

**Załącznik nr 1
do uchwały nr 20/2019 Rady Nadzorczej
PartnerBud S.A. z dnia 29 czerwca 2020 r.**

**Sprawozdanie Komitetu Audytu
PartnerBud Spółka Akcyjna
z siedzibą w Fugasówce
z działalności Komitetu Audytu
za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

SKŁAD KOMITETU AUDYTU W ROKU OBROTOWYM 2019

Komitet Audytu został powołany w spółce PartnerBud S.A. („Spółka”) w dniu 23 października 2017 roku uchwałami Rady Nadzorczej nr 1-4/10/2017 jako stały komitet funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Komitet działał w składzie:

Artur Olejnik - Przewodniczący Komitetu Audytu,

Wiesław Cholewa - Członek Komitetu Audytu,

Wojciech Wójcik - Członek Komitetu Audytu.

W dniu 7 lutego 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o delegowaniu Wiesława Cholewy do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu na okres nie dłuższy niż trzy miesiące. W dniu 25 marca 2019 roku Wiesław Cholewa złożył rezygnację z oddelegowania do czasowego pełnienia obowiązków Członka Zarządu. Tym samym w okresie od 7 lutego do 25 marca Komitet działał w niepełnym składzie.

W dniu 28 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały o odwołaniu ze składu Komitetu Wiesława Cholewy oraz o powołaniu do składu Komitetu Michała Feista. Tym samym w okresie od 28 marca do 25 października Komitet działał w składzie:

Artur Olejnik - Przewodniczący Komitetu Audytu,

Wojciech Wójcik - Członek Komitetu Audytu,

Michał Feist - Członek Komitetu Audytu.

W dniu 22 października 2019 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Wojciecha Wójcika z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej (a tym samym także ze składu Komitetu) ze skutkiem na dzień 25 października 2019 roku. W tym samym dniu Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę, na mocy której do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki została powołana Katarzyna Kulesza. Następnie, na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 25 października 2019 roku Katarzyna Kulesza została powołana do składu Komitetu Audytu. Tym samym od dnia 25 października 2019 do dnia 31 grudnia 2019 roku Komitet działał w składzie:

Artur Olejnik - Przewodniczący Komitetu Audytu,

Michał Feist - Członek Komitetu Audytu,

Katarzyna Kulesza - Członek Komitetu Audytu.

W dniu 21 stycznia 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały o odwołaniu ze składu Komitetu Michała Feista oraz o powołaniu do składu Komitetu Wiesława Cholewy.

Na dzień przyjęcia niniejszego sprawozdania Komitetu Audytu z działalności Komitetu w roku obrotowym 2019 Komitet działał w składzie:

Artur Olejnik - Przewodniczący Komitetu Audytu,

Katarzyna Kulesza - Członek Komitetu Audytu,

Wiesław Cholewa - Członek Komitetu Audytu.

W ocenie Rady Nadzorczej kryteria niezależności, zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2019 poz. 1421 z późn. zm.) w roku 2019 spełniała większość członków Komitetu Audytu, tj. do dnia 25 października 2019 roku Artur Olejnik oraz Wojciech Wójcik, zaś od dnia 25 października 2019 roku Artur Olejnik oraz Katarzyna Kulesza. Ponadto Artur Olejnik, Wojciech Wójcik i Katarzyna Kulesza posiadają wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz badania sprawozdań finansowych. Wiesław Cholewa posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka tj. wiedzę z zakresu projektowania, budownictwa oraz realizacji projektów budowlanych (deweloperskich). Michał Feist jest z kolei prawnikiem z wieloletnim doświadczeniem w obsłudze przedsiębiorstw oraz wieloletnim członkiem organów spółek o profilu budowlanym.

TERMINY POSIEDZEŃ KOMITETU AUDYTU W ROKU OBROTOWYM ORAZ SPRAWY OBJĘTE PORZĄDKAMI OBRAD TYCH POSIEDZEŃ

W roku obrotowym 2019 odbyło się siedem posiedzeń Komitetu Audytu Spółki:

- ✓ w dniu 14 lutego 2019 roku członkowie Komitetu spotkali się z audytorem Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. – w trakcie spotkania omówiono wstępnie kwestie dotyczące badania sprawozdań rocznych Spółki i jej grupy kapitałowej za rok 2018; ponadto poruszono tematy dotyczące przeglądu śledczego (etap I) sporządzonego przez Questa Sp. z o.o. Sp.k. oraz kwestię monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego konkludując, iż konieczna jest interwencja Rady Nadzorczej Spółki w tym obszarze;
- ✓ w dniu 25 marca 2019 roku w związku z rozwiązaniem przez Zarząd Spółki umowy z biegłym rewidentem, spółką Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k., zainicjowano proces wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzania ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki oraz jej grupy kapitałowej za lata 2018 oraz 2019;
- ✓ w dniu 28 marca 2019 roku rozpatrzono oferty firm audytorskich pozyskanych przez Spółkę oraz podjęto uchwałę w sprawie rekomendacji dotyczącej powołania przez Radę Nadzorczą biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej do przeprowadzania ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki oraz jej grupy kapitałowej za lata 2018 oraz 2019;
- ✓ w dniu 7 maja 2019 roku członkowie Komitetu spotkali się z biegłym rewidentem PKF Consult sp. z o.o. sp. k. – w trakcie spotkania omówiono dotychczasowy przebieg badania sprawozdań rocznych Spółki i jej grupy kapitałowej za rok 2018, w tym zakres proponowanych korekt wynikających z raportów śledczych dotyczących lat ubiegłych;
- ✓ w dniu 20 maja 2019 roku członkowie Komitetu spotkali się ponownie z biegłym rewidentem PKF Consult sp. z o.o. sp. k., a także z audytorem Witoldem Czyżem i Zarządem w sprawie ustalenia sposobu ujęcia korekt lat ubiegłych wynikających z zamówionych przez Spółkę audytów śledczych;
- ✓ w dniu 10 czerwca 2019 roku rozpatrzono opinie biegłego rewidenta wyrażone w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych Spółki za rok 2018 oraz sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu z badania rocznego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki, podjęto uchwałę w zakresie oceny sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2018 oraz opracowano i przyjęto roczne sprawozdanie z działalności Komitetu w roku 2018;
- ✓ w dniu 4 września 2019 roku członkowie Komitetu spotkali się z przedstawicielami audytora oraz zapoznali się z informacjami i uwagami audytora na temat przebiegu przeglądu sprawozdań finansowych Spółki za I półrocze 2019 roku; ponadto omówiono bieżącą sytuację Spółki i zapoznano się ze szczegółami prowadzonej przez Zarząd restrukturyzacji.

Ze względu na harmonogram badania sprawozdań finansowych Spółki kolejne posiedzenia Komitetu związane z procesem monitorowania i weryfikowania pracy audytora oraz monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej miały miejsce w roku 2020.

OPINIA O ROCZNYM ORAZ SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY 2019

Komitet Audytu wyraził opinię o rocznym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok obrotowy 2019 w uchwale nr 01/06/2020 Komitetu Audytu Spółki z dnia 29 czerwca 2020 roku. Ocena sprawozdań jest pozytywna.

OCENA PRACY KOMITETU AUDYTU

Rok 2019 był drugim pełnym rokiem kalendarzowym prac Komitetu Audytu Spółki.

Członkowie Komitetu w pierwszej kolejności skupili się na monitorowaniu prac prowadzonych przez audytorów – spółkę Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k., a następnie PKF Consult sp. z o.o. sp. k. spotykając się z kluczowymi biegłymi rewidentami przeprowadzającym badanie oraz innymi przedstawicielami biegłego rewidenta i pozostając z nimi w kontakcie mailowym oraz telefonicznym.

W stosunku do Grant Thornton Polska Komitet kontrolował oraz monitorował niezależność biegłego rewidenta oraz wysokość należnego mu wynagrodzenia, zapoznając się i omawiając z biegłym stosowane procedury wewnętrzne firmy audytorskiej oraz analizując oświadczenia audytora zawarte w sprawozdaniach z badania, analizując proces jego wyboru (w tym zestawienie zebranych przez Spółkę ofert), zakończony podjęciem uchwały w tej sprawie przez Radę Nadzorczą w dniu 26 lipca 2017 roku. Ponadto dla zapewnienia wysokiej jakości badania i niezależności biegłego rewidenta Komitet przyjął w roku 2017 politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej. W I kwartale 2019 roku rozpoczęto proces monitorowania badania sprawozdań rocznych, w szczególności w dniu 14 lutego 2019 roku w trakcie posiedzenia odbyło się spotkanie z biegłym rewidentem, na którym omówiono aktualny stan prac. W związku z wypowiedzeniem przez Zarząd w dniu 14 marca 2019 roku umowy o badanie sprawozdań finansowych za rok 2018 z dotychczasowym audytorem, Komitet Audytu niezwłocznie zainicjował proces wyboru nowego biegłego rewidenta, dokonał analizy i oceny złożonych ofert, a następnie przedstawił rekomendację dla Rady Nadzorczej, która podjęła uchwałę o wyborze PKF Consult sp. z o. o. sp. k. do badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2018 i 2019. Rekomendacja oraz wybór audytora przeprowadzone zostały zgodnie z obowiązującą w Spółce polityką oraz procedurą wyboru firmy audytorskiej. W kolejnych tygodniach, w tym w trakcie posiedzeń w dniach 7 i 20 maja, członkowie Komitetu intensywnie współpracowali z nowym audytorem, monitorując proces badania, w tym w szczególności w zakresie wyjaśniania kwestii niezgodności dotyczących lat wcześniejszych i związanych z nimi korekt. Następnie Komitet zapoznał się z treścią Sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu, Sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznych sprawozdań Spółki oraz przeanalizował i ocenił pozytywnie sprawozdanie roczne oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2018.

W drugim półroczu Komitet Audytu monitorował proces przeglądu sprawozdań finansowych Spółki za I półrocze 2019 roku, w tym w trakcie spotkania z audytorem w dniu 4 września 2019 roku. W styczniu 2020 roku, od analizy raportu firmy audytorskiej PwC Advisory Sp. z o.o. sp.k., rozpoczęto z kolei prace związane z monitorowaniem procesu badania sprawozdań rocznych Spółki za rok 2019. Zakończyły się one dopiero w czerwcu 2020 roku ze względu na opóźnienia w przygotowywaniu sprawozdań finansowych Spółki spowodowane epidemią SARS-Cov-2 oraz koniecznością zmiany podejścia do prezentacji danych finansowych w sprawozdaniach finansowych ze względu na złożenie przez Spółkę wniosku o ogłoszenie upadłości w dniu 30 kwietnia 2020.

W roku 2019 członkowie Komitetu kontaktowali się ponadto oraz spotykali się w trakcie spotkań roboczych i posiedzeń Rady Nadzorczej z członkami Zarządu i pracownikami Spółki, między innymi analizując i omawiając kwestie dotyczące kontroli wewnętrznej i audytu. Zarząd, w IV kwartale 2018 roku, dokonując weryfikacji budżetów długoterminowych oraz analizy zmian ich rentowności zidentyfikował nieprawidłowości, w związku z czym zlecił przeprowadzenie przeglądu danych finansowych przez zewnętrzny podmiot. W dniu 7 lutego 2019 roku, na posiedzeniu Rady Nadzorczej, zaprezentowano wyniki wstępnego przeglądu, który potwierdził przypuszczenia Zarządu. W związku z tym Rada zaleciła Spółce poszerzenie audytu, w tym zaangażowanie niezależnej firmy audytorskiej. Ponadto upoważniono członka Rady i Komitetu Audytu – Wojciecha Wójcika – do bezpośredniego uczestnictwa w audytach prowadzonych przez podmioty zewnętrzne. Raporty z pogłębionych przeglądów zostały przedstawione przez Zarząd na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 9 kwietnia 2019 roku. W ramach przeglądu dokonana została m. in. ocena, czy stosowany w Spółce system kontroli wewnętrznej w zakresie rozpoznawania ewidencji księgowej przychodów i kosztów usług budowlanych funkcjonuje prawidłowo. Audyt potwierdził, iż system ten zaprojektowany jest prawidłowo, jednakże Zarząd Spółki nie wykorzystywał aktualnych danych otrzymywanych z budów do szacowania przychodów, co prowadziło m. in. do zawyżenia wyników za rok 2016.

Wojciech Wójcik wykonywał czynności nadzorcze w obszarze finansów Spółki w ramach oddelegowania w okresie od 09.04.2019 do 24.10.2019. W tym czasie uczestniczył intensywnie w pracach zarówno biegłego rewidenta jak i audytorów zewnętrznych. Sprawozdanie z tych prac zostało przedstawione Radzie Nadzorczej Spółki w październiku 2019 roku. Na jego podstawie Spółka podjęła m. in. decyzję o zleceniu przeprowadzenia przeglądu śledczego dotyczącego potencjalnych nieprawidłowości danych finansowych zawartych w sprawozdaniach Spółki za rok 2015 firmie audytorskiej PwC Advisory sp. z o.o. sp.k. Sprawozdanie to zawierało również komentarz i zalecenia do uwag biegłego rewidenta zawartych w Sprawozdaniu Dodatkowym dla Komitetu Audytu dotyczącym badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki za rok 2018, w tym dotyczących stwierdzonych słabości systemu kontroli w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości, a także opis podjętych przez Zarząd działań zaradczych.

Komitet w swojej pracy działał zgodnie ze swoim regulaminem, regulaminem Rady Nadzorczej, statutem Spółki, przyjętymi do stosowania przez Spółkę zasadami ładu korporacyjnego oraz obowiązującymi przepisami prawa, kierując się przy tym słusznym interesem Spółki i dobrem jej Akcjonariuszy.
Komitet Audytu przedkłada niniejsze sprawozdanie Radzie Nadzorczej Spółki.

Fugasówka, dnia 29 czerwca 2020 roku

1. Artur Olejnik – Przewodniczący Komitetu _____

2. Katarzyna Kulesza – Członek Komitetu _____

3. Wiesław Cholewa – Członek Komitetu _____