



**SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA**  
**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI**  
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

## **SKARBIEC HOLDING**

## **SPÓŁKA AKCYJNA**

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A.  
z jego działalności w roku obrotowym trwającym  
od dnia 1 lipca 2018 do dnia 30 czerwca 2019 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 1.07.2018 do 30.06.2019 w skład Komitetu Audytu wchodził:

- w okresie od 1.07.2018 do 10.10.2018

Pan Raimondo Eggink – Przewodniczący  
Pan Grzegorz Grabowicz - Członek Komitetu  
Pan Robert Oppenheim - Członek Komitetu  
Pan Piotr Stępnik - Członek Komitetu

- w okresie od 16.10.2018 do 10.12.2018

Pan Jacek Kseń - Przewodniczący  
Pan Bogusław Grabowski - Członek Komitetu  
Pan Piotr Stępnik - Członek Komitetu

- w okresie od 19.12.2018 do 12.03.2019

Pan Bogusław Rajca - Przewodniczący  
Pan Stanisław Kluza - Członek Komitetu  
Pan Maciej Radziwiłł - Członek Komitetu

- w okresie od 12.03.2019 do 09.04.2019

Pan Bogusław Rajca - Przewodniczący  
Pan Stanisław Kluza - Członek Komitetu

- w okresie od 09.04.2019 do 30.06.2019

Pan Bogusław Rajca - Przewodniczący  
Pan Stanisław Kluza - Członek Komitetu  
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 2018 r. do 30 czerwca 2019 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 2018 r. do 30 czerwca 2019 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 powiązаныmi.

## **Działalność Komitetu Audytu w roku obrotowym trwającym od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.**

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

W okresie od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 r. Komitet Audytu odbył 8 posiedzeń i podjął 6 uchwał, w tym 2 uchwały w trybie obiegowym.

#### **1. posiedzenie w dniu 09.07.2018**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Grzegorz Grabowicz – Członek Komitetu Audytu, P. Robert Oppenheim – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnik – Członek Komitetu Audytu oraz Prezes Zarządu Skarbiec TFI S.A. - P. Ewa Radkowska – Świętoń, Wiceprezes Zarządu Skarbiec TFI S.A. – Andrzej Sołdek, przedstawiciel firmy audytorskiej PricewaterhouseCoopers sp. z o.o. przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, kluczowy biegły rewident - P.



**SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA**  
**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI**  
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

Agnieszka Accordi, biegły rewident P. Bartosz Szawłowski, Audytor wewnętrzny – P. Łukasz Fibakiewicz oraz pracownik Spółki specjalista ds. prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Wysłuchanie biegłego rewidenta dokonującego przeglądu sprawozdania finansowego Spółki z udziałem przedstawiciela firmy audytorskiej PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowego biegłego rewidenta.

**2. posiedzenie w dniu 24.08.2018**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Grzegorz Grabowicz – Członek Komitetu Audytu, P. Robert Oppenheim – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnia – Członek Komitetu Audytu oraz Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. - P. Ewa Radkowska – Świętoń, Wiceprezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Andrzej Sołdek, Członek Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. – P. Bogusław Grabowski, Członek Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. – Andrzej Sykulski, przedstawiciel firmy audytorskiej PricewaterhouseCoopers sp. z o.o. przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.07.2017 do 30.06.2018 kluczowy biegły rewident - P. Agnieszka Accordi, biegły rewident P. Bartosz Szawłowski, Radca Prawny – P. Małgorzata Koszutska, Specjalista ds. prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Spotkanie z Audytorem ws. zbadanych sprawozdań finansowych za rok obrotowy 01.07.2017-30.06.2018, w tym zapoznanie się i omówienie uwag Audytora.
2. Podsumowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi (transakcje w grupie, transakcje holding- pracownicy w tym oświadczenia o niezależności) oraz z Audytorem w 2017/2018 roku (transakcje poza umową o audyt w okresie sprawozdawczym).
3. Omówienie funkcjonowania audytu wewnętrznego na 2017/2018 rok (plan pracy do kolejnego okres). Omówienie aktualnych wyników audytu wewnętrznego.

**3. posiedzenie w dniu 31.08.2018**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Grzegorz Grabowicz – Członek Komitetu Audytu, P. Robert Oppenheim – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnia – Członek Komitetu Audytu oraz Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. - P. Ewa Radkowska – Świętoń, Wiceprezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Andrzej Sołdek, Członek Rady Nadzorczej Skarbiec Holding S.A. – P. Iwona Sroka, pracownik Skarbiec Holding S.A. - Radca Prawny – P. Małgorzata Koszutska, pracownik Skarbiec Holding S.A. specjalista ds. prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:



**SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA**  
**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI**  
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

1. Ocena sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2017 do dnia 30.06.2018 w zakresie zgodności z księgami i dokumentami Spółki, jak również ze stanem faktycznym.
2. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1.07.2017 do dnia 30.06.2018 w zakresie zgodności z księgami i dokumentami Spółki, jak również ze stanem faktycznym.

#### **4. posiedzenie w dniu 04.09.2018**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: P. Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Grzegorz Grabowicz – Członek Komitetu Audytu, P. Robert Oppenheim – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnik – Członek Komitetu Audytu oraz Prezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. - P. Ewa Radkowska – Świętoń, Wiceprezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Andrzej Sołdek, pracownik Skarbiec Holding S.A. - Radca Prawny – P. Małgorzata Koszutska, pracownik Skarbiec Holding S.A. Specjalista ds. prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Weryfikacja wynagrodzeń audytorów, w szczególności zleceń dodatkowych i polityki w tym zakresie.
2. Samoocena Komitetu Audytu, w tym przegląd i ocena adekwatności Regulaminu Komitetu Audytu.
3. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu.
4. Przyjęcie planu pracy Komitetu Audytu na kolejny okres.

#### **5. posiedzenie w dniu 14.11.2018**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu w osobach: Jacek Kseń – Przewodniczący Komitetu Audytu, Bogusław Grabowski – Członek Komitetu Audytu, P. Piotr Stępnik – Członek Komitetu Audytu oraz Wiceprezes Zarządu Skarbiec Holding S.A. – P. Andrzej Sołdek, pracownik Skarbiec Holding S.A. - Radca Prawny – P. Małgorzata Koszutska.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Omówienie raportu kwartalnego ze Spółką.
2. 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.

3. Przegląd procesu relacji inwestorskich, w tym wykonywania obowiązków informacyjnych.
4. Przegląd narzędzi IT używanych w procesie sprawozdawczości finansowej i zarządczej, a także w działalności operacyjnej.
5. Przegląd audytów zewnętrznych innych niż finansowy.
6. Omówienie aktualnych wyników audytu wewnętrznego. Spotkanie z audytorem wewnętrznym bez udziału Zarządu. Plan pracy audytu wewnętrznego na rok kalendarzowy 2019.

#### **6. posiedzenie w dniu 15.02.2019**

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu oraz Anna Lichosik - Specjalista ds. prawnych.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności Komitetu Audytu do powzięcia uchwał.
2. Przegląd procedur obowiązujących w Skarbiec Holding S.A. związanych z działalnością Komitetu Audytu.
3. Przegląd Regulaminu Komitetu Audytu wraz z oceną jego adekwatności.

#### **7. posiedzenie w dniu 22.02.2019**

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu w osobach: P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu, P. Maciej Radziwiłł – Członek Komitetu Audytu oraz P. Anna Milewska - Członek zarządu delegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu, P. Paweł Tokarski – Członek Zarządu, P. Krzysztof Czerkas - Członek Zarządu, P. Andrzej Sołdek - Członek Zarządu, P. Krzysztof Stupnicki - Członek Zarządu, P. Małgorzata Koszutska - Radca Prawny, Anna Lichosik - Specjalista ds. prawnych.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Rozpatrzenie rekomendacji Zarządu Spółki Skarbiec Holding S.A. dotyczącej wyboru firmy audytorskiej.
2. Przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru i wynagrodzenia firmy audytorskiej.

#### **8. posiedzenie w dniu 09.04.2019**



**SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA**  
**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI**  
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu, P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu, P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu oraz P. Anna Milewska - Prezes Zarządu, Członek Zarządu Skarbiec Holding – P. Paweł Tokarski, Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – P. Andrzej Sołdek, Przedstawiciel firmy audytorskiej P. Mirosława Cienkowska – kluczowy biegły rewident, Radca prawny – P. Małgorzata Koszutska, Specjalista ds. prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Analiza półrocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze roku obrotowego z udziałem przedstawiciela firmy audytorskiej PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
2. Przedstawienie planu działań oraz kalendarza wdrożeń rekomendacji firmy audytorskiej PKF Consult Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Spółki komandytowej po przeglądzie sprawozdań półrocznych.

**Ponadto po zakończeniu okresu sprawozdawczego trwającego od 01.07.2018 do 30.06.2019 r. Komitet Audytu odbył następujące posiedzenia:**

**1. Posiedzenie w dniu 03.09.2019**

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu; P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu, Członek Zarządu Skarbiec Holding – P. Paweł Tokarski, Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – P. Andrzej Sołdek, Przedstawiciel firmy audytorskiej P. Mirosława Cienkowska – kluczowy biegły rewident, Specjalista ds. Prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. Omówienie kluczowych zagadnień dotyczących planu audytu. Propozycje komitetu dotyczące szczególnych obszarów do analizy przez audytorów firmy PKF Consult sp. z o.o. sp.k.
2. 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 uczestniczyli członkowie Komitetu Audytu: P. Bogusław Rajca – Przewodniczący Komitetu Audytu; P. Stanisław Kluza – Członek Komitetu Audytu; P. Alicja Kornowicz – Członek Komitetu Audytu oraz P. Anna Milewska - Prezes Zarządu, Członek Zarządu Skarbiec Holding – P. Paweł Tokarski, Członek Zarządu Skarbiec TFI S.A. – P. Andrzej Sołdek, Przedstawiciel firmy



**SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA**  
**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI**  
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

audytorskiej P. Mirosława Cienkowska – kluczowy biegły rewident, Specjalista ds. Prawnych – P. Anna Lichosik.

Przedmiotem posiedzenia było:

1. 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.
2. 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).
3. Weryfikacja wynagrodzeń audytorów, w szczególności zleceń dodatkowych i polityki w tym zakresie.
4. Samoocena Komitetu Audytu, w tym przegląd i ocena adekwatności Regulaminu Komitetu Audytu.
5. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu.
6. Przyjęcie planu pracy Komitetu Audytu na kolejny okres.
7. 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.
8. 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.

Na posiedzeniu w dniu 10.09.2018 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 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. a także z przedstawionym przez biegłego rewidenta podsumowaniem badania tych sprawozdań.

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

1. 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.





**SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA**  
**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**SKARBIEC HOLDING S.A. Z DZIAŁALNOŚCI**  
za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

2. 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 z wynikami badania sprawozdania finansowego Grupy Skarbiec i Spółki Skarbiec Holding za okres 1.07.2018-30.06.2019, w tym zapoznaniu się i omówieniu uwag Audytora, pozytywnie ocenia przebieg oraz wynik audytu przeprowadzonego przez firmę audytorską.