

Sprawozdanie Rady Nadzorczej / Komitetu Audytu
Skyline Investment S.A.
z siedzibą w Warszawie za rok obrotowy 2023
dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Wstęp

Sprawozdanie stanowi wypełnienie obowiązków nałożonych na Radę Nadzorczą przez § 20 ust. 4 pkt c Statutu Spółki oraz art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych oraz zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, w szczególności zasady 2.11.

Sklada się ono z ośmiu części:

1. Sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej za rok obrotowy 2023,
2. Sprawozdania z wyników oceny jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2023 oraz wniosku Zarządu co do pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2023,
3. Oceny sytuacji Skyline Investment S.A. za rok obrotowy 2023 z uwzględnieniem systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania istotnymi ryzykami, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego,
4. Oceny sposobu wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych oraz zasad ładu korporacyjnego,
5. Oceny realizacji przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380¹ KSH,
6. Oceny sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zażądanych w trybie art. 382 § 4 KSH,
7. Informacji o łącznym o łącznym wynagrodzeniu należnym od spółki z tytułu wszystkich badań zleconych (doradcom rady nadzorczej) przez radę nadzorczą w trakcie roku obrotowego,
8. Podsumowania.

I. Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej za rok obrotowy 2023

Skład Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza Skyline Investment S.A. z siedzibą w Warszawie (**dalej także jako: Spółka**) w ciągu roku obrotowego 2023, tj. w okresie od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. VII kadencja funkcjonowała w składzie:

Sławomir Halaba	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Maciej Rey	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Witold Witkowski	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Łukasz Żuk	- Członek Rady Nadzorczej
Beata Siudak	- Członek Rady Nadzorczej

Zasady i tryb działania Rady Nadzorczej Skyline Investment S.A.

Zasady i tryb działania Rady Nadzorczej Skyline Investment S.A. i Komitetu Audytu regulują przepisy prawa dotyczące publicznych spółek kapitałowych oraz:

- a) Statut Skyline Investment S.A.,
- b) Regulamin Rady Nadzorczej Skyline Investment S.A.,
- c) Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021,
- d) Ustawa z dnia 11 maja 2018 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Skyline Investment S.A. skorzystała z możliwości ustawowych, o których mowa w art. 128 ust. 4 pkt 4 ustawy o biegłych rewidentach i na posiedzeniu Rady Nadzorczej dnia 19.10.2017 r. funkcja Komitetu Audytu została powierzona całej Radzie Nadzorczej. W związku z tym, wszyscy członkowie Rady Nadzorczej przekazali pozostałym członkom rady oraz zarządowi spółki oświadczenie o niezależności. Z oświadczeń tych wynika, iż jeden z członków Rady Nadzorczej nie spełnia kryterium niezależności określonych w ustawie o biegłych rewidentach. Ponadto dwóch członków Rady/KA posiada wiedzę z zakresu finansów i rachunkowości i jeden członek Rady/KA dysponuje wiedzą z zakresu branży, w której działa Spółka.

Rada sprawowała stały nadzór nad działalnością Spółki i realizowała swoje zadania w oparciu o szczególne uprawnienia, jakie przyznaje Radzie Nadzorczej Skyline Investment S.A. Statut Spółki w § 20 ust 4 pkt c), a w ślad za nim Regulamin Rady Nadzorczej w § 4 pkt 2 ust. c oraz § 15 ust. 1.

Rada Nadzorcza / Komitet Audytu w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 r. odbyła szereg spotkań poświęconych innym kwestiom oraz jedno posiedzenie, na którym podejmowano uchwały w zakresie wniosków przedstawionych przez Zarząd Spółki oraz spraw statutowych Spółki, w tym między innymi:

- 1) Omówienie opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.
- 2) Omówienie sprawozdań finansowych po 2022 r.
- 3) Omówienie i podjęcie uchwał w sprawie:
 - a) oceny sprawozdania z działalności i sprawozdań finansowych Skyline Investment S.A.,
 - b) oceny wniosku Zarządu o pokryciu straty,
 - c) oceny sprawozdania z działalności i sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Skyline Investment S.A.,
 - d) wyrażenia opinii dotyczącej projektów uchwał proponowanych do podjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki.
- 4) Przyjęcie sprawozdania Rady Nadzorczej za rok obrotowy 2022 oraz oceny sytuacji spółki.
- 5) Omówienie wyników finansowych po I półroczu 2023 r. oraz bieżącej sytuacji w Spółce i Grupie Kapitałowej.

Wszystkie zwołane posiedzenia Rady Nadzorczej odbyły się w składzie umożliwiającym podejmowanie uchwał.

Rada na każdym posiedzeniu zapoznawała się z informacją Zarządu na temat bieżącej pracy Zarządu, przeglądając każdorazowo uchwały Zarządu Spółki. Rada na bieżąco zapoznawała się również z informacją na temat wyników finansowych Skyline Investment S.A. za poszczególne kwartaly 2023 roku i narastająco od początku 2023 roku.

II. Sprawozdanie z wyników oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy obejmujący okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2023 roku oraz wniosku Zarządu co do pokrycia straty za 2023 rok

Rada Nadzorcza dokonała oceny poniższych sprawozdań Skyline Investment S.A. („Spółka”) oraz Grupy Kapitałowej Skyline Investment S.A.:

- a) Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Spółki sporządzonego na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.,
- b) Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.,
- c) Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.,
- d) Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Skyline Investment S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

i stwierdziła, że wszystkie powyższe dokumenty są zgodne z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym. Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania Zarządu z działalności zostały zweryfikowane przez niezależnego biegłego rewidenta i udostępnione Radzie Nadzorczej.

Powyższą ocenę Rada Nadzorcza wydała po analizie przedłożonych materiałów oraz wysłuchaniu wyjaśnień niezależnego biegłego rewidenta. Dokonując przedmiotowej oceny Rada Nadzorcza wzięła również pod uwagę sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania Jednostkowego Sprawozdania Finansowego oraz sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego. Zgodnie z przedmiotowymi sprawozdaniami biegłego rewidenta, Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe oraz Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe:

- przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Skyline Investment S.A. oraz Grupy Kapitałowej Skyline Investment S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r., wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- są zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową Skyline Investment S.A. przepisami prawa;
- zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rada Nadzorcza stwierdza, że sprawozdania finansowe za rok obrotowy 2023 Spółki i Grupy Kapitałowej zostały sporządzone przez Zarząd w ustalonym przepisami terminie na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i dokumentacji oraz zgodnie ze stanem faktycznym, a także z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności:

- a) Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską oraz związanych z nimi interpretacjami wydanymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości,
- b) Kodeksem spółek handlowych.

Rada Nadzorcza sprawdziła, że sprawozdanie finansowe za 2023 rok zawiera wszystkie elementy wskazane w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską oraz że zostały one opatrzone datą i podpisem osoby sporządzającej oraz Zarządu Spółki. Sprawozdania przedstawiają rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 roku, rentowność i wynik finansowy za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz zmiany w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły ujęto w księgach poprawnie zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Dochowane zostały wymogi odnoszące się do obowiązku sprawozdawczego określone w art. 69 i art. 70 Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone rzetelnie, istnieje zgodność pomiędzy danymi Sprawozdania Zarządu z Działalności Spółki a informacjami zawartymi w elementach składowych Sprawozdania Finansowego, jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Ponadto, zdaniem biegłego rewidenta, Sprawozdania z Działalności Skyline Investment S.A. oraz Grupy Kapitałowej za 2023 rok, we wszystkich istotnych aspektach: (i) zostały sporządzone zgodnie z mającymi

zastosowanie przepisami prawa; oraz (ii) są zgodne z informacjami zawartymi w Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym oraz w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym.

Rada Nadzorcza stwierdziła prawidłowość i rzetelność sporządzenia Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego oraz zgodność Jednostkowego Sprawozdania Finansowego z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Rada Nadzorcza po dokonaniu oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Skyline Investment S.A. za rok obrotowy obejmujący okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku stwierdza, że sprawozdanie zostało opracowane rzetelnie i zawiera pełny materiał analityczny i syntetyczny umożliwiający ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

Mając powyższe na uwadze Rada Nadzorcza postanawia rekomendować Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy zatwierdzenie Jednostkowego oraz Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

Rada Nadzorcza rekomenduje pokrycie straty netto w kwocie 888.005,54 zł z przyszłych zysków Spółki.

III. Ocena sytuacji Spółki za rok obrotowy 2023, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego

Zgodnie z zasadami „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” Rada Nadzorcza Skyline Investment S.A. przedkłada ocenę sytuacji Spółki z uwzględnieniem oceny systemu zarządzania ryzykiem i systemu kontroli wewnętrznej Spółki, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego; ocena ta obejmuje wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania finansowego i działalności operacyjnej.

W strukturze Spółki nie ma wyodrębnionych jednostek audytu wewnętrznego i compliance, gdyż nie jest to uzasadnione z uwagi na rozmiar Spółki. Funkcja audytu wewnętrznego i compliance jest realizowana przez Zarząd i podległych pracowników.

Ocena systemu zarządzania ryzykiem

Zidentyfikowane przez Zarząd i Radę Nadzorczą ryzyka, na które narażona jest Spółka, obejmują:

- Ryzyko rynkowe
- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko związane z utratą płynności finansowej
- Ryzyko trafności decyzji inwestycyjnych
- Ryzyko niskiej płynności inwestycji na rynku niepublicznym
- Ryzyko braku możliwości pozyskiwania nowych projektów inwestycyjnych
- Ryzyko związane z koncentracją portfela
- Ryzyko kadry
- Ryzyko zmian na rynku doradczym
- Ryzyko rynku kapitałowego
- Ryzyko koniunktury gospodarczej
- Ryzyko związane z otoczeniem prawnym
- Ryzyko związane z systemem podatkowym
- Ryzyko zawieszenia notowań
- Ryzyko wykluczenia akcji z obrotu giełdowego

W ocenie Rady Nadzorczej obecny system kontroli i zarządzania ryzykiem jest skuteczny, a wdrożone rozwiązania umożliwiają rozpoznanie rodzajów ryzyka mających istotne znaczenie dla działalności Spółki, zarządzanie nimi oraz określenie ich akceptowalnego poziomu. Systemy zarządzania ryzykiem zostały dostosowane do wielkości i charakteru działalności Spółki.

System kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych w Spółce jest realizowany przez Zarząd, Radę Nadzorczą oraz pracowników.

W ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd właściwie identyfikuje ryzyka związane z działalnością Spółki i skutecznie nimi zarządza. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i kompletny obraz sytuacji Spółki. W oparciu o posiadaną wiedzę Rada Nadzorcza nie stwierdza zagrożeń dla funkcjonowania Spółki w przyszłości, choć dostrzega ryzyko związane z utratą płynności finansowej.

Ocena systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej w Spółce sprawowany jest poprzez kontrolę funkcjonowania i wypełniania zadań jednostek organizacyjnych Spółki:

- Zarządu Skyline Investment S.A. oraz kadry zarządzającej spółek Grupy Kapitałowej;
- Działu Księgowości – w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej.

Ze względu na specyfikę działalności Grupy Kapitałowej Skyline Investment S.A., polegającej na dokonywaniu inwestycji w pakiety firm niepublicznych (w tym pakiety mniejszościowe) bardzo istotnym zagadnieniem jest system kontroli podmiotów zależnych, stowarzyszonych i spółek portfelowych. Kontrola ta realizowana jest poprzez wdrażanie wspólnego, spójnego systemu kontroli zarządczej, monitorowanie procesów gospodarczych i pracy organów władzy (Zarządów, kadry kierowniczej) spółek podległych.

Dział Księgowości posiada wewnętrzny system kontroli w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej, ukierunkowany na zapewnienie przejrzystości, rzetelności, kompletności i poprawności informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych. Spółka sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości oraz międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej, a także zgodnie z wymogami spółek publicznych, dzięki czemu musi zapewnić prezentację wszystkich informacji istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz jej wyniku finansowego.

Sprawozdania finansowe sporządzone pod nadzorem Głównego Księgowego i kontrolowane na etapie prac kameralnych przez Członków Zarządu, są zatwierdzane przez Zarząd. Sprawozdania finansowe są weryfikowane przez niezależnego audytora wybieranego przez Radę Nadzorczą – w roku 2023 audytorem była BGGM AUDYT Sp. z o.o. siedzibą w Warszawie.

Audytorka rokrocznie dokonuje przeglądu sprawozdań półrocznych i badania sprawozdań rocznych oraz składa Radzie Nadzorczej i Walnemu Zgromadzeniu Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego. Rada Nadzorcza między innymi na tej podstawie dokonuje oceny sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności sporządzanych przez Zarząd.

Przyjęte zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, co zapewnia porównywalność sprawozdań finansowych, ułatwia sposób weryfikacji zdarzeń finansowych. Rada Nadzorcza na posiedzeniach, na których przedmiotem jest analiza śródrocznych i rocznych sprawozdań finansowych każdorazowo zaprasza Zarząd, celem udzielenia dodatkowych informacji na temat bieżącej sytuacji i wszelkich zdarzeń nadzwyczajnych.

Rada Nadzorcza ocenia, iż system kontroli wewnętrznej w Spółce w roku obrotowym 2023 był prowadzony w sposób prawidłowy, co znalazło odzwierciedlenie w wydanym sprawozdaniu biegłego rewidenta.

IV. Ocena sposobu wypełniania przez spółkę obowiązków informacyjnych oraz zasad ładu korporacyjnego

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego, określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji okresowych i bieżących przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Zarząd Spółki kontynuuje przekazywanie do Rady Nadzorczej comiesięcznych raportów zawierających opis istotnych zdarzeń, które miały miejsce w danym miesiącu oraz informację, czy dane wydarzenie zostało uznane za istotne oraz czy w związku z tym wydany został raport bieżący dla celów informacyjnych. Raport zawiera ocenę zdarzenia pod kątem istotności informacji dla Spółki (wyników, skutków na przyszłość) i Inwestorów.

V. Ocena realizacji przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380¹ KSH

Rada Nadzorcza Spółki była na bieżąco informowana przez Zarząd o sytuacji Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także o wszelkich istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki oraz postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, jak również transakcjach oraz innych okolicznościach lub zdarzeniach, które istotnie mogły wpływać na sytuację majątkową Spółki. Zarząd Spółki przekazywał Radzie Nadzorczej informacje o bieżącej sytuacji Spółki oraz posiadane informacje dotyczące spółek zależnych i powiązanych. W ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki prawidłowo wypełniał obowiązki informacyjne ustalone w art. 380¹ KSH.

VI. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zażądanych w trybie art. 382 § 4 KSH

W ocenie Rady Nadzorczej informacje i wyjaśnienia przedstawiane przez Zarząd Spółki w roku obrotowym 2023 były przejrzyste i wyczerpujące, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób sporządzania i przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

VII. Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od spółki z tytułu wszystkich badań zleconych (doradcom rady nadzorczej) przez radę nadzorczą w trakcie roku obrotowego.

W roku obrotowym 2023 Rada Nadzorcza nie zlecała badań w trybie art. 382¹ KSH.

VIII. Podsumowanie

Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej dokładali należytej staranności w wykonywaniu swoich obowiązków w Radzie, wykorzystując z zaangażowaniem swoją najlepszą wiedzę i doświadczenie z zakresu prowadzenia i nadzorowania spółek prawa handlowego. Przedkładając powyższe sprawozdanie Rada Nadzorcza wnosi o udzielenie jej członkom absolutorium z wykonywania obowiązków w roku obrotowym 2023.

Sławomir Halaba	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Maciej Rey	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Witold Witkowski	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Łukasz Żuk	-	Członek Rady Nadzorczej
Beata Siudak	-	Członek Rady Nadzorczej

Warszawa, dnia 22 maja 2024 r.