

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ IZOSTAL S.A. W ROKU 2013

Komitet Audytu Rady Nadzorczej IZOSTAL S.A. powołany został uchwałą Rady Nadzorczej nr 19/VII/2011 w składzie:

1. Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu
3. Zdzisław Mendelak – Sekretarz Komitetu Audytu.

W okresie sprawozdawczym nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu. Pan Zdzisław Mendelak jako Członek Rady Nadzorczej Izostal S.A. złożył rezygnację z pełnionej funkcji z dniem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Izostal S.A. i tym samym przestał pełnić funkcję Członka Komitetu Audytu. Rada Nadzorcza w dniu 25 lipca 2013 roku powołała do składu Komitetu Audytu Pana Andrzeja Baranka.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. do końca 2013 roku pracował w składzie:

1. Jan Kruczak – Przewodniczący Komitetu Audytu
2. Adam Matkowski – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu
3. Andrzej Baranek – Sekretarz Komitetu Audytu.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej IZOSTAL S.A. działał zgodnie z zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Regulaminem Komitetu Audytu oraz Ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

W 2013 roku Komitetu Audytu pracował zgodnie z opracowanym przez Komitet Audytu i przyjętym przez Radę Nadzorczą „Harmonogramem stałych posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2013”, określającym terminarz oraz zadania Komitetu w tym spotkania z audytorem. W razie konieczności Komitet Audytu aktualizował porządek posiedzeń o bieżące sprawy.

Dokonując oceny swojej działalności w 2013 roku, Komitet Audytu przeanalizował trafność i skuteczność prowadzonych działań w ramach swoich zadań, do których w szczególności należało:

- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, w tym:
 - opiniowanie przyjętej przez spółkę polityki rachunkowości i stosowanych zasad sporządzania sprawozdań finansowych
 - monitorowanie pracy i niezależności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jak i niezależności osobistej osób uczestniczących w badaniu;
- monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym:
 - omawianie wyników badania rocznego i przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego;
- monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem istotnym dla spółki, audytu wewnętrznego oraz wykrywania nieprawidłowości, a także przestrzegania zasad etyki biznesu w poszczególnych obszarach funkcjonowania Spółki;
- rekomendowanie Radzie Nadzorczej wyboru biegłego rewidenta.

Zgodnie z przyjętym Regulaminem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A., w 2013 roku Komitet Audytu rekomendował Radzie Nadzorczej Izostal S.A. wybór biegłego rewidenta to jest Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za lata 2013-2015

wraz z przeglądem półrocznym sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2013 roku i odpowiednio 30 czerwca 2014 i 2015 roku.

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki, stąd też Komitet na bieżąco współpracuje z audytorem w tym obszarze. 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 MSR, 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 ramach swoich regulaminowych uprawnień Komitet Audytu badał kwestię niezależności osobistej członków zespołu realizujących czynności rewizji finansowej oraz Kancelarii jako podmiotu uprawnionego. Komitet Audytu nie zidentyfikował zagrożeń dotyczących niezależności Kancelarii oraz osób realizujących czynności rewizji finansowej.

Komitet monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę jednostkowych sprawozdań finansowych: za rok obrotowy 2012 i półrocznego za okres 01.01.2013 do 30.06.2013 ściśle współpracując w tym zakresie z biegłym rewidentem badającym sprawozdania.

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 ocenie Komitetu Audytu współpraca audytorów z Zarządem Spółki jest prawidłowa i nie budzi zastrzeżeń. 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.

Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki uznając, że przedstawione dane liczbowe i fakty obrazują prawdziwy i rzetelny stan rzeczy. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej oraz organizacji rachunkowości spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości spółki.

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.

Zarząd jest organem zarządzającym ryzykiem w Spółce w ramach swojej operacyjnej działalności, a kluczowy personel kierowniczy uczestniczy w procesie identyfikacji ryzyka i zapobieganiu jego skutkom. Obszary ryzyka istotne dla Spółki są właściwie identyfikowane i dla zapewnienia realizacji celów strategicznych zakładanych przez Izostal S.A. 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 dotyczące Spółki są stale monitorowane w celu ustalenia czy ich identyfikacja i podjęte środki w celu minimalizacji poszczególnych obszarów zagrożenia przebiega prawidłowo oraz czy stosowane są

właściwe środki i rozwiązania. Prowadzona jest okresowa kontrola zasad zarządzania ryzykiem i zgodności tego procesu z przyjętymi standardami, a także stała analiza zarządzania ryzykiem pod kątem możliwości usprawnień. Według Komitetu Audytu działania Zarządu są właściwe i służą wypracowaniu mechanizmów eliminujących lub minimalizujących powstałe ryzyka.

Z uwagi na niezłożoną i płaską strukturę organizacyjną Spółki nie ma wyodrębnionego działu audytu wewnętrznego, a 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 działalnością komórki audytu wewnętrznego służą sprawnemu funkcjonowaniu audytu i podnoszeniu jakości jego działania. Poprzez wyznaczenie zakresu audytu, niezależne i obiektywne oceny i rekomendacje audytorów poprzez określony tryb i zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań z zadań audytowych mogą gwarantować pomoc w usprawnianiu zarządzania organizacją.

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 kadrę 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 korygowane są na bieżąco przez uprawnionych pracowników.

W ocenie Komitetu Audytu, Zarząd Spółki wywiązuje się właściwie z obowiązku kontroli wewnętrznej w stosunku do procesu sporządzania i przekazywania raportów bieżących i sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami prawa.

Zawadzkie, 03.04.2014 r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu

Jan Kruczak
Przewodniczący Komitetu Audytu

Adam Matkowski
Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu

Andrzej Baranek
Sekretarz Komitetu Audytu.