



izostal sa

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
IZOSTAL S.A. W ROKU 2021

KOLONOWSKIE, 24.03.2022 R.

W ramach Rady Nadzorczej Izostal S.A. funkcjonuje jeden Komitet Audytu, który składa się z co najmniej trzech członków powołanych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 6 lipca 2020 roku w skład Komitetu Audytu zostali powołani:

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

W trakcie 2021 roku nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu. W dniu 30 marca 2021 roku Pan Adam Matkowski złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 28 kwietnia 2021 roku. Pan Adam Matkowski pełnił w Komitecie Audytu funkcję Zastępcy Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Po uzupełnieniu składu Rady Nadzorczej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 29 kwietnia 2021 roku, Rada Nadzorcza na swoim posiedzeniu w dniu 30 kwietnia 2021, podjęła uchwałę w sprawie powołania do składu Komitetu Audytu Pana Adama Szafranca. Od dnia 30 kwietnia 2021 roku skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Grażyna Kowalewska – Sekretarz Komitetu Audytu
- Adam Szafraniec – Członek Komitetu Audytu

Taki skład Komitetu Audytu pozostał niezmienny do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Komitet Audytu działa na podstawie zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą Izostal S.A. w dniu 07 grudnia 2017 roku Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. oraz zgodnie z przyjętym rocznym Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu. Regulamin Komitetu Audytu dostępny jest na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.izostal.com.pl/spolka--/akty-prawne/regulamin-komitetu-audytu/>. Komitet Audytu wspiera działania Rady Nadzorczej i jest ciałem doradczym działającym kolegialnie w ramach Rady Nadzorczej. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący wybierany przez członków Komitetu Audytu. Dwóch członków Komitetu Audytu: Pani Grażyna Kowalewska i Pan Adam Szafraniec spełniają kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Pan Jan Kruczak i Pan Adam Szafraniec posiadają wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, nabyte 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, które nabyli poprzez posiadane wykształcenie, zdobyte kwalifikacje i doświadczenie na zajmowanych dotychczas stanowiskach. Życiorysy członków Rady Nadzorczej dostępne są na stronie internetowej Spółki.

Prace Komitetu Audytu przebiegały zgodnie z opracowanym przez Komitet Audytu i przyjętym przez Radę Nadzorczą „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2021” w ramach zwoływanych posiedzeń. W 2021 roku odbyły się trzy posiedzenia Komitetu Audytu, w trakcie których podjęto 12 uchwał. Zadania Komitetu Audytu realizowane były poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, wniosków, opinii i sprawozdań. Komitet Audytu wspierał Zarząd Spółki w promowaniu i implementacji zasad zawartych w Kodeksie Etyki obowiązującym w Izostal S.A. Komitet Audytu brał również czynny udział w wewnętrznym dialogu pomiędzy interesariuszami Spółki na temat utrwalania w Spółce zasad ładu korporacyjnego, przyjętych przez Radę Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na GPW 2021”.

Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w 2021 roku przeanalizował trafność i skuteczność swoich działań prowadzonych w ramach swoich kompetencji i 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 2021 roku Komitet Audytu przeprowadził proces zmierzający do wyboru firmy audytorskiej, do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2021-2023 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2021-2023, zgodnie z przyjętą i obowiązującą w Izostal S.A. Polityką wyboru firmy audytorskiej oraz Procedurą wyboru firmy audytorskiej. Komitet Audytu złożył rekomendację dla Rady Nadzorczej Izostal S.A. dotyczącą powołania firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki Izostal S.A. firmę ReVision Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2021-2023 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2021-2023.

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 firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe to jest przez ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie i wybrał ofertę w/w firmy na ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach Rady Nadzorczej i Zarządu Izostal S.A. za 2020 rok. Komitet Audytu dokonał wyboru firmy ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. 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. Komitet Audytu zapoznaje się z harmonogramem audytu i poprzez bieżącą współpracę z audytorem zewnętrznym przeprowadzającym czynności rewizji finansowej monitoruje proces sporządzania sprawozdań finansowych oraz jakość współpracy z Zarządem. 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.

Komitet Audytu analizuje wnioski audytorów zewnętrznych z badania sprawozdań z działalności i sprawozdań finansowych Spółki w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym, a o wynikach tej oceny informuje w swoim sprawozdaniu dostępnym na stronie internetowej Spółki.

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 2020, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2020 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 2021 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. W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2020 rok i Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2020 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. Audyt wewnętrzny funkcjonujący w Izostal S.A. bazuje na Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, jednak standardy te zostały dostosowane do wielkości oraz struktury organizacji, w związku z czym funkcjonujący w Spółce audyt wewnętrzny nie spełnia wszystkich wymogów międzynarodowych standardów. Zdaniem Komitetu Audytu nie istnieje potrzeba powołania w Spółce audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego. Spółka posiada procedurę identyfikacji, szacowania oraz zarządzania ryzykiem, która obejmuje wszystkie obszary jej działania. 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, analizowane przez Komitet Audytu, zidentyfikowane główne obszary ryzyk istotnych dla Spółki związane były z:

- uzależnieniem od największych odbiorców,
- sytuacją makroekonomiczną (rynkową)
- zapewnieniem jakości oferowanych usług,
- ze zmianą cen materiałów – tworzyw i energii i rur stalowych ,
- ze zmiennością cen rur stalowych,
- zmianami kursu walutowego,
- kredytem kupieckim,
- infrastrukturą technologiczną i dostawami rur,
- konkurencją zagraniczną w zakresie dostaw rur izolowanych,
- terminowością budowy gazociągów,
- kar umownych,
- zmianami w regulacjach dotyczących Spółek notowanych na GPW.

W 2021 roku nadal istotnym czynnikiem ryzyka był przebieg pandemii COVID-19. Spółka od początku wystąpienia pandemii podejmowała na bieżąco działania celem ograniczania jej skutków, zarówno w kwestii bezpieczeństwa pracowników jak i utrzymania ciągłości łańcucha dostaw. Prowadzone są działania zmierzające do uzyskania jak największego wskaźnika zaszczepienia wśród pracowników Spółek. Na szeroką skalę prowadzona jest działalność informacyjna promująca szczepienia jako podstawę obrony przez wirusem.

Wprowadzone zostały procedury mające na celu ograniczenie ryzyka zachorowań zgodnie z zaleceniami Głównego Inspektora Sanitarnego. Grupa Kapitałowa Izostal S.A. podejmuje wszelkie niezbędne czynności w celu zapewnienia bezpieczeństwa oraz stabilności działalności w związku z aktualną sytuacją epidemiczną.

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 ewentualnym wpływem epidemii na funkcjonowanie firmy Izostal S.A. 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.

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.

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 Spółce „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 w osobie compliance oficera w randze członka Zarządu, której powierzono odpowiedzialność za realizację polityki w zakresie zarządzania nieprawidłowościami w Spółce. Procedura sygnalistów zapewnia mechanizm anonimowego powiadamiania Komórki ds. zgodności, Prezesa Zarządu oraz w określonych przypadkach Przewodniczącego Rady Nadzorczej o wszelkich występujących istotnych nieprawidłowościach związanych z naruszeniem prawa lub przyjętych w Spółce procedur, a także wartości oraz zasad opisanych w Kodeksie Etyki.

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 posługuje się opiniami zewnętrznych, wyspecjalizowanych jednostek. Spółka ma podpisaną umowę z Kancelarią prawną do bieżącej obsługi.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia funkcjonujące w Spółce systemy kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz systemu compliance. 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, 24.03.2022 r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

.....
Jan Kruczak

Przewodniczący Komitetu Audytu

.....
Grażyna Kowalewska

Sekretarz Komitetu Audytu

.....
Adam Szafraniec

Członek Komitetu Audytu