

# Sprawozdanie

Komitetu Audytu Rady Nadzorczej UNIBEP S.A. z siedzibą w Bielsku Podlaskim  
z działalności w 2014 roku

Komitet Audytu bieżącej kadencji, rozpoczętej 13.06.2014, został powołany jako komitet stały uchwałą Rady Nadzorczej .

Niniejsze sprawozdanie dotyczy okresu od 13.06.2014 do 31.12.2014.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu działał w składzie:

Wojciech Jacek Stajkowski – przewodniczący

Beata Maria Skowrońska – członek

Michał Kołosowski – członek.

Podstawą działań komitetu w tym okresie były dokumenty podstawowe Spółki, w tym w szczególności postanowienia §22 Statutu Unibep S.A. oraz §17 do §20 Regulaminu Rady Nadzorczej.

1. W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu odbył 2 posiedzenia: w dn. 30.07.2014 oraz 26.11.2014. Oba posiedzenia były protokółowane, a protokoły znajdują się w aktach Spółki.

Poza posiedzeniami protokółowanymi, komitet przeprowadził spotkanie z audytorem w dn. 20.08.2014 oraz spotkania z członkiem zarządu, dyrektorem finansowym Spółki.

W szczególności, głównym przedmiotem posiedzeń i spotkań były okresowe sprawozdania finansowe Spółki za I półrocze 2014 oraz sprawozdanie za III kwartał 2014 roku, jak również omówienie prac przygotowawczych do sprawozdania rocznego. Analiza dotyczyła metodologii stosowanej przez audytora, a szczegółowe wyjaśnienia, na podstawie pytań sformułowanych przez Komitet, dotyczyły następujących obszarów:

- a. zasad konsolidacji
  - b. poziomów istotności ogólnej i cząstkowej
  - c. stanu dokumentacji cen transferowych
  - d. zasad weryfikacji i kontroli dokumentów źródłowych
  - e. niezależności audytora
2. Na posiedzeniu w dn. 26.11.2014 oraz odrębnych spotkaniach z Zarządem omawiano kwestie związane z raportami okresowymi, które, zdaniem komitetu, wymagały pogłębionej analizy. Dotyczyły one następujących problemów:

- a. Zobowiązań warunkowych  
Komitet sugerował uzyskanie dodatkowych opinii prawnych do pozycji spornych ujętych w zobowiązaniach warunkowych. Opinie te zostały przez Zarząd uzupełnione i przedstawione audytorom.
  - b. Zasad tworzenia rezerw pracowniczych  
Komitet zwrócił uwagę na konieczność stosowania takiej metodologii tworzenia rezerw na premie obiektowe, które eliminowałyby zjawisko skokowych wzrostów rezerw w niektórych sprawozdaniach kwartalnych.
  - c. Zobowiązań krótkoterminowych
  - d. Odpisów aktualizacyjnych
3. Poza tematyką związaną bezpośrednio z analizą poszczególnych pozycji raportów okresowych, Komitet omawiał z Zarządem następujące kwestie:
- a. Optymalizacja podatkowa  
Spółka wykazywała w ostatnich okresach relatywnie wysoką efektywną stawkę podatku CIT, co odbijało się negatywnie na wynikach w ujęciu netto. Problemy optymalizacyjne dotyczą głównie działań eksportowych i wynikają z niezaliczania niektórych kosztów (jak np. kosztów złotówkowych wynagrodzeń pracowniczych) do kosztów uzyskania przychodów. Komitet uzyskał szczegółowe wyjaśnienia od Zarządu w tym zakresie. Uzgodniono prowadzenie pogłębionych konsultacji z doradcami podatkowymi wyspecjalizowanymi w działaniach na obszarach będących przedmiotem aktywności eksportowej Spółki.
  - b. Strategia działania w zakresie FIZ  
Komitet przyjął argumentację Zarządu co do celowości utrzymania struktury.
  - c. Audyt wewnętrzny i kontrola wewnętrzna  
W okresie sprawozdawczym Komitet zapoznawał się z procedurami stosowanymi przez Spółkę w tym zakresie. Komitet uzyskał dostęp on-line do części systemu, w której archiwizowane są plany audytów, programy i przebieg szkoleń oraz wszystkie raporty. Ponadto, otrzymano karty audytorów oraz uzyskano szczegółowe wyjaśnienia dotyczące organizacji procesu audytów. Pełna analiza procesów na podstawie badania raportów z poszczególnych audytów będzie kontynuowana przez Komitet Audytu od początku nowego okresu sprawozdawczego, a po jej zakończeniu zostaną sformułowane wnioski dotyczące jakości procesów.
4. Komitet pozytywnie ocenia jakość współpracy zarówno z audytorem Spółki, jak i z Zarządem.

Przewodniczący Komitetu Audytu

