



SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
IZOSTAL S.A. W ROKU 2022

KOLONOWSKIE, 30.03.2023 R.

Komitet Audytu wspiera działania Rady Nadzorczej i jest ciałem doradczym działającym kolegialnie w jej ramach. W ramach Rady Nadzorczej Izostal S.A. funkcjonuje jeden Komitet Audytu, który składa się z trzech członków, powołanych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący wybierany spośród swoich członków, powołany uchwałą Komitetu Audytu.

W trakcie 2022 roku nastąpiła zmiana osobowa w składzie Komitetu Audytu i zmiana w pełnieniu funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu. W dniu 24 marca 2022 roku Pani Grażyna Kowalewska złożyła rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej. W Komitecie Audytu Pani Grażyna Kowalewska pełniła funkcję Sekretarza Komitetu Audytu.

Po uzupełnieniu składu Rady Nadzorczej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 27 kwietnia 2022 roku, Rada Nadzorcza na swoim posiedzeniu w dniu 30 czerwca 2022 roku, podjęła uchwałę w sprawie powołania do składu Komitetu Audytu Pana Mirosława Cerazy. Komitet Audytu wybrał Pana Mirosława Cerazy na Sekretarza Komitetu. W 2022 roku dotychczasowy Przewodniczący Komitetu Audytu Pan Jan Kruczak złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Komitecie Audytu pozostając w jego składzie jako Członek Komitetu Audytu. Funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu powierzono Panu Adamowi Szafranćowi. Od dnia 25.08.2022 roku skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- Adam Szafranć – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Mirosław Cerazy – Sekretarz Komitetu Audytu
- Jan Kruczak – Członek Komitetu Audytu

Taki skład Komitetu Audytu pozostał niezmienny do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Komitet Audytu działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji Europejskiej 2005/909/WE,
- Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą Izostal S.A.

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełniają kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Pan Adam Szafranć, Mirosław Cerazy i Jan Kruczak posiadają wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, nabyte poprzez posiadane wykształcenie, zdobyte kwalifikacje i doświadczenie na zajmowanych dotychczas stanowiskach. Wszyscy członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Izostal S.A., które nabyli poprzez posiadane wykształcenie, zdobyte kwalifikacje i doświadczenie na zajmowanych dotychczas stanowiskach. Życiorysy członków Rady Nadzorczej dostępne są na stronie internetowej Spółki.

Prace Komitetu Audytu przebiegały zgodnie z opracowanym przez Komitet Audytu i przyjętym przez Radę Nadzorczą „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2022” w ramach zwoływanych posiedzeń. W 2022 roku odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu, w trakcie których podjęto 19 uchwał. W razie konieczności, porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu był aktualizowany o bieżące sprawy. Zadania Komitetu Audytu realizowane były poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, wniosków, opinii i sprawozdań.

Komitet Audytu dokonując oceny swojej działalności w 2022 roku przeanalizował trafność i skuteczność swoich działań prowadzonych w ramach swoich kompetencji i podejmował działania, do których w szczególności należą:

- a) monitorowanie:
 - procesu sprawozdawczości finansowej,
 - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz wykrywania nieprawidłowości, a także przestrzegania zasad etyki biznesu w poszczególnych obszarach funkcjonowania Spółki,
 - wykonywania czynności rewizji finansowej,
- b) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnienie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej,
- c) monitorowanie i dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta,

- d) omawianie z kierownictwem Spółki strategii i programów oceny zagrożeń oraz zabezpieczeń przed powstaniem zagrożeń,
- e) złożenie na rzecz Rady Nadzorczej rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu,
- f) opracowanie corocznego harmonogramu działań Komitetu Audytu.

Ponadto do zadań Komitetu Audytu należy:

- a) opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania,
- b) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Izostal S.A.,
- c) przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firmy audytorskiej zgodnie z przyjętą polityką wyboru firmy audytorskiej,
- d) opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie dozwolonych usług nie będących badaniem.

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

Komitet Audytu przeprowadził proces wyboru firmy audytorskiej, do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2021-2023 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2021-2023, zgodnie z przyjętą i obowiązującą w Izostal S.A. Polityką wyboru firmy audytorskiej oraz Procedurą wyboru firmy audytorskiej, w 2021 roku. Zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki Izostal S.A. to jest firmę ReVision Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2021-2023 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2021-2023.

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

Zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską na rzecz Izostal S.A. w okresie sprawozdawczym Komitet Audytu po wykonaniu procedury mającej na celu wyrażenie zgody na świadczenie dodatkowych usług przez firmę audytorską na rzecz Izostal S.A., uchwałą nr 31/2022 wyraził zgodę na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem przez ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie i wybrał ofertę tej firmy na ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach Rady Nadzorczej i Zarządu Izostal S.A. za 2021, 2022, 2023 rok. Wybór firmy ReVision Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o. jest kontynuacją współpracy w zakresie badań finansowych Izostal S.A. objętych umową o badanie sprawozdania finansowego przez firmę audytorską.

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 2022 roku było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki. Komitet Audytu na bieżąco współpracował z audytorem w tym obszarze. Komitet Audytu zapoznaje się z harmonogramem prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego Spółki za ubiegły rok i na bieżąco współpracował z audytorem zewnętrznym przeprowadzającym czynności rewizji finansowej monitorując proces sporządzania sprawozdań finansowych oraz jakość współpracy z Zarządem.

W ramach swoich regulaminowych uprawnień Komitet Audytu na podstawie złożonych oświadczeń badań kwestię niezależności osobistej członków zespołu oraz firmy audytorskiej realizującej czynności rewizji finansowej za 2022 rok w stosunku do Spółki jak i osób nią zarządzających oraz nadzorujących. Oświadczenia złożone przez Biegłego Rewidenta dotycząca niezależności osobistej członków zespołu realizujących czynności rewizji finansowej i niezależności Kancelarii jako podmiotu uprawnionego. Komitet Audytu nie zidentyfikował zagrożeń dotyczących niezależności Kancelarii oraz osób realizujących czynności rewizji finansowej.

Komitet Audytu analizuje wnioski audytorów zewnętrznych z badania sprawozdań z działalności i sprawozdań finansowych Spółki w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym, a o wynikach tej oceny informuje w swoim sprawozdaniu dostępnym na stronie internetowej Spółki.

Komitet monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

Izostal S.A. za 2021 rok, przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Izostal S.A. i przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022, ściśle współpracując w tym zakresie z kluczowym biegłym rewidentem. W ocenie Komitetu Audytu współpraca audytorów z Zarządem Spółki jest prawidłowa i nie budzi zastrzeżeń.

Przyjęta przez Spółkę polityka rachunkowości spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości i jest zgodna z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdań finansowych są zgodne z zasadami określonymi w MSSF oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym przez w/w dokumenty w Ustawie o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r. i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych. W związku ze zmianami wynikającymi z implementacją Rozporządzenia UE 2018/815 ESEF zgodnie z wymogami prawa sporządzone przez Spółkę skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok zostało po raz pierwszy objęte znakowaniem blokowym w zakresie not informacji dodatkowej.

Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej, a przedmiotowe sprawozdania finansowe we wszystkich istotnych aspektach zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej oraz sytuację majątkową i finansową Spółki. W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za 2021 rok i Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2021 rok uznając, że przedstawione dane liczbowe i fakty obrazują prawdziwy i rzetelny stan rzeczy. System kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych w Spółce realizowany jest przez Zarząd, Głównego Księgowego oraz pozostałych pracowników, którym powierzono stosowne kompetencje. Kontrola ma na celu zapewnienie zgodności sporządzanych sprawozdań z księgami i dokumentami oraz obowiązującymi przepisami dotyczącymi zasad prowadzenia rachunkowości, a także przedstawiania wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki zgodnie ze stanem faktycznym. Podział zadań związanych ze sporządzaniem sprawozdań finansowych w Spółce, kontrola sporządzonych sprawozdań przez audytora, a także monitorowanie procesu sporządzania i weryfikacji sprawozdań przez Komitet Audytu oraz ocena sprawozdań przez Radę Nadzorczą, zapewniają rzetelność oraz prawidłowość informacji prezentowanych w sprawozdaniach finansowych. W zakresie zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych, Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach i regulacjach zewnętrznych związanych ze sporządzaniem sprawozdań. Na bieżąco aktualizowane są również wewnętrzne regulacje Spółki celem dostosowania ich do zmieniających się przepisów.

Komitet Audytu nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej oraz organizacji rachunkowości Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości Spółki.

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

Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki, które w Izostal S.A. realizowane jest przez Zarząd, kierownictwo oraz pozostałych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków, w ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. wypełniane jest prawidłowo. Nadzór nad kontrolą wewnętrzną odbywa się na posiedzeniu Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej w sposób bieżący według opracowanego schematu w Spółce cyklicznie przeprowadza audyt wybranych zagadnień, a wnioski i spostrzeżenia są omawiane i analizowane na posiedzeniach Komitetu Audytu i Rady Nadzorczej. Dział audytu wewnętrznego funkcjonujący w Izostal S.A. bazuje na Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, jednak standardy te zostały dostosowane do wielkości oraz struktury organizacji, w związku z czym funkcjonujący w Spółce audyt wewnętrzny nie spełnia wszystkich wymogów międzynarodowych standardów. Zdaniem Komitetu Audytu nie istnieje potrzeba powołania w Spółce audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego. Spółka posiada procedurę identyfikacji, szacowania oraz zarządzania ryzykiem, która obejmuje wszystkie obszary jej działania. Obszary ryzyka istotne dla Spółki są właściwie identyfikowane oraz monitorowane. Zarząd wspólnie z kierownictwem na bieżąco dokonuje przeglądu i aktualizacji czynników ryzyka towarzyszących działalności firmy, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową oraz rynkową Spółki. Zidentyfikowane główne czynniki ryzyka oraz monitorowanie obszarów działalności narażonych na ryzyko ma na celu zapewnienia zabezpieczeń ograniczających poziom ryzyka. Prowadzona jest okresowa kontrola zasad zarządzania ryzykiem i zgodności tego procesu z przyjętymi standardami, a także stała analiza zarządzania ryzykiem pod kątem możliwości usprawnień. Ponadto prowadzona jest obserwacja wyników wprowadzonych zmian, zaleceń i ich wpływ na ograniczenie czynnika ryzyka i okresowa kontrola stosowania udzielonych przez Zarząd zaleceń i monitoring nieprawidłowości ich stosowania. Komitet

Audytu monitorując skuteczność funkcji audytu wewnętrznego i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej nie zidentyfikował uchybień w ich działaniu. W okresie sprawozdawczym zidentyfikowano i przeanalizowano wraz z działaniami ich ograniczającymi główne obszary ryzyk istotnych związanych z:

- uzależnieniem od odbiorców,
- sytuacją makroekonomiczną Polski
- zapewnieniem jakości oferowanych usług,
- ze zmianą cen czynników produkcji,
- ze zmiennością cen rur stalowych,
- zmianami kursu walutowego,
- kredytem kupieckim,
- konfliktem Rosja – Ukraina
- zakłóceniami w dostawie mediów produkcyjnych (gaz i energia elektryczna)

W związku z pandemią COVID-19, IZOSTAL S.A. w 2022 roku działał w oparciu o przyjęty w marcu 2020 roku dokument: „Wytyczne dotyczące przeciwdziałania skutkom epidemii w IZOSTAL S.A.”. Ze względu na zmieniającą się sytuację epidemiologiczną oraz uwarunkowania prawne 25 marca 2022 roku w IZOSTAL S.A. zniesiono część zaleceń i rekomendacji zawartych w obowiązującym w Spółce dokumencie. Dokument ten jest na bieżąco aktualizowany w oparciu o rozwój sytuacji w związku z pandemią oraz obowiązujące w tym zakresie przepisy i zalecenia. W roku 2022 Spółka nie odnotowała żadnych zdarzeń negatywnych związanych z pandemią COVID-19 w 2022 r. W ocenie Zarządu COVID-19 nie jest już czynnikiem tak istotnie wpływającym na sytuację rynkową i wyniki Spółki jak w okresach poprzednich. W opinii Komitetu Audytu Grupa Kapitałowa Izostal S.A. podejmuje wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia bezpieczeństwa oraz stabilności działalności w związku z aktualną sytuacją epidemiczną.

Kolejnym ryzykiem, które analizował Komitet Audytu była sytuacja w związku z wojną pomiędzy Rosją a Ukrainą. Zarząd Spółki na bieżąco analizuje bezpośredni i pośredni wpływ tej sytuacji na bieżącą działalność Spółki i Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa działa w dwóch głównych segmentach: segmencie stalowym i infrastruktury przesyłowej gazu. Polski rynek stali jest w dużym stopniu powiązany z wszystkimi państwami, zaangażowanymi w zbrojny konflikt. Podmioty z Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w roku 2022 roku nie uczestniczyły w bezpośredniej wymianie handlowej z w/w państwami. Na rynku infrastruktury sieci przesyłowych gazu realizacja kontraktów przebiega terminowo. Nie odnotowuje się zakłóceń w realizacji dostaw izolowanych rur stalowych. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację w Grupie Kapitałowej oraz w jej otoczeniu i w odpowiedzi na dynamicznie zmieniającą się sytuację podejmuje szereg działań zaradczych. Dzięki temu Grupa realizuje swoje wewnętrzne plany, nie notując istotnych, ujemnych konsekwencji. Na chwilę obecną wojna nie wywiera bezpośredniego skutku na działalność Grupy Kapitałowej Izostal S.A. Oczywiście pośrednio ma wpływ poprzez wzrost cen niektórych pozycji kosztowych. Jednak niemożliwe jest przewidzenie dalszego przebiegu wydarzeń, ich wpływu na działalność Grupy, a tym samym przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu działań wojennych na Grupę w średnim i długim terminie. Istnieje ryzyko, że przedłużające się działania wojenne mogą spowodować spadek inwestycji, a tym samym spadek popytu i sprzedaży, pogorszenie spływu należności, braki w zaopatrzeniu, osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuację cen towarów i surowców do produkcji hutniczej, co w konsekwencji może mieć negatywny wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w przyszłości.

Komitet Audytu analizował również ryzyko związane z zakłóceniami w dostawie mediów produkcyjnych (gaz i energia elektryczna). Obserwując aktualną sytuację ogólnogospodarczą panującą w Europie istnieje potencjalne ryzyko związane z zabezpieczeniem ciągłości dostaw mediów na potrzeby Spółek. Najistotniejsze w tym zakresie ryzyka dotyczą gazu i energii elektrycznej, gdzie oba te media są używane między innymi w procesach produkcyjnych. Zarząd podjął, możliwe do podjęcia działania mające na celu ograniczenie tego ryzyka (np. zastąpienie częściowe gazu energią elektryczną), ale jego całkowite wyeliminowanie nie jest możliwe. W przypadku wystąpienia tego zjawiska mogą nie być dotrzymywane ustalone terminy dostaw. Wówczas będą wykorzystywane możliwe rozwiązania prawne.

Według Komitetu Audytu działania Zarządu są właściwe i służą wypracowaniu mechanizmów eliminujących lub minimalizujących powstałe ryzyka. W Spółce, funkcjonuje Dział Relacji Inwestorskich i Audytu Wewnętrznego. System kontroli wewnętrznej w Spółce wypełniany jest przez Zarząd, kierownictwo oraz pozostałych pracowników w zakresie powierzonych im obowiązków w oparciu o przyjęte i stosowane „Zasady i praktyki audytu wewnętrznego oraz wykrywania nieprawidłowości w Izostal S.A.” Określone zasady zarządzania działaniami w obszarze audytu wewnętrznego służą sprawnemu funkcjonowaniu audytu i podnoszeniu jakości jego działania. Poprzez wyznaczenie zakresu audytu, niezależne i obiektywne oceny i rekomendacje audytorów oraz określony tryb i zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań z zadań audytowych mogą gwarantować pomoc w usprawnianiu zarządzania organizacją.

Osiąganiu przez Spółkę celów w zakresie zarządzania ryzykiem w Izostal S.A. służą także wdrożone w Spółce „Zasady postępowania na wypadek wystąpienia istotnych nieprawidłowości w działalności Izostal S.A.” (Polityka Zarządzania Ryzykiem Zgodności) oraz „Procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w Izostal S.A.” (Procedura Sygnalistów). Przyjęte procedury mają na celu wzmocnienie poziomu odporności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. na wszelkiego rodzaju próby wptynięcia, w sposób niezgodny z prawem lub nieetyczny, na prowadzoną działalność gospodarczą. Dodatkowo, w związku z powyższym, w Spółce ustanowiono Komórkę ds. zgodności w osobie compliance oficera w randze członka Zarządu, której powierzono odpowiedzialność za realizację polityki w zakresie zarządzania nieprawidłowościami w Spółce. Procedura sygnalistów zapewnia mechanizm anonimowego powiadamiania Komórki ds. zgodności, Prezesa Zarządu oraz w określonych przypadkach Przewodniczącego Rady Nadzorczej o wszelkich występujących istotnych nieprawidłowościach związanych z naruszeniem prawa lub przyjętych w Spółce procedur, a także wartości oraz zasad opisanych w Kodeksie Etyki.


Mechanizmy kontroli wewnętrznej obejmują sposób wykonywania zadań przez pracowników, w tym w szczególności: uprawnienia, kompetencje oraz zgodność wykonywanych czynności z zasadami i procedurami opracowanymi dla poszczególnych obszarów funkcjonowania. Mechanizmy te mają charakter kontrolny i wbudowane są zarówno w wewnętrzne akty normatywne, procedury jak i zintegrowany system informatyczny do zarządzania przedsiębiorstwem. Czynności kontrolne podejmowane są na bieżąco oraz na etapie sprawdzania przez kadre kierowniczą poprawności wykonywanych zadań przez podległych pracowników, a także w trakcie tworzenia wewnętrznych procedur poprzez szczególną dbałość o zapewnienie w nich odpowiednich mechanizmów kontrolnych. Zidentyfikowane, ewentualne nieprawidłowości usuwane są w wyniku działań korygujących wspomaganym również funkcjonującym w Spółce Zintegrowanym Systemem Zarządzania.

Oceniony został również sprawowany przez Zarząd i kierownictwo Spółki system compliance. Zarząd, kierownicy komórek organizacyjnych i specjaliści mają dostęp do systemu informacji prawnej Legalis oraz specjalistycznej prasy i dostępnych opracowań branżowych skąd czerpią informacje na temat zmian w prawie, obowiązujących normach i zapoznają się z obowiązującymi interpretacjami prawnymi. Na bieżąco podejmowana jest współpraca z biurem prawnym, a w szczególnych przypadkach Spółka posługuje się opiniami zewnętrznych, wyspecjalizowanych jednostek. Spółka ma podpisaną umowę z Kancelarią prawną do bieżącej obsługi.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia funkcjonujące w Spółce systemy kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz systemu compliance. W ocenie Komitetu Audytu, Spółka wywiązuje się właściwie z obowiązku kontroli wewnętrznej zapewniając zgodność prowadzonych działań z normami prawnymi i przyjętymi wewnętrznymi procedurami. Spółka właściwie wywiązuje się z obowiązku kontroli wewnętrznej w stosunku do procesu sporządzania i przekazywania raportów bieżących i okresowych zgodnie z wymogami prawa.

Kolonowskie, 30.03.2023 r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:



Adam Szafraniec
Przewodniczący Komitetu Audytu



Mirosław Cerazy
Sekretarz Komitetu Audytu



Jan Krużak
Członek Komitetu Audytu

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte Uchwałą Komitetu Audytu Rady Nadzorczej nr 54/2023 z dnia 30.03.2023 roku.