

SPRAWOZDANIE

z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej „STALPROFIL” S.A. w roku 2016

W trakcie roku 2016 nie nastąpiły żadne zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Stalprofil SA. Komitet działał jak w latach ubiegłych w składzie trzyosobowym. Komitet Audytu został wybrany przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków w dniu 15 maja 2015r. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Stalprofil SA. na koniec okresu sprawozdawczego przedstawiał się następująco:

- Tomasz Ślęzak, Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Jacek Zub, Członek Komitetu Audytu,
- Krzysztof Lis, Członek Komitetu Audytu.

W skład Komitetu Audytu wchodzi osoby, które posiadają kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości i spełniają warunki niezależności zgodnie z art. 56 ust. 3 pkt 1, 3 i 5 Ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie.

Członkowie Komitetu Audytu nie spełniają natomiast kryteriów niezależności w myśl Załącznika II do Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej). Według opinii Władz Spółki nie wpływa to negatywnie na skuteczność monitorowania przez Komitet Audytu realizowanych w ramach Spółki funkcji kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance, audytu wewnętrznego oraz wydawania przez jej członków bezstronnych opinii i sądów. Podstawowym kryterium, którym kieruje się Rada w trakcie wyboru są kwalifikacje konieczne do sprawowania funkcji członka Komitetu Audytu.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej „STALPROFIL” S.A. działał zgodnie ze swoim Regulaminem, który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą w dniu 15 grudnia 2009 roku oraz na podstawie Ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. odbywał swe posiedzenia zgodnie z przyjętym „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2016”, określającym terminarz oraz tematykę stałych spotkań Komitetu Audytu, w tym spotkań z biegłym rewidentem Spółki. W razie konieczności Komitet Audytu aktualizował porządek każdego ze stałych posiedzeń o bieżące sprawy. W roku 2016 odbyły się trzy posiedzenia Komitetu Audytu.

Komitet zaplanował także swoje działania na rok 2017, przyjmując „Harmonogram stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2017”, który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki.

Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w roku 2016, przeanalizował trafność i skuteczność swoich działań prowadzonych w ramach posiadanych przez siebie uprawnień i obowiązków, do których w szczególności należą:

1. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
2. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym monitorowanie pracy i niezależności biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
3. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

Komitet Audytu czynnie wspierał Zarząd w promowaniu i implementacji w Spółce „Kodeksu Etyki”. 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”.

I. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym monitorowanie pracy i niezależności biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu jest monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki. Komitet na bieżąco współpracuje z audytorem w tym obszarze. Audytorem, rekomendowanym przez Komitet Audytu, z którym Spółka zawarła umowę na badanie i przegląd jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2016-2018 jest Kancelaria Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek sp. z o.o. Komitet Audytu pozytywnie oceniając ofertę złożoną przez tą firmę audytorską, zgodnie z pkt III.1.1 Regulaminu Komitetu Audytu, zarekomendował Radzie Nadzorczej dokonanie wyboru tego podmiotu do świadczenia na rzecz Spółki usług rewizji finansowej w zakresie:

- badania sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2016-2018,
- przeglądu sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2016-2018,

W ramach swych regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe Spółki za rok

2016, 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, tak w stosunku do Stalprofil SA jak i osób zarządzających i nadzorujących).

Komitet Audytu monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę okresowych sprawozdań finansowych, w tym przede wszystkim sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowego i skonsolidowanego) za pierwsze półrocze 2016r. i pełny rok 2016. 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 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 2016 oraz sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2016r.

Przedmiotem przeglądu Komitetu Audytu było też sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Stalprofil SA za rok 2016, 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 2016. 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.

II. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

Rada Nadzorcza uznaje, iż proces zarządzania ryzykiem korporacyjnym wypełniany jest przez Zarząd, kierownictwo, oraz pozostałych pracowników prawidłowo. Obszary ryzyka istotne dla Spółki 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. Zarząd STALPROFIL SA na bieżąco aktualizuje mapę występujących ryzyk oraz szacuje wagę poszczególnych ryzyk w zależności od zmieniającego się otoczenia Spółki.

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

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.

W 2016 roku nastąpiła istotna zmiana w strukturze organizacyjnej STALPROFIL S.A. – został utworzony samobilansujący się Oddział Spółki w Zabrze. Oddział prowadzi działalność gospodarczą, prowadzoną wcześniej przez spółkę ZRUG Zabrze S.A., która została inkorporowana do STALPROFIL S.A, 1 grudnia 2016r. Całość aktywów i pasywów dawnej spółki ZRUG Zabrze S.A., weszła w skład Oddziału. Po połączeniu spółek STALPROFIL S.A. i ZRUG Zabrze S.A. działalność Spółki rozszerzona została o usługi budowlano-montażowe sieci przesyłowych (głównie sieci przesyłowych gazu) oferowane przez STALPROFIL S.A. Oddział w Zabrze.

Istotnym zagrożeniem, na które Spółka jest narażona w związku z rozszerzeniem zakresu działalności Spółki jest ryzyko kontraktowe związane z uczestnictwem w realizacji długoterminowych kontraktów infrastrukturalnych na rynku gazowym. Spółka, jako uczestnik konsorcjum wykonawczego oraz jako gwarant finansowy, narażona jest na ryzyko związane z realizacją tych kontraktów.

Ryzyko to wynika także z wystawionych gwarancji zabezpieczających, a także możliwych kar umownych: za 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 Zarząd prawidłowo identyfikuje i reaguje na ten nowy rodzaj ryzyka, podejmując działania zapobiegawcze pozwalające na jego ograniczenie, bądź wprowadzając działania korygujące w już zaistniałych sytuacjach kryzysowych.

Ryzykiem, na które Spółka w roku 2016 narażona była w mniejszym stopniu niż latach ubiegłych były zdaniem Komitetu Audytu działania nieuczciwych podmiotów, których celem są oszustwa podatkowe pod postacią tzw. „karuzel podatkowych”. Zdaniem Komitetu wprowadzony od 1 października 2013 roku „odwrócony VAT” zmniejszył ryzyko wyłudzenia podatku VAT i w znacznym stopniu ucywilizował rynek handlu stałą. 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.

Rada Nadzorcza oceniła 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. 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.

Zarząd Spółki, 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 28.04.2017r

Podpisy członków Komitetu Audytu

1. Tomasz Ślęzak - Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Jacek Zub - Członek Komitetu Audytu
4. Krzysztof Lis - Członek Komitetu Audytu

