I. Ocena Rady Nadzorczej Stalprodukt S.A. wraz z uzasadnieniem, dotycząca Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. za rok obrotowy 2021 r. oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., w zakresie ich zgodności   
z księgami, dokumentami oraz stanem faktycznym

oraz

**II.** opinia do wydanej przez biegłego rewidenta opinii z zastrzeżeniem do skonsolidowanego **sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A..**

Zgodnie z art. 382 § 3 Kodeksu Spółek Handlowych, § 71 ust.1 pkt 11 i 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz § 28 ust. 2 Statutu Stalprodukt S.A. na podstawie:

* treści dokumentów przedłożonych przez Zarząd Stalprodukt S.A., a w szczególności:

1. Skonsolidowanego Sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. za rok obrotowy 2021,
2. Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A.   
   w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. obejmującego Oświadczenie na tematinformacji niefinansowych Grupy Kapitałowej za 2021 r.

* sprawozdania z Badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. za rok 2021,
* sprawozdania dodatkowego firmy audytorskiej dla Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Stalprodukt S.A.,???

oraz na podstawie:

* rekomendacji Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Stalprodukt S.A. w sprawie zaopiniowania zbadanych sprawozdań finansowych ????

Rada Nadzorcza Stalprodukt S.A. pozytywnie oceniła:

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowego Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A.   
   za rok obrotowy 2021 r.,
2. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., obejmujące Oświadczenie na temat informacji niefinansowych Grupy Kapitałowej za 2021 r.

Wyniki dokonanej oceny wraz z uzasadnieniem przedstawiono poniżej.

1. Ocena Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. za rok obrotowy 2021 r.

Rada Nadzorcza zapoznała się i przeanalizowała Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. za rok obrotowy 2021 r. obejmujące:

1). Skonsolidowany bilans/sprawozdanie z sytuacji finansowej [na dzień 31.12.20](#_Toc3813876)21 r.

2). Skonsolidowany [Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.20](#_Toc3813877)21 r.

3). Skonsolidowane [Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 01.01.2021 r. – 31.12.20](#_Toc3813878)20 r.

4). Skonsolidowane [Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 r. – 31.12.20](#_Toc3813879)21 r.

5). Skonsolidowane [Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2021 r. – 31.12.20](#_Toc3813880)21 r.

6). [Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające](#_Toc3813881).

Rada Nadzorcza zapoznała się z przedstawionym przez podmiot „Polscy Biegli” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Józefa Bema 87 lok. 3U, wpisany przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów na listę firm audytorskich pod numerem 4159, Sprawozdaniem z badania skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego (kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie jest Pani Renata Lubowicka - nr ew. 11041) oraz opinią, która jest opinią z zastrzeżeniem.

Zgodnie ze Sprawozdaniem z badania wydanym przez biegłego rewidenta, skonsolidowane sprawozdanie finansowe - za wyjątkiem skutków prawnych opisanych   
w sekcji „opinia z zastrzeżeniem” - przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu i jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem jednostki dominującej.

Natomiast zastrzeżenie wyrażone przez biegłego rewidenta zostało sformułowane następująco:

*W badanym okresie Grupa rozwiązała rezerwę na koszty likwidacji, rekultywacji oraz na koszty naprawy środowiska (w poprzednim okresie prezentowana w sprawozdaniu finansowym jako “zobowiązania warunkowe z tytuły zakupu ZGH”)  utworzoną w związku z nabyciem ZGH „Bolesław” S.A.  Łączna wartość rozwiązanej rezerwy wyniosła 237.748 tys. zł., z tej kwoty 160.532 tys. zł ujęto w wyniku bieżącego okresu natomiast kwotę 77.216 tys. zł. jako zyski zatrzymane z tytułu korekty błędu. Podstawę do rozwiązania tych rezerw stanowiło ujęcie ich na poziomie jednostki zależnej tj. ZGH Bolesław S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku, czego Spółka ta nie dokonała w sprawozdaniu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku.*

*Naszym zdaniem wskazane powyżej okoliczności będące podstawą do rozwiązania utworzonej we wcześniejszych okresach rezerwy na poziomie sprawozdania skonsolidowanego nie stanowią korekty błędu w rozumieniu MSR 8.*

*Na potrzeby badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021 przedstawiono nam kalkulację rezerw związanych ze skutkami likwidacji Kopalni Olkusz-Pomorzany. Do dnia wydania sprawozdania z badania nie otrzymaliśmy założeń do przedstawionych szacunków, a termin przekazania tych kalkulacji, uniemożliwił ich weryfikację przez eksperta w dziedzinie likwidacji kopalni wskazanego przez biegłego rewidenta. W związku z tym, nie jesteśmy w stanie potwierdzić, czy wartość rezerwy w kwocie 154.727 tys. zł. utworzonej na poziomie jednostki zależnej ZGH „Bolesław” S.A. na likwidację kopalni, została prawidłowo oszacowana.* *.*

*Gdyby Spółka ujęła skutki rozwiązania zobowiązania warunkowego w pełnej kwocie w wyniku finansowym, to zysk netto za rok 2021 byłby wyższy o kwotę 77.216 tys. zł.*

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Zarząd Stalproduktu przedstawił swoje stanowisko w tej kwestii. Rada Nadzorcza pozytywnie opiniuje przedstawione przez Zarząd stanowisko,   
a w szczególności przyjmuje, iż:

* odpis z tytułu utraty wartości składnika majątku powinien zostać ujęty w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej, a nie jak dotychczas w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej. To samo dotyczy obszarów związanych z zobowiązaniami warunkowymi jednostki zależnej oraz kosztami odpraw dla pracowników pionu górniczego;
* sytuacja ta determinuje sposób ujęcia oszacowanej rezerwy w kapitałach jako zysk z lat ubiegłych i jest zgodna z podejściem prezentowanym w MSR 8 dotyczącym błędu poprzednich okresów, wynikającym z istotnego pominięcia tego ryzyka w latach ubiegłych, przez jednostkę zależną;
* jednocześnie spółka zależna ZGH Bolesław S.A. dokonała odpisów związanych z inwestycją w spółce Gradir Montenegro d o.o., tj: wartość firmy 17 973 tys. zł, udziały 30 000 tys. zł oraz z tytułu pożyczki w kwocie 17 100 tys. zł.

Rada Nadzorcza podziela także stanowisko Zarządu, iż ewentualna aktualizacja z uwagi na niedoszacowanie przez jednostkę zależną wysokości rezerw, nie powinna mieć istotnego wpływu na skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy.

2. Ocena Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A.   
 w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. obejmującego Oświadczenie na tematinformacji niefinansowych Grupy Kapitałowej za 2021 r.

Rada Nadzorcza poddała ocenie Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. obejmującego Oświadczenie na tematinformacji niefinansowych Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A.   
za 2021 r. i stwierdza, iż Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia   
29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącymi państwem członkowskim i jest zgodne   
z informacjami zawartymi w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. za rok obrotowy 2021 r.

Rada Nadzorcza stwierdza, że Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową, ekonomiczno-finansową, a także rozwojową Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia Sprawozdanie Zarządu   
z działalności Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A. w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wraz z Oświadczeniem na temat informacji niefinansowych Grupy Kapitałowej za 2021 r.

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Stanisław Kurnik ……………………………..

Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Sanjay Samaddar ……………………………

Sekretarz Rady Nadzorczej

Magdalena Janeczek ……………………………..

Członek Rady Nadzorczej

Agata Sierpińska-Sawicz ……………………………..

Członek Rady Nadzorczej

Romuald Talarek ……………………………..

Bochnia, 29 kwietnia 2022 r.