



izostal sa

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
IZOSTAL S.A. W ROKU 2020

KOLONOWSKIE, 25.03.2021 R.

W ramach Rady Nadzorczej Izostal S.A. funkcjonuje jeden Komitet Audytu będący organem doradczym, wspierającym działania Rady Nadzorczej, działającym kolegialnie, który składa się z trzech członków powołanych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków. W trakcie roku 2020 nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu, w związku z upływem VIII kadencji Rady Nadzorczej, w tym kadencji członków Rady pełniących funkcje członków Komitetu Audytu. Do dnia odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Izostal S.A., Komitet Audytu pracował w składzie:

- Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu
- Andrzej Baranek – Sekretarz Komitetu Audytu.

W związku z powołaniem przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Izostal S.A. w dniu 24 czerwca 2020 roku Rady Nadzorczej IX kadencji, członkowie Rady Nadzorczej na swoim posiedzeniu w dniu 6 lipca 2020 roku do pełnienia funkcji członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej IX kadencji wybrali:

- Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu
- Grażyna Kowalewska – Sekretarz Komitetu Audytu

Taki skład Komitetu Audytu pozostał niezmienny do dnia 31.12.2020 roku.

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 z oceną Rady Nadzorczej na podstawie oświadczeń członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. dwóch członków tj. Przewodniczący Komitetu Audytu i Sekretarz 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 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). Zgodnie z art. 129 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Przewodniczący Komitetu Audytu – Jan Kruczak – posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, które nabył poprzez posiadane wykształcenie, zdobyte kwalifikacje i doświadczenie na zajmowanych dotychczas stanowiskach. Wszyscy członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Wymaganą wiedzę i umiejętności członkowie Komitetu Audytu nabyli poprzez posiadane wykształcenie, kwalifikacje i doświadczenie zawodowe.

Prace Komitetu Audytu przebiegały zgodnie z opracowanym przez Komitet Audytu i przyjętym przez Radę Nadzorczą „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2020” w ramach zwoływanych posiedzeń, które w 2020 roku Komitet Audytu odbył cztery razy, w trakcie których zostało podjętych 19 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 2020 roku Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w ramach swoich kompetencji podejmował działania, do których w szczególności należą:

- 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.

Ponadto do zadań Komitetu Audytu należy:

- a) opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania,
- b) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Izostal S.A.,
- c) przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firmy audytorskiej zgodnie z przyjętą polityką wyboru firmy audytorskiej,
- d) opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie dozwolonych usług nie będących badaniem.

W 2020 roku Komitet Audytu nie wykonywał swoich obowiązków i uprawnień wynikających z obowiązującej Procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych, z uwagi na fakt, iż przegląd i badanie rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Izostal S.A. było realizowane na podstawie zawartych umów w 2018 roku z firmą audytorską ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu zgodnie z obowiązującą Procedurą świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską na rzecz Izostal S.A. wyraził zgodę na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem przez ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie i dokonał wyboru oferty na ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach Rady Nadzorczej i Zarządu Izostal S.A. za 2020 rok przez ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie. Komitet Audytu dokonał wyboru firmy ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie z uwagi na fakt, iż jest kontynuacją współpracy w zakresie badań finansowych Izostal S.A. objętych umową o badanie sprawozdania finansowego przez firmę audytorską.

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 2019, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2019 rok, przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Izostal S.A. i przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 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 2019 rok i Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2019 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. W okresie sprawozdawczym główne obszary ryzyk istotnych dla Spółki związane były z :

- uzależnieniem od odbiorców,
- zapewnieniem jakości oferowanych usług,
- ogólną sytuacją makroekonomiczną Polski ,
- ze zmianą cen czynników produkcji,
- ze zmiennością cen rur stalowych,
- zmianami kursu walutowego,
- kredytem kupieckim.

Spółka zidentyfikowała ryzyko związane z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19. W związku z globalnym rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-Cov-2 Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację gospodarczą i potencjalny negatywny wpływ wirusa na Grupę Kapitałową Izostal S.A. Spółka od początku wystąpienia pandemii podejmuje na bieżąco działania celem ograniczania skutków epidemii, zarówno w kwestii bezpieczeństwa pracowników jak i utrzymania ciągłości łańcucha dostaw. Dnia 23 marca 2020 r. ZARZĄDZENIEM DYREKTORA GENERALNEGO NR 4/2020 powołany został w Izostal S.A. Zespół ds. przeciwdziałania skutkom epidemii, którego głównym zadaniem jest podejmowanie działań przeciwdziałania skutkom epidemii w Spółce, stałe monitorowanie sytuacji a także inicjowanie niezbędnych działań zapobiegawczych w celu zminimalizowania ryzyka zachorowania wśród pracowników firmy oraz opracowanie scenariusza na wypadek zamknięcia firmy oraz konieczności pracy zdalnej.

W Spółce obowiązuje dokument „WYTYCZNE DOTYCZĄCE PRZECIWDZIAŁANIU SKUTKOM EPIDEMII W IZOSTAL S.A.”, który jest na bieżąco aktualizowany przez Powołany Zespół w oparciu o sytuację oraz obowiązujące w tym zakresie przepisy i zalecenia. Dokument opisuje: ramowe działania powołanego Zespołu; zalecenia dla pracowników firmy; zalecenia dla dyrektorów/kierowników; bieżące rekomendacje dotyczące organizacji pracy; procedurę na wypadek wyłączenia zakładu oraz rolę Inspektora BHP.

Dodatkowo Zarząd oraz kadra zarządzająca są na bieżąco informowani w formie mailingu o aktualnej sytuacji związanej z ew. wpływem epidemii na funkcjonowanie firmy Izostal S.A.

W opinii Komitetu Audytu Grupa Kapitałowa Izostal S.A. podejmuje wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia bezpieczeństwa oraz stabilności działalności w związku z aktualną sytuacją epidemiczną.

Do chwili obecnej epidemia nie ma istotnego wpływu na ciągłość działalności Spółki, niemniej w przypadku wydłużającego się oddziaływania epidemii na gospodarkę, sytuacja taka może powodować negatywne skutki finansowe i organizacyjne. Możliwe jest zagrożenie utrzymania terminowości dostaw oferowanych wyrobów i ryzyko opóźnień w realizacji kontraktów. Obecnie Spółka nie jest w stanie oszacować przełożenia ewentualnych opóźnień na wyniki finansowe z uwagi na brak możliwości określenia dalszego rozwoju sytuacji i kolejnej fali zachorowań. Na bieżąco monitorowana jest sytuacja globalna i podejmowane są stosowane decyzje dostosowujące organizację pracy.

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.

Osiąganiu przez Spółkę celów w zakresie zarządzania ryzykiem w Izostal S.A. służą także wdrożone w pierwszym kwartale okresu sprawozdawczego „Zasady postępowania na wypadek wystąpienia istotnych nieprawidłowości w działalności Izostal S.A.” (Polityka Zarządzania Ryzykiem Zgodności) oraz „Procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w Izostal S.A.” (Procedura Sygnalistów). Przyjęte procedury mają na celu wzmocnienie poziomu odporności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. na wszelkiego rodzaju próby wpłynięcia, w sposób niezgodny z prawem lub nieetyczny, na prowadzoną działalność gospodarczą. Dodatkowo, w związku z powyższym, w Spółce ustanowiono Komórkę ds. zgodności, której powierzono odpowiedzialność za realizację polityki w zakresie zarządzania nieprawidłowościami w Spółce.

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 kadre 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 zewnętrznymi, wyspecjalizowanych jednostek. Spółka ma podpisaną umowę z Kancelarią prawną do bieżącej obsługi.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia funkcjonujący system compliance, a także 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, 25.03.2021 r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu

Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu

Grażyna Kowalewska – Sekretarz Komitetu Audytu

Andrzej Baranek – Członek Rady Nadzorczej

Lech Majchrzak – Członek Rady Nadzorczej

