

SPRAWOZDANIE

z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej „STALPROFIL” S.A. w roku 2021

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

W trakcie roku obrotowego 2021 nastąpiła jedna zmiana osobowa w składzie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. Pana Stefana Dzienniaka w roli Członka Komitetu Audytu zastąpił Pan Henryk Szczepaniak. Na koniec okresu sprawozdawczego skład Komitetu przedstawiał się następująco:

- Andrzej Młynarczyk, Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Henryk Szczepaniak, 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 wymogami ustawy o biegłych rewidentach większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełnia wymogi niezależności od STALPROFIL S.A. Ponadto w składzie Komitetu Audytu zasiada 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., które nabyli poprzez posiadane wykształcenie, zdobyte kwalifikacje i doświadczenie na zajmowanych dotychczas stanowiskach.

Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w roku 2021, 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 2021”, 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.

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 2021”.

W trakcie roku 2021 odbyły się trzy posiedzenia Komitetu Audytu, w trakcie których zostało podjętych 7 uchwał.

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

Komitet Audytu zgodnie z przyjętą w STALPROFIL S.A. „Polityką wyboru firmy audytorskiej” oraz „Procedurą wyboru firmy audytorskiej” w roku obrotowym 2021 uczestniczył w procesie wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do:

- badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2021-2023,

- przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2021-2023.

Zgodnie z obowiązującą w STALPROFIL S.A. „Procedurą wyboru firmy audytorskiej”, Komitet Audytu ustalił treść dokumentacji przetargowej skierowanej do firm audytorskich zainteresowanych złożeniem oferty na badanie sprawozdań finansowych STALPROFIL S.A.

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 28 kwietnia 2021 r. podjęła stosowną uchwałę o wyborze firmy audytorskiej do badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2021-2023 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 2021 była świadczona przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe STALPROFIL S.A., usługa atestacyjna polegająca na ocenie sprawozdania Spółki o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za lata obrotowe 2019 i 2020, Komitet Audytu wykonywał procedurę mającą na celu wyrażenie zgody na świadczenie

dozwolonej usługi niebędącej badaniem. Uchwała w tym względzie została podjęta przez Komitet Audytu w dniu 20 lutego 2021 roku.

Ponadto w dniu 19 lipca 2021 roku, po akceptacji oferty przez Komitet Audytu, Spółka zawarła z Kancelarią Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek sp. z o.o. umowę na wykonanie usługi atestacyjnej polegającej na ocenie sprawozdania Spółki o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za lata obrotowe 2021 - 2023.

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 2021 było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz badaniem/przełogdem sprawozdań finansowych Spółki. Komitet na bieżąco współpracował z audytorem w tym obszarze.

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 oraz przełogd sprawozdania półrocznego za I półrocze 2021r odbyło się na podstawie umów zawartych 19 lipca 2021 roku z firmą audytorską tj. Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek sp. z o.o.

Na bazie odrębnej umowy zawartej w tym samym dniu biegły rewident dokonywał przełogdu i badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej STALPROFIL S.A. za rok 2021. Umowy z w/w podmiotem zostały zawarte na okres trzech lat, obejmując przełogd i badanie odpowiednio sprawozdań półrocznych i rocznych oraz skonsolidowanych sprawozdań półrocznych i rocznych za lata 2021 - 2023. W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała innych umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych poza umowami na usługi atestacyjne, o których mowa w pkt.II.

W ramach swych regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe Spółki za rok 2021, 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 2021r. i pełny rok 2021. 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 przełogdowi oraz zbadanych sprawozdań finansowych i wskazał na dobrą współpracę z Zarządem podczas dokonywanego przełogdu 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 2021 oraz sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2021r.

Przedmiotem przeglądu Komitetu Audytu było też sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Stalprofil SA za rok 2021, 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 2021. 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. 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.

Czynnikiem ryzyka, które zostało zidentyfikowane na początku 2020 roku, a który ma długoterminowy wpływ na otoczenie GK STALPROFIL, jest przebieg epidemii COVID-19. Przedłużająca się epidemia COVID-19 może powodować: absencję pracowników, przerwanie łańcuchów dostaw i braki w zaopatrzeniu, a także opóźnienia dostaw do odbiorców, co w konsekwencji może mieć negatywny wpływ na działania Spółki zarówno w obszarze gospodarczym jak i pracowniczym i społecznym.

Nowym czynnikiem ryzyka, którego wpływ na gospodarkę polską i światową, a w konsekwencji na rynek stali, jest trudny do oszacowania jest inwazja zbrojna Rosji na Ukrainę. Polski rynek stali jest w dużym stopniu powiązany z wszystkimi trzema państwami, zaangażowanymi w zbrojny konflikt (Ukraina, Rosja, Białoruś). STALPROFIL S.A. w roku ubiegłym uczestniczył w bezpośredniej wymianie handlowej, głównie w zakresie handlu wyrobami hutniczymi, z Ukrainą, Białorusią i Rosją, jednakże ich aktywność i łączna ekspozycja na tych kierunkach, zarówno po stronie zakupów jak i sprzedaży była niewielka. Z chwilą wybuchu konfliktu zbrojnego kontakty handlowe z kontrahentami z w/w krajów zostały wstrzymane, bez negatywnego wpływu na rozrachunki Spółki z tytułu sprzedaży.

Oprócz wpływu bezpośredniego wojna w Ukrainie wywiera również wpływ pośredni na sytuację rynkową Spółki poprzez reperkusje gospodarcze związane z wojną w Ukrainie oraz sankcjami nałożonymi na Rosję i Białoruś.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia podjęte przez Zarząd STALPROFIL S.A. działania zmierzające do ograniczenia skutków w/w ryzyk dla Spółki. Zdaniem Komitetu Audytu prawidłowa jest też reakcja Zarządu i kierownictwa na inne istotne ryzyka. Charakteryzuje się ona podejmowaniem działań pozwalających na uniknięcie bądź ograniczenie ryzyka, 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 te 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. Do osiągania 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 wdrożono w Spółce 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.

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 28.04.2022r

Członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A.:

Andrzej Młynarczyk
imię i nazwisko

Przewodniczący Komitetu Audytu
stanowisko/funkcja

Henryk Szczepaniak
imię i nazwisko

Członek Komitetu Audytu
stanowisko/funkcja

Tomasz Ślęzak
imię i nazwisko

Członek Komitetu Audytu
stanowisko/funkcja

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte Uchwałą Komitetu Audytu Rady Nadzorczej nr 1/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r.