



**SKARBIEC HOLDING**  
**SPÓŁKA AKCYJNA**

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A.  
z jego działalności w roku obrotowym trwającym  
od dnia 1 lipca 2017 do dnia 30 czerwca 2018 roku



### **Skład Komitetu Audytu**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. powołany został uchwałą Rady Nadzorczej Spółki podjętą w dniu 18 grudnia 2015 r. Podstawę powołania Komitetu Audytu stanowił art.86 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym. (Dz.U. z 2015 r., poz. 1011, dalej "Ustawa").

W roku obrotowym trwającym od 1.07.2017 do 30.06.2018 w skład Komitetu Audytu wchodził:

- w okresie od 1.07.2017 do 27.07.2017
  - Pan Grzegorz Grabowicz - Członek Komitetu
  - Pan Robert Oppenheim - Członek Komitetu
  - Pan Piotr Stępnik - Członek Komitetu
- w okresie od 27.07.2017 do 30.06.2018
  - Pan Raimondo Eggink - Przewodniczący
  - Pan Grzegorz Grabowicz - Członek Komitetu
  - Pan Robert Oppenheim - Członek Komitetu
  - Pan Piotr Stępnik - Członek Komitetu

Na dzień sporządzenia sprawozdania wszyscy członkowie Komitetu Audytu spełniają kryteria niezależności przewidziane w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym. Rada Nadzorcza oceniła, że co najmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości i badania sprawozdań finansowych oraz, że członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka zainteresowania publicznego zgodnie z art. 129 ust. 5 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym.

### **Podstawa prawna działania Komitetu Audytu**

W roku obrotowym trwającym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. Komitet Audytu działał w oparciu o ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE

oraz:

- Załącznik nr 1 do Zalecenia Komisji WE z dn.15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów nie wykonawczych lub będących członkami rad nadzorczych spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej)
- rekomendacje i stanowiska Komisji Nadzoru Finansowego dotyczące funkcjonowania Komitetu Audytu,
- Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016
- Regulamin Komitetu Audytu uchwalony przez Radę Nadzorczą w dniu 11.08.2017 r. uwzględniający treść ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE.

### **Zadania Komitetu Audytu**

Do podstawowych zadań Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. należało wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków nadzorczych w zakresie funkcjonowania w Spółce i jej grupie kapitałowej procesów sprawozdawczości finansowej, systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, zapewnienie niezależności audytorów zewnętrznych i monitorowanie relacji z podmiotami powiązanymi.

### **Działalność Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.**

#### **I. Posiedzenia Komitetu Audytu**

W okresie od 1 lipca 2017 do 30 czerwca 2018 r. Komitet Audytu odbył 6 posiedzeń, w tym dwa w formie telekonferencji i podjął 5 uchwał, w tym 3 uchwały w trybie obiegowym.

##### **1. posiedzenie w dniu 11.08.2017**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu, przedstawiciel biegłego rewidenta P. Tomasz Orłowski oraz członek Zarządu Spółki, CFO, P. Bartosz Józefiak.

Przedmiotem posiedzenia było:

- a. Omówienie kluczowych zagadnień dotyczących planu audytu i zmian prawnych oraz podejścia do badania sprawozdania finansowego I jego wyników.
- b. Przedstawienie zdarzeń ujawnionych w trakcie badania sprawozdania finansowego.
- c. Omówienie wdrożenia i wpływu na sytuację spółki zmian regulacyjnych (MSSF, JPK, MAR, ceny transferowe).
- d. Prezentacja podejścia audytora w zakresie stosowanego procesu kontroli i monitorowania niezależności oraz analiza usług świadczonych przez audytora.
- e. Omówienie funkcjonowania audytu wewnętrznego za okres sprawozdawczy 2016/2017.
- f. Omówienie kontroli podmiotów zewnętrznych w okresie sprawozdawczym.
- g. Omówienie stanu przygotowań do implementacji rozdziału 8 nowej ustawy o biegłych rewidentach.
- h. Omówienie planu pracy Komitetu Audytu.

##### **2. posiedzenie w dniu 25.08.2017 ( w formie telekonferencji )**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu, biegły rewident P. Agnieszka Accordi-Krawiec oraz członek Zarządu Spółki, CFO, P. Bartosz Józefiak.



Przedmiotem posiedzenia było:

- a. Omówienie z udziałem biegłego rewidenta projektów sprawozdań finansowych za rok obrotowy 01.07.2016-30.06.2017.
- b. Podsumowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi (transakcje w grupie, transakcje Skarbiec Holding S.A. - pracownicy, w tym oświadczenia o niezależności) oraz z firmą audytorską w 2016/2017 roku.
- c. Wypracowanie wstępnego stanowiska dla Rady Nadzorczej w zakresie zaopiniowania sprawozdań finansowych.

Ponadto w trakcie posiedzenia Komitet Audytu odbył dyskusję nt. zasadności powołania audytora wewnętrznego w Spółce i spółce zależnej.

Członkowie Komitetu Audytu potwierdzili również przyjęcie planu pracy Komitetu Audytu na lata 2017-2018 o treści stanowiącej załącznik nr 1 do sprawozdania.

### **3. posiedzenie w dniu 8.09.2017**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu, biegły rewident P. Tomasz Orłowski oraz członek Zarządu Spółki, CFO, P. Bartosz Józefiak.

Przedmiotem posiedzenia było:

- a. Zaopiniowanie rocznego sprawozdania finansowego z rekomendacją dla RN Skarbiec Holding S.A. – w tej sprawie Komitet Audytu podjął uchwałę 1/8.09.2017 o rekomendowaniu zpodjęcia przez Radę Nadzorczą Spółki uchwał rekomendujących zatwierdzenie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki – skonsolidowanego i jednostkowego, o podziale zysku oraz udzieleniu absolutorium członkom Zarządu.
- b. Implementacja nowej ustawy o biegłych rewidentach.
- c. Weryfikacja wynagrodzeń audytorów, w szczególności zleceń dodatkowych i polityki w tym zakresie.
- d. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania z działalności KA.- w tej sprawie Komitet Audytu podjął uchwałę 2/8.09.2017

### **4. posiedzenie w dniu 13.11.2017 – ( w formie telekonferencji)**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu: Przewodniczący P. Raimondo Eggink, P. Grzegorz Grabowicz i P. Robert Oppenheim oraz członek Zarządu Spółki, CFO, P. Bartosz Józefiak.

Przedmiotem posiedzenia było:

- a. Omówienie raportu kwartalnego ze Spółką.
- b. Analiza nowości w dziedzinie rachunkowości i audytu, ważne zmiany w działalności spółki, zmiany w strategiach księgowych, ramy czasowe audytu, personel delegowany do



przeprowadzenia audytu, zadania audytora wewnętrznego, stopień wiarygodności wewnętrznych systemów kontroli księgowości z programami komputerowymi włącznie, zastosowanie komputerowych metod księgowania, obszary wymagające specjalnych procedur, przegląd zafałszowań i nieprawidłowości, ewentualna zmiana procedur audytu, proponowane usługi dodatkowe.

#### **5. posiedzenie w dniu 07. 02.2018**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu: Przewodniczący Komitetu Audytu – P. Raimondo Eggink, Członkowie Komitetu Audytu - P. Grzegorz Grabowicz, P. Robert Oppenheim, P. Piotr Stępnia, w odniesieniu do P.Grzegorza Grabowicza posiedzenie odbywało się w formie telekonferencji, Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Bartosz Józefiak, Wiceprezes Zarządu Skarbiec Holding S.A - P. Ewa Radkowska – Świątoń, Przedstawiciel firmy audytorskiej – P. Agnieszka Accordi oraz P.Tomasz Orłowski.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Omówienie wyników przeglądu raportu półrocznego ze Spółką i Audytorem.
2. Podsumowanie dotychczasowej realizacji uwag Audytora z listu do Zarządu i prezentacji dla Komitetu Audytu za poprzedni rok obrotowy.
3. Omówienie transakcji z podmiotami powiązаныmi za półrocze.
4. Omówienie kluczowych zagadnień z zakresu kontroli wewnętrznej na bazie raportu Audytora wewnętrznego. Coroczny przegląd kontroli wewnętrznej w TFI oraz audytu wew. w TFI/SH.
5. Coroczny przegląd zarządzania ryzykiem w TFI/SH, w tym opiniowanie akceptowalnych poziomów ryzyka i zasad zarządzania kapitałem.
6. Opiniowanie polityki w zakresie ryzyka braku zgodności (compliance), ze szczególnym uwzględnieniem projektów związanych z implementacją MiFID, RODO oraz przepisów dot. cen transferowych.
7. Ocena realizacji polityki informowania o nieprawidłowościach w TFI/SH (whistleblowing).
8. Zatwierdzenie półrocznego sprawozdania z działalności KA.

#### **6. posiedzenie w dniu 09.05.2018**

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Grzegorz Grabowicz – Członek Komitetu Audytu, P. Robert Oppenheim – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnia – Członek Komitetu Audytu, Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Bartosz Józefiak oraz P. Andrzej Sołdek – Członek Rady Nadzorczej.

Przedmiotem posiedzenia był przegląd projektu raportu kwartalnego Spółki za 1Q 2018 r.

**Ponadto po zakończeniu okresu sprawozdawczego trwającego od 01.07.2017 do 30.06.2018 r. Komitet Audytu odbył następujące posiedzenia:**



### **1. Posiedzenie w dniu 09.07.2018 – (w formie telekonferencji)**

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Grzegorz Grabowicz – Członek Komitetu Audytu, P. Robert Oppenheim – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnik – Członek Komitetu Audytu, Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. - P. Ewa Radkowska – Świętoń, Wiceprezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – Andrzej Sołdek, przedstawiciel firmy audytorskiej PricewaterhouseCoopers sp. z o.o. przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2017 kluczowy biegły rewident - P. Agnieszka Accordi, biegły rewident P. Bartosz Szawłowski, Audytor wewnętrzny – P. Łukasz Fibakiewicz.

Przedmiotem posiedzenia było wysłuchanie biegłego rewidenta dokonującego przeglądu sprawozdania finansowego Spółki z udziałem przedstawiciela firmy audytorskiej PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowego biegłego rewidenta. Dłuższa dyskusja odbyła się na temat spełnienia przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. wymogów niezależności w kontekście niedawnej zmiany w akcjonariacie Spółki.

### **2. Posiedzenie w dniu 24.08.2018**

Na posiedzeniu w dniu 24 sierpnia 2018 Komitet Audytu zapoznał się z projektem sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej, w której Spółka jest jednostką dominującą, za rok obrotowy trwający od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. a także z przedstawionym przez biegłego rewidenta podsumowaniem badania tych sprawozdań. Komitet Audytu wniósł szereg drobnych uwag.

### **3. Posiedzenie w dniu 31.08.2018**

Na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2018 r. Komitet Audytu, po zapoznaniu się z ostatecznymi wersjami sprawozdań oraz z opinią biegłego rewidenta, podjął uchwałę rekomendującą Radzie Nadzorczej pozytywne opiniowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą, jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania zarządu z działalności grupy kapitałowej, w której spółka jest spółką dominującą, obejmującego sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.

## **II. Uchwały Komitetu Audytu podjęte w trybie obiegowym**

1. W związku z wejściem w życie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym Komitet Audytu podjął w dniu 19.10.2017 w trybie obiegowym następujące uchwały:
  - uchwałę w sprawie przyjęcia polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,



- uchwałę w sprawie przyjęcia procedury firmy audytorskiej,
  - uchwałę w sprawie przyjęcia polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.
2. Komitet Audytu podjął w dniu 17.07.2018 r. Uchwałę nr 1/16.07.2018 Komitetu Audytu Skarbiec Holding S.A. podjętą w trybie § 3 ust. 9 Regulaminu Komitetu Audytu w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez firmę audytorską PricewaterhouseCoopers Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na rzecz Spółki dozwolonych usług nie będących badaniem.
  3. Komitet Audytu podjął w dniu 07.08.2018 r. Uchwałę nr 1/03.08.2018 Komitetu Audytu Skarbiec Holding S.A. podjętą w trybie § 3 ust. 9 Regulaminu Komitetu Audytu w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez firmę audytorską PricewaterhouseCoopers Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na rzecz spółki zależnej dozwolonej usługi nie będącej badaniem.

#### **Oświadczenie w sprawie audytu Spółki**

Komitet Audytu po zapoznaniu się ze sprawozdaniem dodatkowym pozytywnie ocenia przebieg oraz wynik audytu przeprowadzonego przez firmę audytorską.