

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ IZOSTAL S.A.
W ROKU 2019**

Komitet Audytu jako organ doradczy wspierający działania Rady Nadzorczej, działając kolegialnie w ramach Rady Nadzorczej Izostal S.A. VIII kadencji, w 2019 roku swoje obowiązki realizował w składzie:

1. Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu
3. Andrzej Baranek – Sekretarz Komitetu Audytu,

W 2019 roku nie zaszły zmiany osobowe w składzie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A.

Działania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. były zgodne z Ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji europejskiej 2005/909/WE oraz zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Izostal S.A. Regulaminem Komitetu Audytu.

Zgodnie ze złożonymi przez członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. oświadczeniami o niezależności członka Komitetu Audytu Spółki Izostal S.A., dwóch członków Komitetu Audytu tj. Przewodniczący Komitetu Audytu i Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu spełniają kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także spełniają kryteria niezależności w rozumieniu Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016, tj. określone w Załączniku II do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej). Przewodniczący Komitetu Audytu zgodnie z art. 129 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Dwóch Członków Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.

Prace Komitetu Audytu przebiegały zgodnie z opracowanym przez Komitet Audytu i przyjętym przez Radę Nadzorczą „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2019” w ramach zwoływanych posiedzeń, które w 2019 roku Komitet Audytu odbył trzy razy, w trakcie których zostało podjętych 14 uchwał. W pracach Komitetu Audytu brali udział również pozostali Członkowie Rady Nadzorczej. Zadania Komitetu realizowane były poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, wniosków, opinii i sprawozdań.

W 2019 roku Komitet Audytu w ramach swoich kompetencji podejmował działania, do których w szczególności należało:

- a) monitorowanie:
 - procesu sprawozdawczości finansowej,
 - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz wykrywania nieprawidłowości, a także przestrzegania zasad etyki biznesu w poszczególnych obszarach funkcjonowania Spółki,
 - wykonywania czynności rewizji finansowej,
- b) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnienie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej,
- c) monitorowanie i dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta,
- d) omawianie z kierownictwem Spółki strategii i programów oceny zagrożeń oraz zabezpieczeń przed powstaniem zagrożeń,
- e) złożenie na rzecz Rady Nadzorczej rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu,
- f) opracowanie corocznego harmonogramu działań Komitetu Audytu.

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki. Komitet Audytu na bieżąco współpracował z audytorem w tym obszarze.

W ramach swoich regulaminowych uprawnień Komitet Audytu na podstawie złożonych oświadczeń badał kwestię niezależności osobistej członków zespołu oraz firmy audytorskiej realizującej czynności rewizji finansowej. Komitet Audytu nie zidentyfikował zagrożeń dotyczących niezależności Kancelarii oraz osób realizujących czynności rewizji finansowej.

Przyjęta przez Spółkę polityka rachunkowości spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości i jest zgodna z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdań finansowych są zgodne z zasadami określonymi w MSSF oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym przez w/w dokumenty w ustawie o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r. i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

Komitet monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2018 rok, przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Izostal S.A. i przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 ściśle współpracując w tym zakresie z kluczowym biegłym rewidentem. System kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych w Spółce realizowany jest przez Zarząd, Głównego Księgowego oraz pozostałych pracowników, którym powierzono stosowne kompetencje. Kontrola ma na celu zapewnienie zgodności sporządzanych sprawozdań z księgami i dokumentami oraz obowiązującymi przepisami dotyczącymi zasad prowadzenia rachunkowości, a także przedstawiania wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki zgodnie ze stanem faktycznym. Podział zadań związanych ze sporządzaniem sprawozdań finansowych w Spółce, kontrola sporządzonych sprawozdań przez audytora, a także monitorowanie procesu sporządzania i weryfikacji sprawozdań przez Komitet Audytu oraz ocena sprawozdań przez Radę Nadzorczą, zapewniają rzetelność oraz prawidłowość informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych. W zakresie zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych, Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach i regulacjach zewnętrznych związanych ze sporządzaniem sprawozdań. Na bieżąco aktualizowane są również wewnętrzne regulacje Spółki celem dostosowania ich do zmieniających się przepisów.

W ocenie Komitetu Audytu współpraca audytorów z Zarządem Spółki jest prawidłowa i nie budzi zastrzeżeń. Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej, a przedmiotowe sprawozdania finansowe we wszystkich istotnych aspektach zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej oraz sytuację majątkową i finansową Spółki.

Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2018 rok i Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2018 rok uznając, że przedstawione dane liczbowe i fakty obrazują prawdziwy i rzetelny stan rzeczy. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej oraz organizacji rachunkowości Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości Spółki.

Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, które w Izostal S.A. realizowane jest przez Zarząd, kierownictwo oraz pozostałych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków w ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. wypełniane jest prawidłowo.

Obszary ryzyka istotne dla Spółki są właściwie identyfikowane oraz monitorowane. Zarząd wspólnie z kierownictwem na bieżąco dokonuje przeglądu i aktualizacji czynników ryzyka towarzyszących działalności firmy, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową oraz rynkową Spółki. Zidentyfikowane główne czynniki ryzyka oraz monitorowanie obszarów działalności narażonych na ryzyko ma na celu zapewnienia zabezpieczeń ograniczających poziom ryzyka. Prowadzona jest okresowa kontrola zasad zarządzania ryzykiem i zgodności

tego procesu z przyjętymi standardami, a także stała analiza zarządzania ryzykiem pod kątem możliwości usprawnień.

Według Komitetu Audytu działania Zarządu są właściwe i służą wypracowaniu mechanizmów eliminujących lub minimalizujących powstałe ryzyka. W Spółce, funkcjonuje Dział Relacji Inwestorskich i Audytu Wewnętrznego. System kontroli wewnętrznej w Spółce wypełniany jest przez Zarząd, kierownictwo oraz pozostałych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków w oparciu o przyjęte i stosowane „Zasady i praktyki audytu wewnętrznego oraz wykrywania nieprawidłowości w Izostal S.A.” Określone zasady zarządzania działaniami w obszarze audytu wewnętrznego służą sprawnemu funkcjonowaniu audytu i podnoszeniu jakości jego działania. Poprzez wyznaczenie zakresu audytu, niezależne i obiektywne oceny i rekomendacje audytorów oraz określony tryb i zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań z zadań audytowych mogą gwarantować pomoc w usprawnianiu zarządzania organizacją.

Mechanizmy kontroli wewnętrznej obejmują sposób wykonywania zadań przez pracowników, w tym w szczególności: uprawnienia, kompetencje oraz zgodność wykonywanych czynności z zasadami i procedurami opracowanymi dla poszczególnych obszarów funkcjonowania. Mechanizmy te mają charakter kontrolny i wbudowane są zarówno w wewnętrzne akty normatywne, procedury jak i zintegrowany system informatyczny do zarządzania przedsiębiorstwem. Czynności kontrolne podejmowane są na bieżąco oraz na etapie sprawdzania przez kadrę kierowniczą poprawności wykonywanych zadań przez podległych pracowników, a także w trakcie tworzenia wewnętrznych procedur poprzez szczególną dbałość o zapewnienie w nich odpowiednich mechanizmów kontrolnych. Zidentyfikowane, ewentualne nieprawidłowości usuwane są w wyniku działań korygujących wspomaganych również funkcjonującym w Spółce Zintegrowanym Systemem Zarządzania.

Oceniony został również sprawowany przez Zarząd i kierownictwo Spółki system compliance. Zarząd, kierownicy komórek organizacyjnych i specjaliści mają dostęp do systemu informacji prawnej Legalis oraz specjalistycznej prasy i dostępnych opracowań branżowych skąd czerpią informacje na temat zmian w prawie, obowiązujących normach i zapoznają się z obowiązującymi interpretacjami prawnymi. Na bieżąco podejmowana jest współpraca z biurem prawnym, a w szczególnych przypadkach Spółka posiłkuje się opiniami zewnętrznych, wyspecjalizowanych jednostek. Spółka ma podpisaną umowę z Kancelarią prawną do bieżącej obsługi.

W ocenie Komitetu Audytu, Spółka wywiązuje się właściwie z obowiązku kontroli wewnętrznej zapewniając zgodność prowadzonych działań z normami prawnymi i przyjętymi wewnętrznymi procedurami. Spółka właściwie wywiązuje się z obowiązku kontroli wewnętrznej w stosunku do procesu sporządzania i przekazywania raportów bieżących i okresowych zgodnie z wymogami prawa.

Kolonowskie, 26.03.2020 r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu

Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu

Andrzej Baranek – Sekretarz Komitetu Audytu

