

Oświadczenia Rady Nadzorczej do
jednostkowego sprawozdania
TXM SA w restrukturyzacji za 2018 r.

Oświadczenie Rady Nadzorczej TXM S.A. w restrukturyzacji z dnia 22 maja 2019 r. dotyczące funkcjonowania Komitetu Audytu

(sporządzone zgodnie z wymogiem § 70 ust. 1 pkt 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim)

Rada Nadzorcza TXM S.A. oświadcza, że w spółce:

- przestrzegane są przepisy dotyczące 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 TXM SA oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych;
- Komitet Audytu wykonywał w 2018 roku zadania przewidziane w obowiązujących przepisach.

RADA NADZORCZA TXM S.A. w restrukturyzacji

Ocena Rady Nadzorczej TXM S.A. w restrukturyzacji dotycząca sprawozdania z działalności TXM SA i jednostkowego sprawozdania finansowego w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym

(sporządzona zgodnie z wymogiem § 70 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim)

Rada Nadzorcza TXM S.A. w restrukturyzacji oświadcza, że w zakresie swoich kompetencji nadzorowała proces sporządzania sprawozdania z działalności TXM S.A. i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018. Zgodnie z oceną dokonaną przez Radę Nadzorczą sprawozdanie Zarządu z działalności TXM SA za 2018 rok oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r. są zgodne z księgami, dokumentami oraz stanem faktycznym.

Uzasadnienie

Rada Nadzorcza dokonała pozytywnej oceny:

- 1) jednostkowego sprawozdania finansowego TXM S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku,
- 2) sprawozdania Zarządu z działalności TXM S.A. w roku 2018 z odwołaniami do Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej TXM SA za ten sam okres na podstawie:

- treści zawartych w wyżej wymienionych sprawozdaniach, przedłożonych i omówionych przez Zarząd,
- rekomendacji Komitetu Audytu Rady Nadzorczej TXM S.A. w sprawie zaopiniowania sprawozdań finansowych,
- omówienia z kluczowym biegłym rewidentem wyników badania i ich wpływu na sprawozdanie finansowe.

Rada Nadzorcza przeanalizowała sprawozdanie finansowe TXM S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku wraz ze sprawozdaniem Zarządu z działalności TXM S.A. w roku 2018 z odwołaniami do Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej TXM SA za ten sam okres.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, a także przyjętymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe przedstawia zasady rachunkowości stosowane w sposób ciągły we wszystkich prezentowanych latach, za wyjątkiem MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, oraz MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, których wpływ na bilans otwarcia szczegółowo opisano w nocie 2. Nowe standardy rachunkowości MSSF 9 i 15 zostały przez Spółkę zastosowane z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego bez przekształcania danych porównawczych.

Rada Nadzorcza stwierdziła, że sprawozdanie Zarządu z działalności TXM S.A. w roku 2018 z odwołaniami do Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej TXM SA za ten sam okres we wszystkich istotnych aspektach odpowiada wymogom określonym w art. 49 i art. 55 ust. 1a ustawy o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw niebędących państwem członkowskim.

Rada Nadzorcza na podstawie powyższych czynności ocenia, iż sprawozdanie z działalności TXM S.A. i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz są zgodne księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym i zawierają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki TXM S.A.

Rada Nadzorcza zwraca zarazem uwagę na występowanie istotnej niepewności, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności, przy założeniu której sporządzono sprawozdanie. W opinii Rady Nadzorczej, ustalając zdolność spółki TXM SA do kontynuowania działalności, Zarząd uwzględnił wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, a także objął szczegółową analizą sytuację prawną i ekonomiczno-finansową Spółki, co szczegółowo zaprezentował w notcie o kontynuacji działalności TXM SA w sprawozdaniu jednostkowym, wskazując zarazem, że zachodzi znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i z tego względu jednostka może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności. Biegły rewident po dokonaniu oceny zgromadzonych dowodów badania, kierując się wymogami Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 570 (Z) *Kontynuacja działalności* ocenił, iż nie jest w stanie sformułować wniosku, czy przyjęcie przez Zarząd TXM S.A. w restrukturyzacji założenia dotyczącego kontynuacji działalności przez Spółkę jest zasadne i w efekcie, kierując się wymogami Krajowego Standardu Badania 706 (Z) *Modyfikacje Opinii* w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania zawrze odmowę wydania opinii o jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz o sprawozdaniu z działalności za 2018 rok.

RADA NADZORCZA TXM S.A. w restrukturyzacji

Opinia Rady Nadzorczej TXM S.A. w restrukturyzacji w sprawie stanowiska Zarządu do odmowy wyrażenia opinii przez firmę audytorską o jednostkowym sprawozdaniu finansowym TXM S.A.

(sporządzona zgodnie z wymogiem § 70 ust. 1 pkt 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim)

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się:

1) ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta Pani Anny Stawowy wpisanej do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12731, działającej w imieniu PKF Consult sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 477, z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego TXM S.A. za rok 2018, zawierającym odmowę wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu

oraz

2) ze stanowiskiem Zarządu TXM S.A. w restrukturyzacji z dnia 23.05.2019r. odnoszącym się do odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym za 2018 rok przez firmę audytorską

wyraża pozytywną opinię w zakresie treści i wniosków zaprezentowanych przez Zarząd w ww. stanowisku, w którym zawarto:

a) wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, odmowy wyrażenia opinii, na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2018 rok, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem oceny istotności,

b) przedstawienie podjętych lub planowanych działań w związku z zaistniałą sytuacją.

RADA NADZORCZA TXM S.A. w restrukturyzacji