

**Sprawozdanie z działalności
Komitetu Audytu ACTION S.A.
w roku obrotowym 2023**

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 2023 (obejmującym okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 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 kolejne kadencje, uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30.07.2019 r. oraz z dnia 5.08.2022 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 2023 nie zachodziły zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu.

II. Działalność Komitetu Audytu.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu.

W roku 2023 odbyło się 5 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 zagadnień do dyskusji z biegłym rewidentem w związku z badaniem ustawowym za rok 2022;
- ocena zagrożeń i zabezpieczeń niezależności firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki oraz zatwierdzenia świadczenia przez firmę audytorską dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki w zakresie: a) Oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2022, polegającej na badaniu kompletności ujawnienia informacji, w oparciu o wymogi art. 90g o ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych; b) usługi atestacyjnej dotyczącej wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF oraz spełnia wymogi techniczne dotyczące specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF;
- rozpatrzenie „Rocznej oceny skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego” sporządzonej przez Zarząd Spółki w odniesieniu do roku 2022;

- omawianie z biegłym rewidentem kluczowych kwestii związanych z badaniem ustawowym rocznym i tzw. przeglądem półroczna;
- analizowanie warunków ograniczających ryzyko niemożności przeprowadzenia badania ustawowego przez firmę audytorską wraz z uzyskiwaniem i weryfikowaniem stosownych informacji dotyczących firmy audytorskiej;
- omówienie z biegłym rewidentem sprawozdania dodatkowego 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”);
- analiza materiałów dotyczących zagadnień i sugestii wskazanych przez biegłego rewidenta w związku z ustawowym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022;
- sporządzenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu za rok 2022 r.;
- omówienie z przedstawicielami Spółki zagadnień skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego oraz dokonanie oceny adekwatności i skuteczności Systemu Kontroli Wewnętrznej, zgodnie z Opisem Systemu Kontroli Wewnętrznej ACTION S.A.;
- bieżąca ocena działalności Spółki oraz pracy i zamierzeń Zarządu;
- wystąpienie do firmy audytorskiej z wnioskiem o udzielenie informacji o postępowaniach kontrolnych prowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego oraz analiza informacji firmy audytorskiej w tym zakresie;
- ocena i zatwierdzenie dokumentacji przetargowej dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego;
- 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 2023, Komitet Audytu odbył w 2024 r., do dnia sporządzenia Sprawozdania, dwa posiedzenia, w trakcie których:

- przygotował zagadnienia do dyskusji z biegłym rewidentem w związku z badaniem ustawowym za rok 2023;
- analizował warunki ograniczające ryzyko niemożności przeprowadzenia badania ustawowego przez firmę audytorską wraz z uzyskiwaniem i weryfikowaniem stosownych informacji dotyczących firmy audytorskiej;
- dokonał 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) oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2023, 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; b) usługi atestacyjnej dotyczącej wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF oraz spełnia wymogi techniczne dotyczące specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF;
- zatwierdził świadczenie przez firmę audytorską dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki w zakresie: a) oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2023, polegającej na badaniu kompletności ujawnienia informacji, w oparciu o wymogi art. 90g o Ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych; b) usługi atestacyjnej dotyczącej wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF oraz spełnia wymogi techniczne dotyczące specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF;

- rozpatrzył „Roczną ocenę skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego” sporządzoną przez Zarząd ACTION S.A. w odniesieniu do 2023 r.;
- zatwierdził Sprawozdania Zarządu z procedury wyboru firmy audytorskiej;
- sporządził rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do zbadania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej co najmniej lata 2024 i 2025 (celem dokonania wyboru firmy audytorskiej);
- omówił z biegłym rewidentem kluczowe kwestie związane z badaniem ustawowym, w tym analizował materiały dotyczące zagadnień i sugestii wskazanych przez biegłego rewidenta w związku z ustawowym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023;
- omówił z biegłym rewidentem sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu za 2023 r., o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia.

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 2023 r., w zakresie jego ustawowych obowiązków dotyczących szeroko rozumianej rewizji finansowej, Komitet Audytu zwrócił uwagę na sytuację Spółki w związku z realizacją układu zatwierdzonego w zakończonym w 2020 r. postępowaniu sanacyjnym Spółki. W konsekwencji powyższego Spółka w 2023 r. dokonała kolejnych płatności wierzytelności układowych na koniec każdego kwartału, 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 2023 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 okresie Komitet Audytu, po omówieniu z przedstawicielami firmy audytorskiej zagadnień dotyczących sprawozdawczości i rewizji finansowej, nie przygotowywał rekomendacji wobec braku zgłoszonych uwag.

W opisywanym zakresie Komitet Audytu kontynuował analizę zagadnień w zakresie funkcjonowania wdrożonego w Spółce jednolitego elektronicznego formatu raportowania ESEF (ang. European Single Electronic Format -

XBRL) tj. wymogu dotyczącego postaci, w jakiej s 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 i wykonania 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. Ponadto Komitet Audytu ocenił i zatwierdził, realizowaną przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie ustawowe, usługę atestacyjną dotyczącą wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF oraz spełnia wymogi techniczne dotyczące specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF.

Spółka podjęta także działania mające na celu wdrożenie i utrzymanie oprogramowania służącego do obsługi procesu przesyłania faktur ustrukturyzowanych do/z Krajowego Systemu e – Faktur (KSeF)

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 (przychody i należności, zapasy, rezerwy, odroczone podatki, ryzyko omińnięcia kontroli wewnętrznej przez kierownictwo) 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 30 czerwca 2023 r.” (z 9 listopada 2023 r.) oraz „Planami kontroli 2023/2024 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego” stanowiącymi załączniki 1-3 do uchwały Nr 22/II/2023 Rady PANA z dnia 20 czerwca 2023 r. w sprawie rocznych planów kontroli 2023/2024 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniem PANA za rok 2021. 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. Natomiast ww. dokumenty wskazują, że firma audytorska przeprowadzająca w Spółce badanie ustawowe będzie poddana kontroli PANA w ramach załącznika nr 2 do ww. uchwały Nr 22/II/2023.

Komitet Audytu realizując wytyczne Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z 21 września 2022 r. w sprawie rozwiązań na wypadek utraty przez firmę audytorską uprawnień lub zajęcia innych przyczyn uniemożliwiających przeprowadzenie badania, cyklicznie występuje do firmy audytorskiej m. in. z wnioskiem o udzielenie informacji o postępowaniach kontrolnych prowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego. Firma audytorska w piśmie z 20 lipca 2023 r. i 23 stycznia 2024 r. udzieliła Komitetowi Audytu informacji o kontrolach przeprowadzanych przez PANA w latach 2020 – 2023. Informacje te były przedmiotem analiz Komitetu Audytu. W opisywanym zakresie Komitet Audytu analizował też sprawozdania z przejrzystości firmy audytorskiej, co zostało przedstawione w pkt 3) poniżej.

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 4.03.2024 r. (sporządzonego zgodnie z Zasadami 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 26.09.2023 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 i podatkowego, a także w zakresie samej zasadności czy opłacalności zawarcia danej umowy, zaś w przypadkach 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. Spółka przeprowadza także bieżące przeglądy istniejących procedur oraz zaostrzyła je w tym zwłaszcza w zakresie kontroli procesów, przepływu informacji oraz w zakresie przepływów pieniężnych. Komitet Audytu sygnalizuje też, iż Spółka przeprowadza również wdrożenie informatycznego systemu operacyjnego, którego funkcjonowanie również przyczyni się do dalszej poprawy w zakresie procesów kontrolnych.

Spółka dokonała też oceny wpływu sytuacji polityczno – gospodarczej 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. Jednocześnie też, w związku z wprowadzeniem systemu sankcji, w szczególności na podstawie ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, Spółka wdrożyła dodatkowe mechanizmy weryfikacyjne kontrahentów. Spółka zupełnie też zaniechała współpracy z podmiotami z Rosji bądź powiązanych z Rosją. Celem ograniczenia ryzyka braku zgodności w przedmiotowym zakresie, ACTION S.A. na bieżąco monitoruje decyzje Ministra SWiA w sprawie wpisu na listę sankcyjną oraz skonsolidowany wykaz osób, grup i podmiotów podlegających sankcjom finansowym UE.

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 2023 roku, w ślad za ustalonym przez Komisję Europejską planem działania pod nazwą Europejski Zielony Ład, przyjęciem dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju („CSRD”), a także ustaleniem Europejskich Standardów Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju („ESRS”), Spółka rozpoczęła przygotowania mające na celu zapewnienie zgodności z uchwalonymi przepisami, a co za tym idzie, gotowości do wypełniania obowiązków wynikających z nowych zasad raportowania niefinansowego. Spółka, jako członek grupy największych jednostek zainteresowania publicznego,

zobowiązana bowiem będzie do realizacji obowiązków związanych z raportowaniem zrównoważonego rozwoju już za 2024 r. Celem przeprowadzonych prac było stworzenie w pierwszej kolejności Strategii ESG, służącej określeniu zasad, kierunków i sposobów budowy przez Spółkę w sposób profesjonalny, usystematyzowany oraz długofalowy wartości opartej na czynnikach nie tylko materialnych (finansowych), ale również i niematerialnych (niefinansowych), co wynika z obserwowanego na rynkach kapitałowych skokowego wzrostu znaczenia tych drugich w budowaniu wartości, a w dalszej perspektywie przygotowanie Spółki do należytego wykonywania obowiązków związanych z raportowaniem zrównoważonego rozwoju.

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
- 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 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 powiązаныmi 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 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, dział prawny i doradcę ds. ESG. 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. Polityki te zostały w 2022 r. zmienione przez Komitet Audytu w związku z wdrożeniem w Spółce wytycznych Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z 21 września 2022 r. w sprawie rozwiązań na wypadek utraty przez firmę audytorską uprawnień lub zajęcia innych przyczyn uniemożliwiających przeprowadzenie badania. Komitet Audytu podkreśla przy tym, że w wielu aspektach wskazanych w ww. wytycznych, już uprzednio, przeprowadzana była weryfikacja firmy audytorskiej.

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/2023/04/Raport-transparentnosci-za-2022-GTP-sig.pdf> <https://grantthornton.pl/wp-content/uploads/2024/03/Raport-transparentnosci-za-2023-GTP-sig.pdf>), zgodnie z

art. 112 ust. 1 pkt 3) Ustawy, Roczne sprawozdania z przejrzystości Grant Thornton Polska PSA za lata 2022 i 2023. W sprawozdaniach tych Zarząd komandytariusza firmy audytorskiej oświadczył, iż:

„ - System wewnętrznej kontroli jakości Firmy 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 stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE oraz ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w grudniu 2023 roku.

- Firma zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Firmy 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 z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.”.

Firma audytorska wskazała też w powyższych sprawozdaniach, iż w okresie funkcjonowania Komisji Nadzoru Audytowego Spółka nie została poddana kontroli tego organu. Ostatnia zakończona kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona przez PANA w kwietniu 2023 roku. Szczegółowe informacje o przebiegu i wynikach postępowań kontrolnych prowadzonych przez PANA wobec firmy audytorskiej zostały przekazane Komitetowi Audytu 23 stycznia 2024 r.

W roku 2023 firma audytorska wykonująca badanie ustawowe w Spółce i Grupie Kapitałowej wykonywała usługi dozwolone niebędące badaniem. Usługi te dotyczyły wyrażenia opinii, czy sprawozdanie finansowe za 2022 r. zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF oraz spełnia wymogi techniczne dotyczące specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF, a także oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2022 w oparciu o wymogi art. 90g ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Powyższe usługi 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 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., 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 2023 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 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 25 kwietnia 2024 roku

Piotr Chajderowski

Krzysztof Kaczmarczyk

Adam Świtalski