

## **SPRAWOZDANIE**

### **z działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej „STALPROFIL” S.A. w roku 2017**

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

Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. na koniec okresu sprawozdawczego przedstawiał się następująco:

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

W trakcie roku obrotowego 2017 nastąpiły dwie zmiany osobowe w składzie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej STALPROFIL S.A. W dniu 6 października 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała zmian w składzie Komitetu Audytu wybierając w miejsce dotychczasowych członków: Jacka Zuba i Krzysztofa Lisa nowych członków w osobach: Stefana Dzienniaka i Andrzeja Młynarczyka.

W roku 2017 Komitet Audytu składał się z 3 członków, powołanych przez Radę Nadzorczą ze swojego grona. Pracami Komitetu Audytu kierował 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.

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. Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w roku 2017,

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 2017”, 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”.

W trakcie roku 2017 Spółka rozpoczęła stosowanie dwóch zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”, których nie stosowała w roku ubiegłym, tj.:

- z dniem powołania przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki nowego członka Rady Nadzorczej w osobie Pana Andrzeja Młynarczyka, to jest od dnia 29 września 2017 roku Spółka spełnia zasadę II.Z.3., która mówi o tym iż przynajmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wskazane w zasadzie II.Z.4.
- z dniem wyboru pana Andrzeja Młynarczyka na Przewodniczącego Komitetu Audytu, to jest od dnia 6 października 2017 roku Spółka spełnia zasadę II.Z.8., która mówi o tym, iż przewodniczący komitetu audytu powinien spełniać kryteria niezależności wskazane w zasadzie II.Z.4.

Zgodnie z przyjętym harmonogramem w roku 2017 odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu, w trakcie których zostało podjętych 9 uchwał..

#### **I. 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 2017 było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki. Komitet na bieżąco współpracował z audytorem w tym obszarze.

Badanie sprawozdań finansowych Spółki za rok 2017 oraz przegląd sprawozdań półrocznych za I półrocze 2017r odbyło się na podstawie umów zawartych w dniu 15 kwietnia 2016 roku z biegłym rewidentem tj. Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek sp. z o.o..

Dwie umowy zawarte 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 2016 - 2018.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała innych umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

W dniu 29 stycznia 2018r., za porozumieniem stron nastąpiło rozwiązanie umów zawartych pomiędzy Spółką, a Kancelarią Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o., w zakresie dokonania przez w/w podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:

- a) przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 30.06.2018 roku,
- b) badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2018 roku,

Konieczność podjęcia decyzji o rozwiązaniu zawartych na okres trzyletni umów w częściach wskazanych w pkt a) i b) podyktowana była wejściem w życie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej Ustawa) wprowadzającej rozwiązania przewidziane w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego.

Z uwagi na wejście w życie w/w Ustawy, a także zgodnie z otrzymanym przez Spółkę stanowiskiem Ministerstwa Finansów, Departamentu Rachunkowości i Rewizji, przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych za rok 2018 wymaga dokonania wyboru firmy audytorskiej zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 16 ust. 3 rozporządzenia UE nr 537/2014, art. 130 ust. 2-7 Ustawy oraz art. 283 Ustawy.

Z powyższych przyczyn przeprowadzenie badań ustawowych za rok 2018 przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - Kancelarię Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. na podstawie obecnie obowiązujących Umów nie było możliwe, co stanowiło uzasadnioną podstawę rozwiązania w/w Umów za porozumieniem stron w zakresie w jakim wykraczają one poza badania sprawozdań za rok 2017. Na rozwiązanie w/w Umów zgodę wyraziła Rada Nadzorcza Spółki.

W ramach swych regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe Spółki za rok 2017, 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 2017r. i pełny rok 2017. 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 2017 oraz sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2017r.

Przedmiotem przeglądu Komitetu Audytu było też sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Stalprofil SA za rok 2017, 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 2017. 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. Wykonywanie przez Komitet Audytu zadań związanych z monitorowaniem skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.**

Rada Nadzorcza 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 mapę 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.

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 nowy rodzaj ryzyka, podejmując działania zapobiegawcze pozwalające na jego ograniczenie, bądź wprowadzając działania korygujące w już zaistniałych sytuacjach kryzysowych.

Mimo, że Oddział w Zabrze miał w skali całego 2017 roku ujemny wpływ na wyniki finansowe STALPROFIL S.A., zapełniany obecnie przez Spółkę portfel zamówień w efekcie powinien jej pozwolić na trwałe odzyskać rentowność w tym segmencie.

Ryzykiem, na które Spółka w roku 2017 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.

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 12.04.2018r

#### **Podpisy członków Komitetu Audytu**

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

