

Oświadczenia Rady Nadzorczej do
skonsolidowanego sprawozdania
Grupy TXM SA 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 § 71 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 grupy kapitałowej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym

(sporządzone zgodnie z wymogiem § 71 ust. 1 pkt 12 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 grupy kapitałowej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018. Zgodnie z oceną dokonaną przez Radę Nadzorczą sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej TXM SA za 2018 rok oraz skonsolidowane 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) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TXM S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku,

2) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej TXM S.A. w 2018 rok 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe TXM S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku wraz ze sprawozdaniem Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej TXM S.A. i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych.

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 Grupę zastosowane z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego bez przekształcania danych porównawczych.

Rada Nadzorcza stwierdziła, że sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej TXM S.A. w 2018 rok 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 grupy kapitałowej i skonsolidowane 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 grupy kapitałowej.

Rada Nadzorcza zwraca zarazem uwagę na występowanie istotnej niepewności, co do zdolności Spółki dominującej i Grupy do kontynuowania działalności, przy założeniu której sporządzono sprawozdanie. W opinii Rady Nadzorczej ustalając zdolność spółki TXM SA jak i całej Grupy 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 i Grupy, co szczegółowo zaprezentował w nocie o kontynuacji działalności w sprawozdaniu skonsolidowanym, ujawniając zarazem, że zachodzi znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności i z tego względu może ona 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 dominującą i Grupę TXM 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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy TXM S.A.

(sporządzona zgodnie z wymogiem § 71 ust. 1 pkt 11 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy TXM 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 skonsolidowane sprawozdania 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