

SPRAWOZDANIE

z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej „STALPROFIL” S.A. w roku 2012

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Stalprofil SA działa w składzie trzyosobowym i powoływany jest przez Radę Nadzorczą spośród jej członków. W trakcie okresu sprawozdawczego nastąpiła jedna zmiana w składzie Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. W dniu 17 stycznia 2012 roku Pan Gaetan Stiers, będący członkiem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. z dniem odbycia najbliższego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia STALPROFIL S.A. W dniu 06 czerwca 2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie STALPROFIL S.A. podjęło uchwałę w sprawie uzupełnienia składu Rady Nadzorczej i powołania Pana Krzysztofa Lisa na członka Rady Nadzorczej Spółki. Pan Krzysztof Lis został powołany także przez Radę Nadzorczą na członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A.

Skład osobowy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej na koniec okresu sprawozdawczego przedstawiał się następująco:

- Tomasz Ślęzak, Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Jacek Zub, Członek Komitetu Audytu,
- Krzysztof Lis, Członek 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 2012”, 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 2012 zaplanowano także działania Komitetu na rok 2013, przyjmując „Harmonogram stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2013”, który został przedstawiony do zatwierdzenia Radzie Nadzorczej Spółki. Rada Nadzorcza swoją uchwałą przyjęła go do stosowania.

Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w roku 2012, 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, w tym monitorowanie pracy i niezależności biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
2. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem,

Komitet Audytu czynnie wspierał Zarząd w promowaniu i implementacji programu compliance, co zaowocowało wdrożeniem w Spółce „Kodeksu Etyki”. Komitet Audytu brała 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”.

I. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,

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 sprawozdań finansowych Spółki za lata 2010-2012 jest firma REVISION Katowice sp. z o.o.

W ramach swych regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe Spółki za rok 2012, 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 i niezależności Kancelarii w stosunku do Stalprofil SA).

Komitet Audytu monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę okresowych sprawozdań finansowych, w tym także sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowego i skonsolidowanego) za rok 2012, na które składa się:

- o Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- o Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2012 r.
- o Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012r
- o Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2012
- o Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok 2012
- o Dodatkowe informacje i objaśnienia

Komitet ściśle współpracował w tym zakresie z biegłym rewidentem – REVISION Katowice sp. z o.o., badającym sprawozdanie finansowe Spółki za ten okres.

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.

Biegły rewident nie zgłosił zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego i wskazał na dobrą współpracę z Zarządem podczas jego badania.

Komitet Audytu w obliczu istniejących na rynku zagrożeń na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej, w tym głównie stosowane przez Spółkę standardy, związane z wyceną majątku 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 bardzo rygorystyczne, 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 2012 oraz sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2012r.

Przedmiotem przeglądu Komitetu Audytu było też sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Stalprofil SA za rok 2012, 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 2012.

II. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem.

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 handlową Spółki,

- 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 szacuje wagę poszczególnych ryzyk w zależności od zmieniającego się otoczenia Spółki.

Największy wpływ na wyniki finansowe Stalprofilu ma stan gospodarki polskiej oraz krajów Unii Europejskiej będących dla Spółki rynkami zbytu, który wprost przekłada się na stan koniunktury na rynku stalowym, a tym samym na wielkość sprzedaży wyrobów hutniczych i osiągane marże. Istotnym czynnikiem ryzyka dla przyszłej koniunktury na rynku stali pozostaje nadal niestabilna sytuacja na rynkach finansowych, w szczególności na rynku walutowym. Obserwowane znaczne wahania kursów walutowych wpływają na opłacalność i aktywność wymiany zagranicznej oraz relacje cenowe na krajowym rynku.

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 występujące ryzyko. 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, ubezpieczenie 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.

Dodatkowym ryzykiem, na które Spółka narażona była w roku 2012, były zdaniem Komitetu Audytu działania nieuczciwych podmiotów, których celem są oszustwa podatkowe pod postacią tzw. „karuzeli podatkowych”. Proceder wyłudzenia podatku VAT, poprzez wprowadzanie tanich nie obłożonych podatkiem VAT towarów, prowadził do dezorganizacji rynku sprawiając, że w niektórych asortymentach rynek dystrybucji stali stawał się zdominowany przez nadużywające prawa lub nielegalnie działające podmioty. Według członków 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 trwającego w branży procederu wyłudzenia VAT, Spółka

ogranicza dokonując zakupów głównie bezpośrednio u producentów wyrobów hutniczych, a nie u pośredników.

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

Stalprofil SA nie posiada wydzielonych komórek organizacyjnych związanych bezpośrednio z wykonywaniem funkcji audytu wewnętrznego. Funkcje te wypełniane są przez Zarząd Spółki oraz kierownictwo posiadające delegacje odpowiednich uprawnień i odpowiedzialności.

Zdaniem Komitetu Audytu funkcja kontroli wewnętrznej wypełniana przez Zarząd, kierownictwo oraz pozostałych pracowników 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.

Zarząd Spółki, wywiązuje się także właściwie z obowiązku kontroli wewnętrznej w stosunku do procesu sporządzania i przekazywania raportów bieżących i sprawozdań finansowych w sposób zgodny z wymogami prawa.

Dąbrowa Górnicza 17.05.2013r

Podpisy członków Komitetu Audytu

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