

Warszawa, dnia 26 maja 2021 r.

Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Comp S.A. z działalności w 2020 r. wraz ze sprawozdaniem z działalności związanej z badaniem sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Comp S.A. za rok 2020
(załącznik do sprawozdania Rady Nadzorczej Comp S.A. z działalności w 2020 r.)

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Comp S.A. (dalej także „Spółka”) w 2020 roku działał w składzie:

Od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 22 września 2020 r. Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Pan Grzegorz Należyty - Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki,
- 2) Pan Włodzimierz Hausner,
- 3) Pan Kajetan Wojnicz,
- 4) Pan Ryszard Trepczyński.

Ponadto wskazać należy, że:

- 1) ustawowe kryteria niezależności spełniali panowie Grzegorz Należyty oraz Ryszard Trepczyński, a także Pan Kajetan Wojnicz;
- 2) wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiadali panowie Grzegorz Należyty oraz Ryszard Trepczyński;
- 3) wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa emitent posiadali panowie Grzegorz Należyty oraz Włodzimierz Hausner.

Od dnia 22 września 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Pan Jerzy Bartosiewicz - Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki,
- 2) Pan Grzegorz Należyty
- 3) Pan Ryszard Trepczyński.

Ponadto wskazać należy, że obecnie:

- 1) ustawowe kryteria niezależności spełniają panowie Jerzy Bartosiewicz oraz Grzegorz Należyty, a także Ryszard Trepczyński;
- 2) wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiadają panowie Jerzy Bartosiewicz, Grzegorz Należyty oraz Ryszard Trepczyński;
- 3) wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa emitent posiada pan Grzegorz Należyty.

Życiorysy członków Rady Nadzorczej spółka opublikowała raportem bieżącym nr 22/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 roku oraz raportem bieżącym nr 24/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 roku.

Komitet Audytu działając na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. z dnia 15 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.) (zwana dalej „**Ustawą**”) pozytywnie opiniował plany audytu prowadzone przez audytora wewnętrznego spółki oraz monitorował wdrożenie zaleceń.

Komitet Audytu w związku z kontynuacją umowy na badanie sprawozdania finansowego Spółki w roku 2020 rekomendował Radzie Nadzorczej przedłużenie umowy z Mister Auditors Advisor sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (nr wpisu PIBR 3704), dalej: „**Audytor**”, uczestnicząc w procedurze zgodnej z wymogami przepisu artykułu 130 ust. 2 Ustawy.

W roku 2020 Komitet Audytu współpracował z Audytorem Spółki w trakcie badania sprawozdania finansowego Spółki za 2019 rok. Biegli rewidentzi otrzymali możliwość zapoznania się z wszelkimi dokumentami niezbędnymi do dokonania rzetelnej oceny sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego Spółki za 2019 rok i wydania stosownych opinii. Biegli nie wnosili także uwag do funkcjonującego systemu kontroli wewnętrznej w Spółce.

Ponadto Komitet Audytu Rady Nadzorczej spotykał się z biegłym rewidentem prowadzącym badanie sprawozdania rocznego Spółki za rok 2020. Stwierdzono, że badanie odbyło się bez utrudnień, a współpraca z Zarządem Spółki oraz jej pracownikami odpowiedzialnymi za przedłożenie materiałów niezbędnych do wykonania badania układała się w poprawny sposób. Biegli rewidenci otrzymali możliwość zapoznania się z dokumentami niezbędnymi do dokonania rzetelnej oceny sprawozdania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego Spółki za 2020 rok i wydania stosownych opinii. Biegli nie wnosili także uwag do funkcjonującego systemu kontroli wewnętrznej w Spółce. Audytor wskazywał Komitetowi Audytu obszary, które wymagają szczególnego zainteresowania, co znalazło odzwierciedlenie w pracach Komitetu Audytu związanych ze sprawozdaniami za rok 2020.

Spółka w omawianym okresie osiągnęła wyniki:

W odniesieniu do spółki Comp S.A. (wybrane dane finansowe) prezentowały się następująco:

- Przychody netto ze sprzedaży na poziomie 411.127 tys. złotych,
- Zysk z działalności operacyjnej na poziomie 28.427 tys. złotych,
- Zysk netto na poziomie 21.111 tys. złotych.

W odniesieniu do Grupy Kapitałowej Comp S.A. (wybrane dane finansowe) prezentowały się następująco:

- Przychody netto ze sprzedaży na poziomie 720.877 tys. złotych,
- Zysk z działalności operacyjnej na poziomie 33.750 tys. złotych,
- Zysk netto dla akcjonariuszy jednostki dominującej na poziomie 15.216 tys. złotych.

Na bazie całorocznych prac Komitetu Audytu oraz spotkań z Audytorem, w tym przygotowanego przez Audytora Sprawozdania końcowego dla Komitetu Audytu z badania sprawozdań finansowych za rok 2019, Komitet Audytu zwraca uwagę na obszary działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Comp S.A. wskazywane przez Audytora w sprawozdaniach finansowych odpowiednio Spółki i Grupy Kapitałowej Comp S.A., jako znaczące lub istotne ryzyka.

Niezależnie od powyższego, Komitet Audytu popierając rozwój działalności eksportowej przez jednostki z Grupy Kapitałowej Comp S.A. zwraca uwagę na dodatkowe ryzyka związane z taką działalnością, w szczególności na występujący do 2020 poziom opóźnień w płatnościach wynikający z wierzytelności zaliczonych do przychodów rozpoznanych w latach 2015-16 oraz 2018, transakcję związaną z umową pożyczki opisaną w nocie nr 7 do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Comp S.A. rozliczonej sprzedażą należności z 2018 oraz zakup licencji, która w ocenie Zarządu ułatwi ekspansję na rynkach afrykańskich, rozliczony należnościami z lat 2015-2016.

Mając powyższe na uwadze Komitet Audytu w terminie do 30 czerwca 2021 r. oczekiwać będzie dodatkowych wyjaśnień Zarządu Spółki związanych z opisanymi powyżej transakcjami oraz kierować będzie do Zarządu Spółki szereg zaleceń, w tym związane z systemem nadzoru nad działalnością handlową poszczególnych jednostek zależnych oraz rozpoznawaniem wyników lub tworzeniem – przynajmniej na poziomie skonsolidowanym – rezerw w przypadku wystąpienia opóźnień w zapłacie lub powstania konieczności modyfikacji terminów wymagalności (zapłaty), a także podkreśla konieczność stosowania analizy strat kredytowych zgodnie z wymogami MSSF 9.

Niezależnie od powyższego, Komitet Audytu zwraca uwagę na skutki wpływu pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 oraz COVID19 na wynik Spółki w 2020 r., w szczególności skutkujące przesunięciem terminów fiskalizacji nowych grup podatników (a tym samym przesunięciem strumienia przychodów z roku 2020 na lata 2020 i 2021) oraz wpływem na przychody osiągnięte przez Spółkę z umowy zbycia akcji PayTel S.A.

W kontekście powyższego Komitet Audytu wskazuje, że (i) Spółka przestrzega przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania Komitetu Audytu, w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie do posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży,

w której działa Spółka, oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych,
(ii) a Komitet Audytu wykonywał zadania przewidziane w obowiązujących przepisach.

Jerzy Bartosiewicz – Przewodniczący Komitetu Audytu

Grzegorz Należyty – Członek Komitetu Audytu

Ryszard Trepczyński – Członek Komitetu Audytu
