



**SPRAWOZDANIE
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ
AUTO PARTNER S.A.
ZA ROK OBROTOWY 2018**

Bieruń, 3 kwietnia 2019 rok

A. M.
[Signature]

I. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w 2018 roku

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Auto Partner S.A. został powołany uchwałą Rady Nadzorczej na posiedzeniu w dniu 2 października 2017 r. na podstawie art. 128 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa). Od dnia powołania przez Radę Nadzorczą do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- Bogumił Jarosław Woźny – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Bogumił Kamiński – Członek Komitetu Audytu
- Jarosław Plisz – Członek Komitetu Audytu

W/w Komitet jest komitetem do spraw audytu w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Skład osobowy Komitetu Audytu jest zgodny z wymogami Ustawy w zakresie niezależności, a także wykształcenia, doświadczenia oraz posiadanych kompetencji w dziedzinie rachunkowości. Członkami Komitetu Audytu posiadającymi wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych są: Pan Bogumił Jarosław Woźny, Pan Bogumił Kamiński. Członkiem Komitetu Audytu posiadającym wiedzę i umiejętności w zakresie branży, w której działa Spółka jest Pan Jarosław Plisz.

Komitet Audytu funkcjonuje zgodnie z Regulaminem przyjętym przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 29 grudnia 2017 r.

II. Zakres prac Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

1. Rekomendowanie Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej

Komitet Audytu w dniu 9 marca 2018 działając na podstawie Procedury wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner uchwałą nr 2 zarekomendował Radzie Nadzorczej Spółki dokonanie wyboru biegłego rewidenta – firmy Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Warszawie przy Al. Jana Pawła II 22 (00-133) i przedłużenie umowy z w/w firmą na kolejne 4 lata.

Wybór oraz zakres umowy obejmował realizację następujących usług:

- przeglądy skróconych jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki Auto Partner S.A. za I półrocze 2018, 2019, 2020, 2021 roku, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- przeglądy skróconych skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. za I półrocze 2018, 2019, 2020, 2021 roku z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),

- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki Auto Partner S.A. za lata 2018, 2019, 2020, 2021, sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. za I półrocze 2018, 2019, 2020, 2021 roku, sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Rada Nadzorcza uwzględniając rekomendację Komitetu Audytu dokonała wyboru w/w firmy audytorskiej.

2. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej

Komitet Audytu przed publikacją raportu rocznego za 2018 rok omawiał z Zarządem Spółki kształt i zawartość poszczególnych raportów.

Komitet Audytu odbywał również spotkania z audytorem – firmą Deloitte Polska Sp. z o.o. Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, w trakcie których omawiano najważniejsze kwestie związane ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego Auto Partner S.A. za rok obrotowy 2018 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auto Partner za rok obrotowy 2018, a także najważniejsze ryzyka związane z działalnością Spółki oraz Grupy.

3. Skuteczność systemów kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem

Komitet Audytu pozytywnie ocenia funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce i Grupie Kapitałowej.

Pomimo, że w spółce Auto Partner S.A. nie ma powołanej odrębnej jednostki kontroli wewnętrznej, jej realizacja jest jedną z funkcji bieżącego zarządzania Spółką sprawowaną bezpośrednio przez Zarząd Spółki, Dyrektora Działu Controllingu, innych pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz obsługę prawną Spółki. W ocenie Komitetu Audytu w/w jednostki zapewniają właściwy poziom bezpieczeństwa działalności Spółki, a także pozwalają na aktywne zarządzanie ryzykami, w szczególności mogącymi mieć negatywny wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A.

Tak funkcjonujący w Auto Partner S.A. system kontroli zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych, poprawną kwalifikację dokumentów źródłowych, a także prawidłową wycenę posiadanych zasobów na poszczególnych etapach rejestracji, a tym samym zapewnia prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych i pozwala Zarządowi prowadzić działalność Spółki i Grupy w oparciu o zweryfikowane i kompletne informacje.

Komitet Audytu badał także:

- weryfikację przebiegu procesu sprawozdawczości finansowej oraz skuteczności kluczowych procedur, zapewniających, że sprawozdania finansowe oraz raporty zarządcze i finansowe są rzetelne i zawierają wiarygodne dane,

- ekspozycję Spółki na poszczególne ryzyka, sposoby identyfikacji i monitorowania tych ryzyk oraz działania Zarządu w celu zmniejszenia ich wpływu.

4. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej

Komitet Audytu w dniu 15 stycznia 2018 roku odbył spotkanie z biegłym rewidentem i Zarządem Spółki, w celu określenia zakresu audytu na dany rok, a także stosowanych procedur. Kolejne spotkanie z biegłym rewidentem odbyło się w dniu 26 marca 2018 r. Na spotkaniu tym został Komitetowi Audytu przedstawiony raport końcowy z planu audytu na rok 2017. Audytorzy przedstawili swoje podejście do badania sprawozdania finansowego, przedstawili informacje na temat kluczowych osądów oraz obszarów ich szczególnej uwagi, w których przeprowadzone było badanie, a także informacje na temat swojej niezależności i zobowiązanie do zapewnienia najwyższej jakości audytu. Duża część spotkania dotyczyła omówienia zidentyfikowanych znaczących ryzyk, oraz zarządzania ryzykami.

Kolejne posiedzenie Komitetu Audytu odbyło się w dniu 6 września 2018 r. Na posiedzeniu tym Audytorzy przedstawili plan badania sprawozdania finansowego za rok 2018. Na spotkaniu tym został omówiony min. plan audytu, zastosowany poziom istotności, zakres prac przy konsolidacji, znaczące ryzyka, przedstawiono również zespół osobowy ze strony Deloitte odpowiedzialny za badanie. Na spotkaniu w dniu 29 marca 2019 r. Audytorzy przedstawili informacje podsumowujące swoje prace związane z badaniem jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz wskazano zmiany jakie miały miejsce w przepisach prawa i ich wpływ na sprawozdania.

Komitet Audytu monitorował podejmowane przez Zarząd działania a także analizował spostrzeżenia przekazywane przez biegłego rewidenta. Komitet Audytu stwierdza, że podział zadań związanych ze sporządzaniem sprawozdań finansowych w Spółce, kontrola sporządzonych sprawozdań przez audytora, a także monitorowanie procesu sporządzania i weryfikacji sprawozdań przez Komitet Audytu oraz ocena sprawozdań przez Radę Nadzorczą, zapewniają rzetelność oraz prawidłowość informacji prezentowanych w w/w sprawozdaniach. W ocenie Komitetu Audytu również współpraca audytorów z Zarządem Spółki jest prawidłowa i nie budzi zastrzeżeń.

5. Niezależność biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Komitet Audytu ocenił proces audytu jako niezależny, w związku ze spełnieniem przez biegłego rewidenta warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego i normami zawodowymi. Komitet Audytu nie zidentyfikował zagrożeń dotyczących niezależności firmy Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Warszawie oraz osób realizujących czynności rewizji finansowej.

6. Wyrażenie zgody na przeprowadzenie uzgodnionych procedur na wybranych pozycjach pakietu konsolidacyjnego Spółki AP Auto Partner CZ s.r.o.

Firma Audytorska Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Warszawie badająca jednostkowe sprawozdanie finansowe Auto Partner S.A i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Auto Partner przeprowadziła w roku 2018 uzgodnione procedury na wybranych pozycjach pakietu konsolidacyjnego AP Auto Partner CZ s.r.o. z siedzibą w Pradze. Czynności te przeprowadzono dla celów badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auto Partner za lata 2018, 2019, 2020, 2021. W związku z w/w usługami dokonano oceny niezależności firmy audytorskiej. Usługi te zostały zaakceptowane przez Komitet Audytu uchwałą nr 4 z dnia 13 maja 2018 r. oraz przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 1 z dnia 14 maja 2018 r..

III. Ocena sprawozdań finansowych za 2018 rok

Komitet Audytu zapoznał się z następującymi dokumentami:

1. Sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, na które składa się:
 - jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów oraz po stronie kapitałów własnych i zobowiązań wykazuje sumę 629 465 tys. PLN,
 - jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 60 008 tys. PLN oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujące całkowity dochód ogółem w kwocie 60 008 tys. PLN,
 - sprawozdanie ze zmian w jednostkowym kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 61 916 tys. PLN,
 - jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 4 096 tys. PLN,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Auto Partner sporządzonym za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, zawierającym:
 - skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów oraz po stronie kapitałów własnych i zobowiązań wykazuje sumę 610 999 tys. PLN,
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazujący zysk netto w kwocie 58 642

tys. PLN oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujące całkowity dochód ogółem w kwocie 58 634 tys. PLN,


- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 60 542 tys. PLN,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 5 201 tys. PLN ,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Sprawozdaniem z działalności Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku.

Komitet Audytu, po zapoznaniu się z opinią i raportem biegłego rewidenta a także po wnikliwym rozpatrzeniu w/w dokumentów stwierdza, że sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 roku 31 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie finansowe jest zgodne zarówno z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, odzwierciedla jasno i rzetelnie stan majątkowy i kondycję finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku. Po analizie Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2018 Komitet Audytu stwierdza, że przedstawione w nim dane liczbowe oraz fakty obrazują prawdziwy i rzetelny stan rzeczy.

Do powyższych sprawozdań audytor Spółki wydał opinię bez zastrzeżeń.

Bogumił Jarosław Woźny – Przewodniczący Komitetu Audytu



Jarosław Plisz – Członek Komitetu Audytu



Bogumił Kamiński – Członek Komitetu Audytu