



SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A.
z jego działalności w roku obrotowym trwającym
od dnia 1 lipca 2019 do dnia 30 czerwca 2020 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 1.07.2019 do 30.06.2020 w skład Komitetu Audytu wchodził:

1. Pan Bogusław Rajca - Przewodniczący
2. Pan Stanisław Kluza - Członek Komitetu
3. Pani Alicja Kornowicz - 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 dwóch członków Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości i badania sprawozdań finansowych oraz, że dwóch członków Komitetu Audytu posiada 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 2019 r. do 30 czerwca 2020 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 2019 r. do 30 czerwca 2020 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 2019 r. do 30 czerwca 2020r.

I. Posiedzenia Komitetu Audytu

W okresie od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 r. Komitet Audytu odbył 5 posiedzeń i podjął 10 uchwał, w tym 7 uchwał w trybie obiegowym.

1. posiedzenie w dniu 03.09.2020

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu oraz P. Paweł Tokarski – Członek Zarządu Skarbiec Holding S.A., Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – Andrzej Sołdek oraz przedstawiciele firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Omówienie kluczowych zagadnień dotyczących planu audytu. Propozycje komitetu dotyczące szczególnych obszarów do analizy przez audytorów firmy PKF Consult sp. z o.o. sp.k.
- Wyznaczenie zakresu działań audytu zewnętrznego, np.: istotne zmiany zasad księgowania, dane szacunkowe, poprawki wprowadzone lub zaproponowane w wyniku poprzedniego audytu, pozostałe informacje w dokumentacji zawierającej sprawozdania finansowe, spory z kierownictwem spółki, konsultacje z innymi audytorami, trudności napotkane w trakcie kontroli.

2. posiedzenie w dniu 10.09.2019

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu, P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu, oraz P. Anna Milewska – Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A., P. Paweł Tokarski – Członek Zarządu Skarbiec Holding S.A. oraz Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – Andrzej Sołdek oraz przedstawiciele firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K..

Przedmiotem posiedzenia było:

- Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w celu omówienia wyników badania sprawozdania finansowego



Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2018-30.06.2019, w tym zapoznanie się i omówienie uwag Audytora.

- Podsumowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi (transakcje w grupie, transakcje holding- pracownicy w tym oświadczenia o niezależności) oraz z Audytorem w 2018/2019 roku (transakcje poza umową o audyt w okresie sprawozdawczym).
- Weryfikacja wynagrodzeń audytorów, w szczególności zleceń dodatkowych i polityki w tym zakresie.
- Samoocena Komitetu Audytu, w tym przegląd i ocena adekwatności Regulaminu Komitetu Audytu.
- Zatwierdzenie rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu.
- Przyjęcie planu pracy Komitetu Audytu na kolejny okres.
- Podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez firmę audytorską PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na rzecz Spółki dozwolonych usług nie będących badaniem sprawozdania finansowego polegającej na dokonaniu oceny systemu zarządzania ryzykiem Skarbiec TFI S.A. za rok 2019.
- Podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez firmę audytorską PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na rzecz Spółki dozwolonych usług nie będących badaniem sprawozdania finansowego polegającej na dokonaniu badania półrocznego sprawozdania finansowego Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r. dla potrzeb wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok 2019, o którym mowa w art. 349 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

3. posiedzenie w dniu 03.03.2020

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu, P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu, oraz Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Anna Milewska, Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – P. Andrzej Sołdek oraz przedstawiciele firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Przedstawienie wstępnego planu badania sprawozdania finansowego oraz określenie potencjalnych ryzyk.
- Sprawozdanie dotyczące przeprowadzonych audytów wewnętrznych w Spółce w 2019 r. i przedstawienie planu audytów na 2020 r.
- Opiniowanie planu audytów.
- Przegląd procedur obowiązujących w Spółce związanych z działalnością Komitetu Audytu.
- Zobowiązanie zarządu do zidentyfikowania i sporządzenia listy krytycznych zasad rachunkowości, mających istotny wpływ na sprawozdania finansowe Spółki.



- Uzyskanie istotnych informacji od kadry zarządzającej, niezależnego audytora, działu audytu wewnętrznego, kierownictwa działu finansowego w zakresie wdrożonego systemu kontroli wewnętrznej, środowiska kontroli, oceny ryzyka, czynności kontrolnych, czy też monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem.
- Zobowiązanie kadry zarządzającej Spółki do udokumentowania przebiegu procesu sprawozdawczości finansowej oraz określenia i oceny kluczowych procedur kontrolnych zapewniających, że sprawozdania finansowe oraz raporty zarządcze i finansowe są rzetelne i wolne od istotnych błędów.
- Potwierdzenie z kierownictwem Spółki, że nie zidentyfikowano informacji wskazujących na brak niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta, a także osób uczestniczących w badaniu.
- Określenie przez Komitet limitu wydatków na usługi świadczone przez firmy audytorskie.
- Ocena procesu ujawniania informacji finansowych z wyłączeniem informacji stanowiących informacje poufne w rozumieniu Rozporządzenia MAR.
- Kontrola terminowości poszczególnych etapów procesu sprawozdawczości finansowej.
- Monitorowanie skuteczności wdrożonych kluczowych procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki, w tym proponowanych działań naprawczych.

4. posiedzenie w dniu 23.03.2020

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu, P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu, oraz P. Anna Milewska – Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A., P. Marek Wędrychowski – Członek Zarządu Skarbiec Holding S.A., P. Andrzej Sołdek - Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A., Dyrektor Finansowy Skarbiec Holding S.A., przedstawiciele firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Rozmowa z przedstawicielem firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w celu omówienia procesu badania sprawozdania finansowego Skarbiec Holding S.A.

5. posiedzenie w dniu 04.06.2020

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu, P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu, oraz P. Anna Milewska – Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A., P. Andrzej Sołdek - Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A., Dyrektor Finansowy Skarbiec Holding S.A., przedstawiciel



firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz Audytor Wewnętrzny Spółki.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Sprawozdanie dotyczące przeprowadzonych audytów wewnętrznych w Skarbiec Holding w 2019 r. i przedstawienie planu audytów na 2020 r.
- Opiniowanie planu audytów.
- Przekazanie przez Audytora Wewnętrznego podsumowania ustaleń dokonanych podczas audytów wewnętrznych oraz informacji dotyczących działań podejmowanych w celu realizacji wydanych rekomendacji.
- Spotkanie z Zarządem i przedstawicielami firmy audytorskiej w celu omówienia poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- Omówienie z zarządem lub odpowiednim kierownictwem Spółki wyników finansowych, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych rezerw oraz dokonanych przez zarząd szacunków i ocen, wraz z ich wpływem na proces bieżącej sprawozdawczości i sprawozdanie finansowe.
- Potwierdzenie z Zarządem niewystąpienia istotnych błędów, oszustwa czy nadużycia skutkujących zniekształceniem informacji wykazanych w sprawozdaniach finansowych oraz zapoznaniu się z opublikowanymi przez Spółkę raportami bieżącymi, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
- Monitoring wprowadzenia przez Zarząd zmian w związku z rekomendacjami wydanymi przez biegłego rewidenta, audyt wewnętrzny, radę nadzorczą oraz Komitet.
- Omówienie kwestii zarządzania ryzykiem kredytowym.
- Omówienie kwestii zarządzania ryzykiem nieuprawnionych transakcji.
- Kontrola terminowości poszczególnych etapów procesu sprawozdawczości finansowej.
- Zobowiązanie Zarządu do przeprowadzenia analizy zasobów kadrowych w dziale finansowym i księgowości, szczególnie w zakresie kluczowych pracowników zajmujących się sprawozdawczością finansową.
- Potwierdzenie z kierownictwem Spółki, że nie zidentyfikowano informacji wskazujących na brak niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta, a także osób uczestniczących w badaniu.
- Monitorowanie nadzoru wykonywanego przez Spółkę w przypadku zlecenia innemu podmiotowi prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółki.
- Podjęcie uchwały ws. rekomendacji dla Rady Nadzorczej ws. wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdania finansowego Spółki na kolejne 2 lata obrotowe.

Ponadto po zakończeniu okresu sprawozdawczego trwającego od 01.07.2019 do 30.06.2020 r. odbyły się następujące posiedzenia Komitetu Audytu :



1. Posiedzenie w dniu 20.08.2020

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu; P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu oraz P. Anna Milewska - Prezes Zarządu, Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – P. Krzysztof Czerkas oraz przedstawiciel firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Prezentacja przez firmę PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. wniosków z badania wstępnego Skarbiec TFI S.A i Skarbiec Holding S.A.
- Charakterystyka krytycznych obszarów w badaniu zasadniczym.

2. Posiedzenie w dniu 14.09.2020

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu; P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu oraz P. Anna Milewska - Prezes Zarządu, Członek Zarządu – P. Marek Wedrychowski, Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – P. Krzysztof Czerkas oraz przedstawiciel firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Przedmiotem posiedzenia było:

- Spotkanie z przedstawicielem firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczona odpowiedzialnością Sp.k. w celu omówienia dotychczasowych wyników badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2019-30.06.2020.

II. Uchwały Komitetu Audytu podjęte w trybie obiegowym

1. Komitet Audytu podjął w dniu 12.09.2019 r. Uchwałę nr 1/12.09.2019 Komitetu Audytu Skarbiec Holding S.A. podjętą w trybie § 3 ust. 9 Regulaminu Komitetu Audytu w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwał o rekomendowaniu Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu uchwał o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą, jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, sprawozdań zarządu z działalności grupy kapitałowej, w której Spółka jest spółką dominującą obejmującego sprawozdanie z działalności Spółki, o podziale zysku oraz o udzieleniu absolutorium członkom organów Spółki za rok obrotowy trwający od 1.07.2018 do 30.06.2019.
2. Komitet Audytu podjął w dniu 12.09.2019 r. Uchwałę nr 2/12.09.2019 Komitetu Audytu Skarbiec Holding S.A. podjętą w trybie § 3 ust. 9 Regulaminu Komitetu Audytu w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2018 do dnia 30.06.2019,



3. Komitet Audytu podjął w dniu 12.09.2019 r. Uchwałę nr 3/12.09.2019 Komitetu Audytu Skarbiec Holding S.A. podjętą w trybie § 3 ust. 9 Regulaminu Komitetu Audytu w sprawie rekomendowania podjęcia przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2018 do dnia 30.06.2019,
4. Komitet Audytu podjął w dniu 12.09.2019 r. Uchwałę nr 4/12.09.2019 Komitetu Audytu Skarbiec Holding S.A. podjętą w trybie § 3 ust. 9 Regulaminu Komitetu Audytu w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w okresie od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.

Oświadczenie w sprawie audytu Spółki

Komitet Audytu po zapoznaniu się z wynikami badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2019-30.06.2020, w tym zapoznaniu się i omówieniu uwag Audytora, pozytywnie ocenia przebieg oraz wynik audytu przeprowadzonego przez firmę audytorską.

Bogusław Rajca

Elektronicznie podpisany przez Bogusław Rajca
Data: 2020.10.01 20:57:21 +02'00'

**Alicja
Renata
Kornowicz**

Elektronicznie
podpisany przez Alicja
Renata Kornowicz
Data: 2020.10.01
22:47:48 +02'00'

Stanisław Mateusz Kluza

Elektronicznie podpisany przez Stanisław Mateusz
Kluza
Data: 2020.10.02 01:18:44 +02'00'