyższego Spółka w 2021 r. dokonała płatności wierzytelności układowych w styczniu i na koniec każdego kwartału tego roku, zgodnie z postanowieniami Układu.

Komitet Audytu pozyskał wyjaśnienia od Zarządu Spółki w zakresie jej aktualnej sytuacji finansowej w związku z koniecznością spłaty wierzytelności układowych. W opinii Zarządu w 2021 r. nie wystąpiły żadne zdarzenia, które wskazywałyby na zagrożenie realizacji Układu.

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 przygotowywał rekomendację w zakresie sposobu alokacji bonusów przypisanych do towarów handlowych.

W opisywanym zakresie Komitet Audytu kontynuował analizę zagadnień w zakresie wdrożenia w Spółce jednolitego elektronicznego formatu raportowania ESEF (ang. European Single Electronic Format - XBRL) tj. nowy wymóg dotyczący postaci, w jakiej będą tworzone roczne sprawozdania finansowe spółek notowanych na rynkach regulowanych UE. Obowiązek dotyczy wszystkich Emitentów z Unii Europejskiej, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym na terytorium UE – w Polsce Spółki z rynku głównego GPW. Mając powyższe na uwadze Komitet Audytu pozostawał w bieżącym kontakcie ze służbami księgowymi Spółki w zakresie przygotowania Spółki do wdrożenia ww. obowiązku. Spółka jest przygotowana technologicznie i merytorycznie na raportowanie w formacie XBRL zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wsparcia udziela Spółce firma APP Trend dostawca wdrożonego w Spółce oprogramowania służącemu tagowaniu sprawozdań finansowych.

Komitet Audytu omawiał z biegłym rewidentem poszczególne zagadnienia dotyczące badania lub przeglądów sprawozdań finansowych, w tym zwłaszcza metodykę pracy audytora, elementy strategii audytu, główne obszary ryzyka i koncentracji działalności audytorskiej (kontynuacja działalności, przychody i należności, zapasy, korekty jednostki) 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 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (dalej: „PANA”) wynikających z kontroli firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie w Spółce zapoznał się z opracowaniem Departamentu Kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (dalej: „PANA”), pt.: „Podsumowanie kontroli przeprowadzonych przez PANA do końca czerwca 2021 r. (z lipca 2021 r.) oraz „Planem kontroli 2021/2022 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego” stanowiącym załącznik do uchwały nr 42/II/2021 Rady PANA z dnia

30.12.2021 r. Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniem PANA za rok 2020 opublikowanym 7.10.2021 r. W zakresie informacji wynikających z art. 90 ust. 5 Ustawy ww. sprawozdania nie zawierają 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” sporządzanej przez Zarząd na podstawie Uchwały Nr 1 z dnia 2.03.2022 r. (sporządzonego zgodnie z Zasadą III.Z.4 Dobrych Praktyk 2016 oraz aktualnie obowiązujących Zasad 3.1, 3.8. i 3.9. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021).

Poza analizą sprawozdań Zarządu w tym zakresie, ocena skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzana była również na podstawie bezpośrednich dyskusji z przedstawicielami Spółki (nie tylko Członkami Zarządu, ale też osobami zajmującymi stanowiska w działach tworzących system kontroli wewnętrznej), co miało miejsce na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 27.09.2021 r.

Kontrola wewnętrzna, zarządzanie ryzykiem oraz compliance w ACTION S.A. 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 Opisem Systemu Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A.

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

Z przeprowadzonej analizy skuteczności Systemu Kontroli Wewnętrznej wynika, iż:

W odniesieniu do efektywności funkcjonowania Spółki uznać należy, iż w tym zakresie w roku ubiegłym w kwestiach szeroko rozumianej działalności operacyjnej nie wystąpiły żadne zakłócenia. Na bieżąco są monitorowane zarówno działalność i efektywność po stronie funkcjonowania wszystkich działów w firmie zarówno działów administracyjnych jak również logistyki i wydajności pracy magazynu. Dzięki wdrożonym procesom optymalizacyjnym udało się znacznie zredukować koszty stałe ponoszone przez firmę, utrzymując wydajność i efektywność na jeszcze wyższym poziomie.

Polityka zarządzania ryzykiem realizowana była 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. Działalność działów wskazanych w niniejszym akapicie skutecznie umożliwia pełen nadzór nad zgodnością podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawnie działa system weryfikacji nowych kontrahentów, którzy przed dopuszczeniem do współpracy są weryfikowani pod kątem zarówno bezpieczeństwa prawnego w nawiązaniu z nimi współpracy jak również dokonywana jest ogólna weryfikacja kondycji finansowej tychże kontrahentów poprzez żądanie przedstawienia stosownej dokumentacji, co znacznie minimalizuje ryzyko zawierania umów z klientami niewypłacalnymi. Wdrożona procedura obiegu dokumentacji oraz zawierania umów, która umożliwia jeszcze większą kontrolę w zakresie zawieranych umów zarówno pod kątem bezpieczeństwa prawnego, pod kątem księgowym i finansowym a także w zakresie samej zasadności czy opłacalności zawarcia danej umowy, zaś w przypadków umów, które wiążą się z kosztami po stronie Spółki jest wymagana akceptacja działu kontrolingu pod względem zasadności ponoszenia danych kosztów oraz ich odniesienia do przewidzianego budżetu. W związku ze stanem epidemii Spółka, w zakresie pracy biura, przeszła w większości na tryb pracy zdalnej w okresach zwiększonej zachorowalności, magazyn pracuje normalnie z zachowaniem wszelkich wymaganych środków ostrożności i reżimów sanitarnych. Ponadto Zarząd dokonał szczegółowej analizy wpływu COVID - 19 na funkcjonowanie Spółki. Spółka od momentu pierwszych doniesień na temat COVID-19 podejmowała działania zabezpieczające obrót w tym zwłaszcza w obrębie łańcucha dostaw. Wraz z odnotowanymi doniesieniami odnośnie pierwszych przypadków infekcji COVID-19 w Europie, Spółka zaczęła wdrażać procedury bezpieczeństwa sanitarnego oraz procedury pracy zdalnej. Dodatkowo Spółka dokonała ponownego przeglądu istniejących procedur oraz zaostrzyła je w tym zwłaszcza w zakresie kontroli procesów, przepływu informacji oraz w zakresie przepływów pieniężnych. Pierwsze testy ww. zmian po wprowadzeniu przez Rząd RP stanu zagrożenia epidemicznego a następnie stanu epidemii wskazują, że Spółka jest wewnętrznie przygotowana do pracy w warunkach istniejących ograniczeń jednak potencjalne negatywne skutki COVID-19 i ich wpływ na dalsze wyniki wciąż są trudne do określenia.

Spółka, już w 2022 r., dokonała też oceny wpływu sytuacji polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy. Z dokonanych ustaleń wynika, że współpraca handlowa Spółki z odbiorcami będącymi firmami o kapitale rosyjskim oraz z podmiotami z Ukrainy jest marginalna. Tak samo oceniana jest kwestia dostaw produktów wytwarzanych przez kontrahentów Spółki na terenie obu tych krajów. W związku z tym, poza za zmianami popytowymi wywołanymi sytuacją geopolityczną, aktualnie sytuacja polityczno – gospodarcza na terytorium Ukrainy nie ma bezpośredniego faktycznego wpływu na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, założenia kontynuacji tej działalności, wyniki finansowe, pozycje prezentowane w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy, a także ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Z uwagi na przedstawione zasady współpracy z podmiotami z terytorium Ukrainy i Rosji Spółka nie zakłada też negatywnego wpływu omawianej sytuacji na działalność Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w przyszłości. W przypadku jednak wystąpienia niezakładanych okoliczności, w szczególności przedłużania się działań wojennych lub rozszerzenia ich zakresu terytorialnego, potencjalnie mogą wystąpić zakłócenia w łańcuchach dostaw, co zaś mogłoby przełożyć się negatywnie na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej.

W zakresie oceny systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem wskazać w szczególności należy na obowiązujące w Spółce zasady polityki zarządzania ryzykiem walutowym a także 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.

W kwestiach kontroli wewnętrznej kluczowa jak co roku była działalność działu kontrolingu i działu finansowego, który sprawowały nadzór nad określonymi aspektami działalności firmy w szczególności w aspektach dotyczących:

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

W opinii Komitetu po analizie powyższych elementów nie zidentyfikowano nieprawidłowości.

W szeroko rozumianym kontekście zakresu zgodności działalności Spółki z przepisami i normami warto podkreślić, iż Spółka posiada szereg wdrożonych systemów zarządzania ISO tj.: 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. 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); ciągłe doskonalenie (stałym celem organizacji jest ciągłe 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. 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. Wdrożone w Spółce normy i systemy ISO działają sprawnie w strukturach Spółki.

W ocenie Komitetu Audytu przedstawiona powyżej ocena systemu 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 (aktualnie z Zasady 3.3. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021), stoi na stanowisku, że nie istnieje konieczność powołania w Spółce audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego oraz 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 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/2021/04/GTPolska_sprawozdanie_2020.pdf), zgodnie z art. 112 ust. 1 pkt 3) Ustawy, Roczne sprawozdanie z przejrzystości Grant Thornton Polska Sp. z o. o. Sp. k. W sprawozdaniu tym Zarząd komandytariusza firmy audytorskiej oświadczył, iż:

„- system wewnętrznej kontroli jakości Spółki 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.

- Spółka 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 Międzynarodowym

kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w kwietniu 2021 roku.

- Spółka zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Spółki 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.”.

Firma audytorska wskazała też w powyższym sprawozdaniu, iż w okresie funkcjonowania Komisji Nadzoru Audytowego Spółka nie została poddana kontroli tego organu. Pierwsza kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona przez PANA w listopadzie 2020 roku. Do dnia sporządzenia ww. sprawozdania, tj. do dnia 30.04.2021 r., nie otrzymano ostatecznej wersji protokołu pokontrolnego.

W roku 2021 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 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 rewidenci 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., rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej ACTION S.A. , 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 2021 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu 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 prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

b) skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 Spółki Dominującej.

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 30 marca 2022 roku

Piotr Chajderowski

Krzysztof Kaczmarczyk

Adam Świtalski