



SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
IZOSTAL S.A. W ROKU 2024

KOLONOWSKIE, 27.03.2025 R.

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.

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.

Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Izostal S.A. na dzień 01.01.2024 roku przedstawiał się następująco:

- Adam Szafraniec – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Jacek Zub – Sekretarz Komitetu Audytu
- Jan Kruczak – Członek Komitetu Audytu

W trakcie 2024 roku nastąpiła zmiana w składzie Komitetu Audytu. Po rezygnacji Pana Jana Kruczaka z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza na swoim posiedzeniu w dniu 18 czerwca 2024 roku, podjęła uchwałę w sprawie powołania do składu Komitetu Audytu Pana Józefa Myrczka. Skład Komitetu Audytu na dzień 31.12.2024 roku u przedstawiał się następująco:

- Adam Szafraniec – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Jacek Zub – Sekretarz Komitetu Audytu
- Józef Myrczek – Członek Komitetu Audytu

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wszyscy członkowie Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący Pan Adam Szafraniec 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 Szafraniec i Józef Myrczek 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 2024” w ramach zwoływanych posiedzeń. W 2024 roku odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu, w trakcie których podjęto 17 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 2024 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”.

W 2024 roku Komitet Audytu zgodnie z przyjętą i obowiązującą w Izostal S.A. Polityką wyboru firmy audytorskiej oraz Procedurą wyboru firmy audytorskiej kontynuował działania podjęte w 2023 roku, a polegające na opracowaniu dokumentacji przetargowej i przeprowadził proces wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024-2026 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2024-2026. Zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki Izostal S.A. to jest firmę UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024–2026 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2024–2026.

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 nie były świadczone na rzecz Izostal S.A. żadne dozwolone usługi niebędące badaniem przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki, za wyjątkiem usługi atestacyjnej mającej na celu dokonanie oceny Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za 2023 rok, na którą Komitet Audytu wyraził zgodę w dniu 16.02.2022 roku. Zawarta w 2024 roku umowa z UHY ECA Audyt Sp. z o.o. zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską na rzecz Izostal S.A. za zgodą Komitetu Audytu zawiera również usługę atestacyjną polegającą na przeprowadzeniu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za lata obrotowe 2024, 2025 i 2026.

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 2024 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 badał kwestię niezależności osobistej członków zespołu oraz firmy audytorskiej realizującej czynności rewizji finansowej za 2023 rok ReVision Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie i pierwsze półrocze 2024 roku nowego audytora UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie 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.

W okresie sprawozdawczym, Komitet monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2023 rok, przeglądu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Izostal S.A. i przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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”.

W 2024 roku Komitet Audytu zgodnie z przyjętą i obowiązującą w Izostal S.A. Polityką wyboru firmy audytorskiej oraz Procedurą wyboru firmy audytorskiej kontynuował działania podjęte w 2023 roku, a polegające na opracowaniu dokumentacji przetargowej i przeprowadził proces wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024-2026 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2024-2026. Zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki Izostal S.A. to jest firmę UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie do przeprowadzenia badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024-2026 i przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki w latach 2024-2026.

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 nie były świadczone na rzecz Izostal S.A. żadne dozwolone usługi niebędące badaniem przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki, za wyjątkiem usługi atestacyjnej mającej na celu dokonanie oceny Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za 2023 rok, na którą Komitet Audytu wyraził zgodę w dniu 16.02.2022 roku. Zawarta w 2024 roku umowa z UHY ECA Audyt Sp. z o.o. zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską na rzecz Izostal S.A. za zgodą Komitetu Audytu zawiera również usługę atestacyjną polegającą na przeprowadzeniu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za lata obrotowe 2024, 2025 i 2026.

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 2024 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 badał kwestię niezależności osobistej członków zespołu oraz firmy audytorskiej realizującej czynności rewizji finansowej za 2023 rok ReVision Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie i pierwsze półrocze 2024 roku nowego audytora UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie 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.

W okresie sprawozdawczym, Komitet monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2023 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 2024, 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.

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 2023 rok i Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. za 2023 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. Analiza kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością finansową przeprowadzana jest również przez Biegłego Rewidenta, który w swojej opinii nie zidentyfikował znaczących słabości systemu kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości finansowej i systemu księgowości. 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 zidentyfikowane 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 analizowano wraz z działaniami ich ograniczającymi główne obszary zidentyfikowanych ryzyk istotnych dla Spółki i Grupy Kapitałowej, a związanych z:

- uzależnieniem od odbiorców,
- sytuacją makroekonomiczną Polski
- zapewnieniem jakości oferowanych usług,
- zmianą cen czynników produkcji,
- zmiennością cen rur stalowych,
- zmianami kursu walutowego,
- kredytem kupieckim,
- z rozprzestrzenianiem się chorób zakaźnych,
- przerwami w dostawie mediów produkcyjnych (gaz i energia elektryczna),
- konfliktem Rosja-Ukraina.

Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację w Spółce i 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.

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. W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu przyjął i pozytywnie zaopiniował dwa Raporty z przeprowadzonego audytu wewnętrznego oraz wykrywania nieprawidłowości. Komitet Audytu czynnie uczestniczy w prowadzonych działaniach audytowych w Spółce, na bieżąco współpracuje z Zarządem i Zespołem Audytowym, a o ich wynikach informuje Radę Nadzorczą.

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 istotnych nieprawidłowości w Izostal S.A.”. Przyjęte procedury mają na celu wzmocnienie poziomu odporności Grupy Kapitałowej Izostal S.A. na wszelkiego rodzaju próby wpłynięcia, w sposób niezgodny z prawem lub nieetyczny, na prowadzoną działalność gospodarczą. Dodatkowo, 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 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 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 posiłkuje się opiniami zewnętrznych, wyspecjalizowanych jednostek. Spółka ma podpisaną umowę z Kancelarią prawną do bieżącej obsługi. Wpływ na ocenę systemu compliance oraz zarządzania ryzykiem w Spółce ma również przyjęty Kodeks Etyki oraz zasady postępowania na wypadek wystąpienia istotnych nieprawidłowości w działalności Izostal S.A. to jest Polityka Zarządzania Ryzykiem Zgodności oraz Procedura zgłaszania istotnych nieprawidłowości w Izostal S.A.

Zgodnie z Polityką Zarządzania Ryzykiem Zgodności w Izostal S.A. powołano Komórkę ds. Zgodności odpowiedzialną za realizację polityki w zakresie zarządzania nieprawidłowościami w Spółce.

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, 27.03.2025 r.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:


.....
Adam Szaffaniec
Przewodniczący Komitetu Audytu


.....
Jacek Zub
Sekretarz Komitetu Audytu


.....
Józef Myrczek
Członek Komitetu Audytu

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte Uchwałą Komitetu Audytu nr 90/2025 z dnia 27.03.2025 roku.