

## **SPRAWOZDANIE**

### **z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej „STALPROFIL” S.A. w roku 2019**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. wspiera działania Rady Nadzorczej i jest ciałem doradczym działającym kolegialnie w ramach Rady.

W trakcie roku 2019 skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. nie uległ zmianie i na koniec okresu sprawozdawczego przedstawiał się następująco:

- Andrzej Młynarczyk, Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Stefan Dzienniak, Członek Komitetu Audytu,
- Tomasz Ślęzak, Członek Komitetu Audytu.

Podstawą działania Komitetu Audytu są niżej wymienione regulacje:

- Ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Rozporządzenie 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,
- Regulamin Komitetu Audytu zatwierdzony przez Radę Nadzorczą STALPROFIL S.A..

Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. jest podstawowym dokumentem, który określa rolę, odpowiedzialność oraz zasady funkcjonowania Komitetu Audytu w Spółce. Zgodnie z Regulaminem Komitet Audytu składa się z co najmniej 3 członków, powołanych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący powołany przez członków Komitetu Audytu. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełnia wymogi niezależności od STALPROFIL S.A. Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach w składzie Komitetu Audytu jest przynajmniej jedna osoba, która posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Członkowie Komitetu Audytu posiadają też wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa STALPROFIL S.A. Wymaganą wiedzę i umiejętności członkowie komitetu Audytu nabyli poprzez posiadane wykształcenie, zdobyte kwalifikacje i doświadczenie na zajmowanych dotychczas stanowiskach.

Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w roku 2019, przeanalizował trafność i skuteczność swoich działań prowadzonych w ramach posiadanych przez siebie uprawnień i obowiązków, do których w szczególności należą:

- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
- monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,

- monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich ewentualnych wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej,

Ponadto do zadań Komitetu Audytu należy:

- kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
- opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania,
- określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez STALPROFIL S.A.,
- przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firmy audytorskiej zgodnie z zapisami zatwierdzonej przez STALPROFIL S.A. polityki wyboru firmy audytorskiej,
- opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie dozwolonych usług nie będących badaniem,

Komitet Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. odbywał swe posiedzenia zgodnie z przyjętym „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2019”, określającym podstawowe zadania do realizacji przez Komitet Audytu w minionym roku obrotowym, terminarz oraz tematykę stałych spotkań, w tym spotkań z biegłym rewidentem Spółki. W razie konieczności Komitet Audytu aktualizował porządek każdego ze stałych posiedzeń o bieżące sprawy.

W związku z wejściem w życie z dniem 21 czerwca 2017 roku *Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r.* (dz. u. z 2017 r. poz.1089) Komitet Audytu podjął działania zmierzające do implementacji w Spółce wymagań, które zostały określone w w/w ustawie, w tym opracował:

- Politykę wyboru firmy audytorskiej w STALPROFIL S.A.,
- Procedurę wyboru firmy audytorskiej w STALPROFIL S.A.,
- Politykę świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską na rzecz STALPROFIL S.A.
- nowy Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A.

Wszystkie te wewnętrzne akty prawne zostały zatwierdzone do stosowania w Spółce przez Radę Nadzorczą.

Komitet Audytu czynnie wspierał Zarząd w promowaniu i implementacji zasad zawartych w Kodeksie Etyki obowiązującym w Spółce. Komitet Audytu brał też 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 2016”.

Zgodnie z przyjętym harmonogramem w trakcie roku 2018 odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu, w trakcie których zostało podjętych 5 uchwał..

**I. Wypełnianie przez Komitet Audytu uprawnień i obowiązków wynikających z obowiązującej w Spółce „Procedury wyboru firmy audytorskiej”.**

Komitet Audytu w roku 2019 nie wykonywał swoich obowiązków i uprawnień wynikających z obowiązującej w Spółce „Procedury wyboru firmy audytorskiej” ponieważ w roku obrotowym przegląd i badanie rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych STALPROFIL S.A. odbywało się na bazie umów z firmą audytorską: Kancelarią Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zawartych w poprzednim okresie sprawozdawczym.

Komitet Audytu w roku obrotowym 2018, zgodnie z przyjętą w STALPROFIL S.A. „Polityką wyboru firmy audytorskiej” oraz „Procedurą wyboru firmy audytorskiej”, przeprowadził proces wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do:

- badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2018-2020,
- przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2018-2020.

Na podstawie dokonanego porównania i oceny złożonych ofert, Komitet Audytu wyłonił dwie najkorzystniejsze oferty, które uzyskały największą ilość punktów. Komitet Audytu postanowił zarekomendować Radzie Nadzorczej wybór firmy KPFK dr Piotr Rojek sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, jako firmy, która w dokonanej ocenie ofert uzyskała największą ilość punktów.

Rekomendacja Komitetu Audytu dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania spełniała obowiązujące warunki i została sporządzona w następstwie zorganizowanej przez emitenta procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria.

Rada Nadzorcza w dniu 12 kwietnia 2018 r. podjęła stosowną uchwałę o wyborze firmy audytorskiej do badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2018-2020 zgodnie z rekomendacją wydaną przez Komitet Audytu.

**II. Wypełnianie przez Komitet Audytu uprawnień i obowiązków wynikających z „Polityki Świadczenia Dodatkowych Usług przez Firmę Audytorską na rzecz „STALPROFIL S.A.”.**

Opracowana przez Komitet Audytu i obowiązująca w Spółce „Polityka Świadczenia Dodatkowych Usług przez Firmę Audytorską na rzecz STALPROFIL S.A.” określa zasady realizacji usług dodatkowych przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego STALPROFIL S.A. za określony rok obrotowy. Każdorazowe świadczenie dodatkowych usług przez firmę audytorską oraz podmioty i inne osoby wskazane powyżej wymaga uzyskania pisemnej zgody udzielonej przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A.

Zgodnie z obowiązującą w Spółce „Polityką Świadczenia Dodatkowych Usług przez Firmę Audytorską na rzecz „STALPROFIL” S.A.” Komitet Audytu przed podjęciem decyzji w zakresie

wyrażenia zgody na świadczenie usług dodatkowych jest zobowiązany do dokonania oceny występujących zagrożeń i zabezpieczeń niezależności zarówno firmy audytorskiej, podmiotów z nią powiązanych, członków sieci w której funkcjonuje firma audytorska oraz kluczowego biegłego rewidenta.

W związku z faktem, iż w roku obrotowym 2019 nie były świadczone na rzecz STALPROFIL S.A. żadne dozwolone usługi niebędące badaniem przez firmę audytorską badającą jego sprawozdanie finansowe, Komitet Audytu nie wykonywał procedury mającej na celu wyrażenie zgody na świadczenie tych usług.

### **III. Wykonywanie przez Komitet Audytu zadań związanych z monitorowaniem procesu sprawozdawczości finansowej, monitorowaniem wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym kontrolowaniem niezależności biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu w roku 2019 było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz badaniem/przeglądem sprawozdań finansowych Spółki. Komitet na bieżąco współpracował z audytorem w tym obszarze.

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019 oraz przegląd sprawozdania półrocznego za I półrocze 2019r odbyło się na podstawie umów zawartych z firmą audytorską tj. Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek sp. z o.o., odpowiednio w dniu 15 maja 2018 roku i 26 kwietnia 2018 roku .

Na bazie odrębnej umowy zawartej w dniu 26 kwietnia 2018 roku biegły rewident dokonywał badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej STALPROFIL S.A. za rok 2019. Umowy z w/w podmiotem zostały zawarte na okres trzech lat, obejmując przegląd i badanie odpowiednio sprawozdań półrocznych i rocznych oraz skonsolidowanych sprawozdań półrocznych i rocznych za lata 2018 - 2020. W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała innych umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

W ramach swych regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2019, tak w stosunku do Spółki, jak i osób nią zarządzających oraz nadzorujących. Niezależność została potwierdzona na podstawie stosownych oświadczeń, złożonych Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta (o niezależności osobistej członków zespołów realizujących czynności rewizji finansowej i niezależności Kancelarii jako podmiotu uprawnionego).

Komitet Audytu monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę okresowych sprawozdań finansowych, w tym przede wszystkim sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowego i skonsolidowanego) za pierwsze półrocze 2019r. i pełny rok 2019. Komitet ściśle współpracował w tym zakresie z biegłym rewidentem – Kancelarią Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek sp. z o.o., badającym sprawozdanie finansowe Spółki za ten okres.

Biegły rewident nie zgłosił zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności poddanych przeglądowi oraz zbadanych sprawozdań finansowych i wskazał na dobrą współpracę z Zarządem podczas dokonywanego przeglądu i badania. Z informacji uzyskanych przez Komitet Audytu wynika, że współpraca audytorów z Zarządem Spółki jest prawidłowa i nie budzi żadnych zastrzeżeń. Biegli dokonujący badania posiadali swobodny dostęp do dokumentów i nie stwierdzili jakichkolwiek uchybień. Badanie sprawozdań jednostkowego i skonsolidowanego zostało przeprowadzone w terminie, zgodnie z przyjętym harmonogramem. Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość procesu sprawozdawczości finansowej, w tym głównie stosowane przez Spółkę standardy, związane z wyceną majątku rzeczowego i finansowego Spółki. Szczególną uwagę, oprócz wyceny długoterminowych aktywów finansowych, Komitet zwracał na prawidłowe podejście do tworzenia rezerw i odpisów aktualizujących wartość majątku obrotowego, a także na właściwą wycenę walutowych transakcji zabezpieczających.

W opinii Komitetu Audytu stosowane przez Spółkę standardy w zakresie tworzenia rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów (należności, zapasów) są prawidłowe, co powoduje, iż ryzyko przeniesienia przez Spółkę skutków odpisów na należności i zapasy na lata następne jest znikome. Także bieżąca wycena transakcji walutowych prowadzona jest prawidłowo.

Komitet Audytu stwierdził, iż przedmiotowe sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami dotyczącymi zasad prowadzenia rachunkowości i w tej sytuacji prawidłowo i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej w roku 2019 oraz sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2019r.

Przedmiotem przeglądu Komitetu Audytu było też sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Stalprofil SA za rok 2019, odnośnie którego Komitet uznał, że przedstawione w nim dane liczbowe oraz fakty obrazują prawdziwy stan rzeczy i rzetelnie przedstawiają sytuację Spółki i Grupy w roku obrotowym 2019. Zdaniem Komitetu Audytu roczne sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym przede wszystkim opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

#### **IV. Wykonywanie przez Komitet Audytu zadań związanych z monitorowaniem skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.**

Komitet Audytu uznaje, iż proces zarządzania ryzykiem korporacyjnym wypełniany jest przez Spółkę prawidłowo. Obszary ryzyka istotne dla STALPROFIL S.A. takie jak:

- ryzyko operacyjne związane z działalnością Spółki w segmencie stalowym oraz w segmencie infrastruktury sieci przesyłowych,
- ryzyko finansowe, w tym ryzyko walutowe i stóp procentowych,
- ryzyko zarządzania majątkiem trwałym (rzeczowym i finansowym)
- ryzyko związane ze sprawozdawczością, bezpieczeństwem IT oraz ochroną informacji niejawnych.

identyfikowane są przez osoby kierujące Spółką właściwie i uwzględniane już na etapie budowania strategii oraz tworzenia bieżących planów przedsiębiorstwa. Spółka zgodnie z wdrożoną Procedurą Zarządzania Ryzykiem na bieżąco aktualizuje macierz występujących ryzyk oraz szacuje wagę poszczególnych ryzyk między innymi w zależności od zmieniającego się otoczenia Spółki.

W ocenie członków Komitetu Audytu nieustannie największy wpływ na wyniki finansowe STALPROFIL S.A. ma stan koniunktury w sektorach gospodarki konsumujących stal, która wprost przekłada się na wielkość sprzedaży wyrobów hutniczych i osiągnięte marże. Spółka na bieżąco monitoruje stan koniunktury na rynku wyrobów hutniczych dążąc do dostosowania zasobów (głównie zapasów) Spółki do bieżącej sytuacji rynkowej.

Nowym czynnikiem ryzyka, którego wpływ na gospodarkę, a w konsekwencji na Spółkę jest trudny do oszacowania, jest przebieg epidemii koronawirusa powodującego chorobę COVID-19, która może być przyczyną pogorszenia nastrojów podmiotów ekonomicznych i trwałego spowolnienia handlu światowego. Dlatego na bieżąco monitorowana jest sytuacja w Spółce i w spółkach zależnych oraz w reakcji na zmieniającą się sytuację, podejmowane są działania ograniczające negatywny wpływ epidemii na pracowników i biznes Grupy.

W ocenie Komitetu Audytu Spółka poprzez właściwe zarządzanie wykazuje dużą odporność na problemy dotyczące branży, takie jak trudności z dostępem do źródeł finansowania, zatory płatnicze i trudności w utrzymaniu płynności finansowej.

Zdaniem Komitetu Audytu prawidłowa jest też reakcja Zarządu i kierownictwa na w/w ryzyka. Charakteryzuje się ona podejmowaniem działań pozwalających na uniknięcie bądź ograniczenie ryzyka w w/w obszarach, między innymi poprzez: stosowanie specjalnych procedur przy udzielaniu kredytu kupieckiego, ubezpieczanie należności (działalność operacyjna), stosowanie naturalnego hedgingu oraz zawieranie walutowych transakcji terminowych zabezpieczających przed ryzykiem kursowym oraz dywersyfikacji źródeł pozyskania kredytów i monitorowania ich kosztów, w tym stóp procentowych (działalność finansowa). Właściwe jest też zarządzanie i nadzór nad składnikami majątku trwałego Spółki, w tym finansowymi w postaci akcji i udziałów w spółkach zależnych.

Istotnym zagrożeniem, na które Spółka jest narażona w związku z rozszerzeniem zakresu działalności Spółki o obsługiwane przez Oddział Spółki w Zabrze usługi budowlane jest ryzyko kontraktowe związane z uczestnictwem w realizacji długoterminowych kontraktów infrastrukturalnych na rynku gazowym. Spółka, jako generalny wykonawca, uczestnik konsorcjum wykonawczego, czy też jako gwarant finansowy, narażona jest na ryzyko związane z realizacją tych kontraktów.

Ryzyko to wynika z wystawionych gwarancji zabezpieczających, a także możliwych kar umownych: za niedotrzymanie jakości, opóźnienie w realizacji kontraktów, za opóźnienie w usunięciu wad, w tym wad ujawnionych w okresie gwarancji jakości lub rękojmi.

W opinii Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, Spółka prawidłowo identyfikuje i reaguje na ten nowe rodzaje ryzyka, podejmując działania zapobiegawcze pozwalające na ich ograniczenie, bądź wprowadzając działania korygujące w już zaistniałych sytuacjach kryzysowych.

Według członków Komitetu Audytu, Spółka kieruje się zasadami odpowiedzialnego i rzetelnego handlu, zdaje sobie sprawę z ryzyka przeniesienia skutków także podatkowych działania nieuczciwych podmiotów na podmioty legalnie i uczciwie działające na rynku. Ryzyko podatkowe wynikające z zanikającego w branży procederu wyłudzenia VAT, Spółka dodatkowo ogranicza dokonując zakupów głównie bezpośrednio u producentów wyrobów hutniczych, a nie u pośredników.

Komitet Audytu ocenił również nadzorowany przez Zarząd i kierownictwo Spółki system compliance. Zarząd, kierownicy komórek organizacyjnych i specjaliści mają dostęp do systemu informacji prawnej, specjalistycznych opracowań branżowych oraz korzystają z kierunkowych szkoleń, skąd czerpią informacje na temat zmian w prawie, obowiązujących normach i zapoznają się z obowiązującymi interpretacjami prawnymi. Na bieżąco podejmowana jest współpraca służb Spółki z zatrudnioną zewnętrzną kancelarią prawną w ramach umowy na bieżącą obsługę prawną.

Do osiągnięcia przez Spółkę celów w zakresie ograniczenia ryzyka niewłaściwej interpretacji przepisów prawnych przyczyniają się istniejące w spółce szczegółowe procedury wewnętrzne, a także doradcy i audytorzy zewnętrzni, którzy przekazują kierownictwu i Zarządowi Spółki profesjonalnych, niezależnych i obiektywnych opinii i ekspertyz.

Ponadto, w uzgodnieniu z Radą Nadzorczą w ostatnim kwartale okresu sprawozdawczego procedowano, a w pierwszym kwartale 2020 roku wdrożono dwa istotne dokumenty, które niewątpliwie mają wpływ na sferę compliance oraz zarządzania ryzykiem w STALPROFIL S.A.. Są to *Zasady postępowania na wypadek istotnych nieprawidłowości w działalności STALPROFIL S.A. (Polityka Zarządzania Ryzykiem Zgodności)* oraz *Procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych (Procedura Sygnalistów)*.

Procedury te mają na celu wzmocnienie poziomu odporności GK STALPROFIL na wszelkiego rodzaju próby wpłynięcia, w sposób niezgodny z prawem lub nieetyczny, na prowadzoną przez nią działalność gospodarczą. Służy on również ochronie reputacji i majątku Spółki. Co istotne, na podstawie Polityki Zarządzania Ryzykiem Zgodności w spółce STALPROFIL S.A. ustanowiono Komórkę d/s Zgodności, która jest odpowiedzialna za realizację polityki w zakresie zarządzania nieprawidłowościami w Spółce. Komitet Audytu pozytywnie ocenia funkcjonujący w Spółce system compliance.

Stalprofil SA nie posiada wydzielonych komórek organizacyjnych związanych bezpośrednio z wykonywaniem funkcji audytu wewnętrznego. Zdaniem Komitetu Audytu funkcjonujący w Spółce system kontroli wewnętrznej zapewnia zgodność prowadzonych działań z normami prawnymi i przyjętymi wewnętrznymi procedurami, a w zakresie sprawozdawczości finansowej dodatkowo z obowiązującymi przepisami dotyczącymi zasad prowadzenia rachunkowości. Czynności kontrolne podejmowane są na bieżąco w ramach określonych dla poszczególnych

pracowników Spółki zakresów obowiązków i odpowiedzialności, a wykazywane nieprawidłowości usuwane w wyniku działań korygujących. Wspomaga te działania funkcjonujący w Spółce system ISO 9001.

Spółka wywiązuje się także właściwie z obowiązku kontroli wewnętrznej w stosunku do procesu sporządzania i przekazywania przez Spółkę jako spółkę publiczną raportów bieżących i okresowych w sposób zgodny z wymogami prawa. Na podstawie posiadanych informacji Komitet Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. nie stwierdził naruszeń przez Spółkę przepisów dotyczących przekazywania informacji bieżących i okresowych przez emitentów papierów wartościowych.

W związku z powyższym Komitet Audytu ocenia, iż na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie istnieje potrzeba organizacyjnego wydzielenia w Spółce funkcji audytu wewnętrznego.

Dąbrowa Górnicza 17.04.2020r

### **Podpisy członków Komitetu Audytu**

1. Andrzej Młynarczyk - Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Stefan Dzienniak - Członek Komitetu Audytu
4. Tomasz Ślęzak - Członek Komitetu Audytu