



Sprawozdanie Komitetu Audytu
Rady Nadzorczej Tower Investments S.A. z siedziba w Warszawie
za rok obrotowy 2020

Sprawozdanie Komitetu Audytu Tower Investments S.A. za rok obrotowy 2020.

1. Skład i zmiany składu Komitetu Audytu w 2020 r.:
 - a. Skład komitetu audytu na dzień 01.01.2020 r.:
 - i. dr Mariusz Trojak
 - ii. Piotr Gańko
 - iii. Damian Jasica - Przewodniczący Komitetu Audytu
 - b. Zmiany składu w trakcie roku obrotowego

W trakcie roku obrotowego 2020 nie doszło do zmian w składzie komitetu audytu, z wyjątkiem zmiany funkcji członków komitetu. Damian Jasica przestał pełnić funkcję przewodniczącego, jego miejsce jako przewodniczącego zajął Mariusz Trojak.
 - c. Skład komitetu audytu na dzień 31.12.2020
dr Mariusz Trojak - Przewodniczący Komitetu Audytu
Piotr Gańko
Damian Jasica
2. Niezależność Członków Komitetu Audytu.
 - a. Niezależnymi członkami komitetu audytu w całym okresie sprawozdawczym byli:
 - i. Mariusz Trojak
 - ii. Piotr Gańko
 - b. W trakcie roku obrotowego Damian Jasica poinformował o utraci niezależności, co spowodowało jego ustąpienie z funkcji przewodniczącego.
3. Członkowie Komitetu Audytu posiadający wiedzę i doświadczenie z zakresu rachunkowości lub rewizji finansowej oraz branży.
 - a. Wiedzę i doświadczenie z zakresu rachunkowości lub rewizji finansowej posiadali:
 - i. Mariusz Trojak
 - ii. Piotr Gańko
 - iii. Damian Jasica
 - b. Wiedzę i umiejętności z zakresu branży posiadali:
 - i. Piotr Gańko
 - ii. Damian Jasica
4. Ilość posiedzeń oraz obecność poszczególnych członków na posiedzeniach i ich aktywność w głosowaniach.
 - a. W roku obrotowym Komitet Audytu odbył 5 posiedzeń podejmując 14 uchwał
 - b. Komitet Audytu odbył również cztery nieformalne spotkania w tym z Biegłym rewidentem za pomocą telekonferencji w związku z lockdownem wynikającym z pandemi Covid 19. Na dzień odbycia spotkań nie było prawnie możliwe odbywanie posiedzeń za pomocą video konferencji.
 - c. Mariusz Trojak wziął udział w pięciu posiedzeniach, Piotr Gańko wziął udział w 4 posiedzeniach, Damian Jasica wziął udział w 5 posiedzeniach

Sprawozdanie Komitetu Audytu Tower Investments S.A. za rok obrotowy 2020.

- d. Mariusz Trojak zagłosował w 14/14 głosowaniach, Piotr Gańko zagłosował w 12/14 głosowań, Damian Jasica zagłosował w 14/14 głosowań.
5. Odbyte przez Członków Komitetu Audytu szkolenia:
 - a. Piotr Gańko:
 - i. Analiza sprawozdań finansowych – zagadnienia praktyczne VEHS
 - b. Damian Jasica:
 - i. Polityka wynagrodzeń – zagadnienia praktyczne SEG
 - ii. Obowiązkowa dematerializacja papierów wartościowych SEG
 - iii. Kongres Prawników SEG
 - iv. Sprawozdawczość śródroczna spółek giełdowych SEG
 - v. Raport półroczny w erze korona wirusa SEG
 - vi. Odnawialne źródła energii Kochański & Partners
6. Podejmowane czynności w roku obrotowym 2020.
 - a. Komitet odbywał wielokrotne spotkania z biegłym rewidentem spółki w tym:
 - i. Omawiał sprawozdania finansowe za 2019 oraz cząstkowe za 2020 r.
 - ii. Omawiał istotne transakcje
 - iii. Zapoznał się i omówił sprawozdanie dodatkowe audytora
 - iv. Omówił plan badania z Audytorem
 - v. Wyraził zgodę na świadczenie usług dodatkowych
 - b. Komitet Audytu w sposób ciągły monitorował proces sprawozdawczości finansowej. W okresie sprawozdawczym jak i po jego zakończeniu spotykał się z biegłym rewidentem celem omówienia istotnych ryzyk związanych ze sprawozdawczością i obszarów które w ocenie Komitetu Audytu wymagały weryfikacji. Następnie odbywał spotkania z biegłym rewidentem w celu omówienia wyników badania przeprowadzonego przez biegłego. W ramach prowadzonych prac Komitet Audytu spotykał się z przedstawicielami działu księgowego, dyrektorem ds. Administracyjnych, wskazując obszary sprawozdawczości, które wymagały poprawy.
 - c. Komitet Audytu ocenił konieczności wydzielenia komórki Audytu Wewnętrznego w Spółce
 - d. Komitet Audytu zobowiązał Zarząd do:
 - i. *Zidentyfikowania i sporządzenia listy „krytycznych zasad rachunkowości” mających istotny wpływ na sprawozdania finansowe Spółki, zawierającej zastosowane metody wyceny, rozliczania transakcji i możliwość stosowania alternatywnych metod wyceny wraz z ich wynikami w celu porównawczym lub wyeliminowania przypadków „agresywnej księgowości”.*
 - ii. *Przeprowadzenia analizy zasobów kadrowych w dziale finansowym i księgowości, szczególnie w zakresie kluczowych pracowników zajmujących się sprawozdawczością finansową, w tym zarząd powinien przekazywać informacje o zaistniałych zmianach na kluczowych stanowiskach w dziale finansów i księgowości oraz o przyczynach tych*

Sprawozdanie Komitetu Audytu Tower Investments S.A. za rok obrotowy 2020.

zmian; dodatkowo zarząd powinien informować komitet audytu o wszelkich istotnych zmianach organizacyjnych, które mogą wpłynąć na jakość i sposób sporządzania sprawozdań.

- iii. *Udokumentowania przebiegu procesu sprawozdawczości finansowej oraz określenia i oceny kluczowych procedur kontrolnych, zapewniających, iż sprawozdania finansowe oraz raporty zarządcze i finansowe, w tym budżety i prognozy są rzetelne i wolne od istotnych błędów; ocena procedur kontrolnych powinna uwzględniać, w szczególności, aspekty właściwego podziału obowiązków oraz adekwatności, skuteczności i bezpieczeństwa systemu(ów) wspierających procesy finansowo-księgowe.*
- e. Komitet Audytu dokonywał analizy wpływu poszerzenia rodzaju działalności przez grupę kapitałowa w kontekście wpływu na sprawozdawczość.
- f. Komitet Audytu analizował sprawozdania finansowe przed ich opublikowaniem
- g. Komitet Audytu uzyskiwał wyjaśnienia od Zarządu Spółki co do sytuacji Spółki i procesów sprawozdawczych.
- h. Komitet Audytu zwrócił Zarządowi uwagę na konieczność poprawy sprawozdawczości Spółki w kontekście poszerzenia działalności grupy o kolejne segmenty.
- i. Komitet Audytu analizował wpływ tarczy podatkowej na sprawozdawczość Spółki.

Mariusz Trojak
Przewodniczący Komitetu Audytu

Damian Jasica
Członek Komitetu Audytu

Piotr Gańko
Członek Komitetu Audytu