

RAPORT **dotyczący stosowania zasad ładu korporacyjnego** **za rok 2009**

a) wskazanie zasad ładu korporacyjnego, które nie były przez emitenta stosowane

Od dnia 14 maja 2008 roku Zarząd CIECH S.A. – po złożeniu przez członków Rady Nadzorczej oświadczeń o spełnianiu przesłanek określonych w załączniku II do Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2005 roku dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji (rady nadzorczej) (2005/162/WE) - przyjął do stosowania wszystkie zasady ładu korporacyjnego dla spółek akcyjnych będących emitentami, obligacji zamiennych lub obligacji z prawem pierwszeństwa, które są dopuszczone do obrotu giełdowego – zawarte w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW” uchwalone uchwałą Nr 12/1170/007 Rady Giełdy z dnia 4 lipca 2007 roku, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2008 roku i przekazała do publicznej wiadomości w dniu 14 maja 2008 roku (RB 30/2008) informację o aktualizacji oświadczenia złożonego w dniu 7 stycznia 2008 roku.

W roku 2009 CIECH S.A. stosował wszystkie zasady ładu korporacyjnego dla spółek akcyjnych będących emitentami obligacji zamiennych lub obligacji z prawem pierwszeństwa, które są dopuszczone do obrotu giełdowego – zawarte w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW” uchwalone uchwałą Nr 12/1170/007 Rady Giełdy z dnia 4 lipca 2007 roku, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2008 roku.

Z uwagi na fakt, że I część dobrych praktyk 2008 (rekommendacje dotyczące dobrych praktyk spółek giełdowych) nie została wyłączona z obowiązku publikowania raportów na podstawie par. 29 ust. 5 RG, Zarząd spółki odnosząc się do tej części dokumentu oświadcza, że spółka nie transmitowała z wykorzystaniem sieci Internet, nie rejestrowała przebiegu obrad i nie zamieszczała na korporacyjnej stronie internetowej relacji z przebiegu Walnych Zgromadzeń odbytych w 2009 roku.

b) opis sposobu działania walnego zgromadzenia i jego zasadniczych uprawnień oraz praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania

Zgodnie ze Statutem CIECH S.A. do kompetencji Walnego Zgromadzenia należy w szczególności:

- 1) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy, skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, której jednostką dominującą jest Spółka, o ile Spółka je sporządza, i corocznego pisemnego sprawozdania Rady Nadzorczej, a także udzielenie absolutorium członkom organów Spółki z wykonania przez nich obowiązków;
- 2) podejmowanie uchwał o podziale zysku lub pokryciu strat;
- 3) uchwalanie regulaminu Walnego Zgromadzenia;
- 4) zmiana Statutu Spółki;
- 5) zmiana przedmiotu działalności Spółki;
- 6) zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego;
- 7) powoływanie i odwoływanie członków Rady Nadzorczej oraz ustalanie wysokości wynagrodzeń dla członków Rady Nadzorczej;
- 8) powoływanie i odwoływanie członków Zarządu, w tym Prezesa Zarządu;
- 9) podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego;
- 10) podejmowanie uchwał co do przeprowadzenia emisji obligacji, w tym obligacji zamiennych na akcje;
- 11) połączenie Spółki z innymi spółkami, podział i przekształcenie Spółki;
- 12) rozwiązanie Spółki;
- 13) wyrażanie zgody na nabycie przez Spółkę akcji w celu umorzenia i uchwalanie warunków umarzania akcji;
- 14) podejmowanie innych uchwał przewidzianych przepisami prawa lub niniejszego Statutu.

Zgodnie z § 21 ust. 2 pkt 3) Statutem CIECH S.A. sprawy wnoszone na Walne Zgromadzenie CIECH S.A. są rozpatrywane i opiniowane przez Radę Nadzorczą CIECH S.A.

Zasady uczestnictwa, tryb postępowania i wykonywania prawa głosu reguluje Regulamin Walnego Zgromadzenia CIECH S.A., który został uchwalony przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie CIECH S.A. w dniu 29 czerwca 2005 roku i wszedł w życie od 17 lutego 2006 roku.

Zgodnie z Regulaminem Walnego Zgromadzenia CIECH S.A. oprócz uczestników Zgromadzenia w obradach biorą udział członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej. Nieobecność członka Zarządu lub członka Rady Nadzorczej wymaga wyjaśnienia, które powinno być przedstawione na Zgromadzeniu.

Przewodniczący kieruje przebiegiem Zgromadzenia zgodnie z przyjętym porządkiem obrad, przepisami prawa, Statutem i Regulaminem. Zapewnia sprawny przebieg obrad Zgromadzenia oraz poszanowanie praw i interesów wszystkich Akcjonariuszy.

Do kompetencji Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia należy w szczególności:

- otwieranie dyskusji nad poszczególnymi punktami porządku obrad, udzielanie głosu,
- odbieranie głosu w przypadku wypowiedzi:
 - przekraczających ustalony limit czasu wystąpień albo replik, lub
 - na tematy nie objęte porządkiem obrad,
 - zawierających treści obraźliwe,
- zamykanie dyskusji nad poszczególnymi punktami porządku obrad,
- ustalanie – na podstawie przyjmowanych wniosków – treści projektowanych uchwał Zgromadzenia,
- zarządzanie głosowań, czuwanie nad ich prawidłowym przebiegiem, podpisywanie wszystkich dokumentów zawierających wyniki głosowania i ogłaszanie wyników głosowań,
- wydawanie zarządzeń porządkowych obowiązujących na sali obrad,
- rozstrzyganie wątpliwości proceduralnych i wyjaśnianie – na podstawie uzyskiwanych opinii prawnych – kwestii prawnych,
- stwierdzanie wyczerpania porządku obrad,
- zamykanie Zgromadzenia po wyczerpaniu porządku obrad.

Przewodniczący może samodzielnie zarządzać przerwy porządkowe w obradach inne niż przerwy zarządzane przez Zgromadzenie na podstawie art. 408 § 2 KSH. Przerwy porządkowe powinny być zarządzane przez Przewodniczącego w taki sposób, żeby obrady Zgromadzenia można było zakończyć w dniu ich rozpoczęcia.

Przewodniczący może wprowadzać pod obrady sprawy porządkowe, do których należą zwłaszcza:

- zgłoszenie wniosku o zmianę kolejności rozpatrywania spraw przewidzianych w porządku obrad,
- wybór komisji przewidzianych Regulaminem,
- sposób dodatkowego zapisu przebiegu obrad,
- rozpatrzenie wniosku i podjęcie uchwały o zwołaniu nadzwyczajnego walnego zgromadzenia.

Uczestnicy Zgromadzenia mogą zgłaszać wnioski merytoryczne dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, wnioski porządkowe oraz wnioski o zwołanie nadzwyczajnego walnego zgromadzenia.

Głosowanie odbywa się w sposób jawny. Tajne głosowanie zarządza się:

- a) przy wyborach,
- b) nad wnioskami o odwołanie członków organów Spółki,
- c) nad wnioskami o odwołanie likwidatorów Spółki,
- d) nad wnioskami o pociągnięcie do odpowiedzialności osób określonych w pkt. b) i c),
- e) w sprawach osobowych,
- f) na żądanie choćby jednego z uczestników Zgromadzenia.

Uchwały Walnego Zgromadzenia CIECH S.A. zapadają bezwzględną większością głosów, chyba że przepisy Kodeksu spółek handlowych stanowią inaczej.

Zgodnie z Regulaminem Walnego Zgromadzenia CIECH S.A. prawo żądania tajnego głosowania nie służy przy podejmowaniu uchwał w sprawach porządkowych. Zgromadzenie może uchylić tajność głosowania w sprawach dotyczących wyboru powoływanych przez nie komisji.

c) skład osobowy i zasady działania organów zarządzających i nadzorczych spółki oraz ich komitetów

Zarząd CIECH S.A.

Zgodnie z § 23 ust. 1 Statutu Spółki, Zarząd składa się z trzech do pięciu osób. Wspólna kadencja członków Zarządu trwa trzy lata.

Zarząd CIECH S.A. działa na podstawie regulaminu uchwalonego przez Zarząd i zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą.

Do kompetencji Zarządu należą wszystkie sprawy i decyzje gospodarcze i inne nie zastrzeżone przepisami Kodeksu spółek handlowych lub postanowieniami Statutu spółki do wyłącznej właściwości Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej. Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki upoważnieni są Prezes Zarządu samodzielnie, dwóch członków Zarządu łącznie albo jeden członek Zarządu łącznie z prokurentem.

W dniu 1 stycznia 2009 roku Zarząd Spółki pełnił swoje funkcje w składzie:

1. Ryszard Kunicki – Prezes Zarządu,
2. Robert Bednarski – Członek Zarządu,
3. Marcin Dobrzański – Członek Zarządu,
4. Artur Osuchowski – Członek Zarządu.

Wyżej przywołany skład Zarządu nie uległ zmianie do dnia 31 grudnia 2009 roku.

Rada Nadzorcza CIECH S.A.

Zgodnie z § 20 ust. 1 Rada Nadzorcza składa się z pięciu do dziewięciu członków powoływanych przez Walne Zgromadzenie. Wspólna kadencja członków Rady Nadzorczej trwa trzy lata.

Rada Nadzorcza CIECH S.A. działa na podstawie uchwalonego przez Radę Nadzorczą i zatwierdzonego przez Walne Zgromadzenie regulaminu. Powoływanie i odwoływanie członków Rady Nadzorczej należy do kompetencji Walnego Zgromadzenia. Rada Nadzorcza wybiera spośród swego grona Przewodniczącego Rady Nadzorczej oraz w razie potrzeby jego zastępcę oraz sekretarza. Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad działalnością Spółki.

Do kompetencji Rady Nadzorczej należy w szczególności:

- 1) ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy i skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, której jednostką dominującą jest Spółka, o ile Spółka je sporządza, w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty, a także składanie Walnemu Zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny;
- 2) opiniowanie opracowywanych przez Zarząd programów działania Spółki;
- 3) rozpatrywanie i opiniowanie spraw mających być przedmiotem uchwał Walnego Zgromadzenia;
- 4) uchwalanie regulaminu Rady Nadzorczej;
- 5) zatwierdzanie regulaminu Zarządu;
- 6) ustalanie zasad wynagradzania i wysokości wynagrodzeń dla członków Zarządu, w tym Prezesa Zarządu;
- 7) wybór biegłego rewidenta dla przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki oraz badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki;
- 8) wyrażanie zgody na dokonanie rozporządzenia prawem lub zaciągnięcie zobowiązania, które na podstawie jednej lub kilku powiązanych czynności prawnych przekracza równowartość kwoty 10.000.000 (słownie: dziesięć milionów) złotych z wyłączeniem:
 - a) umów sprzedaży surowców, półproduktów i produktów związanych z przedmiotem działalności Spółki;
 - b) czynności, które wymagają zgody Walnego Zgromadzenia.

Zgodnie ze Statutem CIECH S.A. Rada Nadzorcza może podejmować uchwały bez zwoływania posiedzenia, w trybie głosowania pisemnego lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, przy czym dla skutecznego podjęcia uchwały w takim trybie konieczne jest powiadomienie o treści projektu uchwały wszystkich członków Rady. Członkowie Rady Nadzorczej mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Rady, oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Rady Nadzorczej. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Rady Nadzorczej.

Na dzień 1 stycznia 2009 roku Rada Nadzorcza CIECH S.A. pełniła swoje funkcje w składzie:

1. Grzegorz Kłoczko – Przewodniczący Rady,
2. Jacek Goszczyński – Zastępca Przewodniczącego Rady,
3. Krzysztof Salwach – Sekretarz Rady,
4. Marzena Okła – Anuszevska – Członek Rady,
5. Alicja Pimpicka – Członek Rady,
6. Przemysław Cieszyński – Członek Rady,
7. Krzysztof Mastalerz – Członek Rady.

W związku ze złożeniem przez Pana Przemysława Cieszyńskiego rezygnacji z zasiadania w Radzie Nadzorczej CIECH S.A. oraz zmianami w składzie Rady Nadzorczej od dnia 18 czerwca 2009 roku Rada Nadzorcza spółki pełniła swoje funkcje w składzie:

1. Grzegorz Kłoczko – Przewodniczący Rady,
2. Jacek Goszczyński – Zastępca Przewodniczącego Rady,
3. Krzysztof Salwach – Sekretarz Rady,
4. Marzena Okła – Anuszevska – Członek Rady,
5. Alicja Pimpicka – Członek Rady,
6. Krzysztof Mastalerz – Członek Rady,
7. Zbigniew Jagiełło – Członek Rady.

Po dokonaniu przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie CIECH SA w dniu 14 września 2009 roku kolejnych zmian w Radzie Nadzorczej jej skład przedstawiał się następująco:

1. Grzegorz Kłoczko – Przewodniczący Rady,
2. Jacek Goszczyński – Zastępca Przewodniczącego Rady,
3. Krzysztof Salwach – Sekretarz Rady,
4. Marzena Okła – Anuszevska – Członek Rady,
5. Zbigniew Jagiełło – Członek Rady,
6. Ewa Sibrecht-Ośka – Członek Rady,

7. Sławomir Stelmasiak – Członek Rady.

W dniu 18 września 2009 roku Pan Zbigniew Jagiełło złożył, z dniem 30 września 2009 roku, rezygnację z zasiadania w Radzie Nadzorczej CIECH S.A.

W dniu 22 października 2009 roku Pani Ewie Sibrecht-Ośka została powierzona funkcja Przewodniczącej Rady Nadzorczej CIECH S.A.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Rada Nadzorcza pełniła swoje funkcje w składzie:

1. Ewa Sibrecht-Ośka – Przewodnicząca Rady,
2. Jacek Goszczyński – Zastępca Przewodniczącego Rady,
3. Krzysztof Salwach – Sekretarz Rady,
4. Grzegorz Kłoczko – Członek Rady,
5. Marzena Okła – Anuszevska – Członek Rady,
6. Sławomir Stelmasiak – Członek Rady.

Komitety Rady Nadzorczej CIECH S.A.

W ramach Rady Nadzorczej CIECH S.A. funkcjonują trzy Komitety: Komitet Audytowy Rady Nadzorczej CIECH S.A., Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Wynagrodzeń oraz Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Strategii i Inwestycji.

Komitet Audytowy

Komitet Audytowy Rady Nadzorczej CIECH S.A. został powołany Uchwałą Nr 57/IV/2005 z dnia 16 lutego 2005 roku.

W szczególności do zadań Komitetu należy:

- 1) monitorowanie pracy biegłych rewidentów Spółki i przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji co do wyboru i wynagrodzenia biegłych rewidentów Spółki;
- 2) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, przed rozpoczęciem każdego badania rocznego sprawozdania finansowego, charakteru i zakresu badania oraz monitorowanie koordynacji prac między biegłymi rewidentami a służbami finansowymi Spółki;
- 3) przegląd okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowych i skonsolidowanych), ze skoncentrowaniem się w szczególności na:
 - a) wszelkich zmianach norm, zasad i praktyk księgowych;
 - b) głównych obszarach podlegających osądowi;
 - c) znaczących korektach wynikających z badania;
 - d) oświadczeniach o kontynuacji działania;
 - e) zgodności z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości;
- 4) omawianie (z udziałem lub bez udziału Zarządu Spółki) wszelkich problemów lub zastrzeżeń, które mogą wynikać z badania sprawozdań finansowych;
- 5) analiza listu do Zarządu sporządzonego przez biegłych rewidentów Spółki, niezależności i obiektywności dokonanej przez nich badania i odpowiedzi Zarządu;
- 6) przegląd systemu kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej CIECH (w tym mechanizmów kontroli finansowej, operacyjnej, zgodności z przepisami, oceny ryzyka i zarządczej) oraz raportu rocznego;
- 7) roczne przeglądy wybranych umów, transakcji i uzgodnień między Spółką i podmiotami zależnymi;
- 8) analiza raportów audytorów wewnętrznych Spółki i głównych spostrzeżeń innych analityków wewnętrznych oraz odpowiedzi Zarządu na te spostrzeżenia, łącznie ze zbadaniem stopnia niezależności audytorów wewnętrznych;
- 9) roczny przegląd programu audytu wewnętrznego, koordynacja prac audytorów wewnętrznych i zewnętrznych oraz badanie warunków funkcjonowania audytorów wewnętrznych;
- 10) rozważanie wszelkich innych kwestii, na które zwrócił uwagę Komitet lub Rada Nadzorcza;
- 11) informowanie Rady Nadzorczej o wszelkich znaczących kwestiach w ogólnym kontekście swojej działalności.

Komitet Audytowy Rady Nadzorczej CIECH S.A. składa coroczne sprawozdanie ze swojej działalności, które jest częścią Sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej CIECH S.A., przedkładanego Akcjonariuszom podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia CIECH S.A.

Na dzień 1 stycznia 2009 roku Komitet Audytowy działał w składzie:

1. Alicja Pimpicka,
2. Przemysław Cieszyński,
3. Krzysztof Salwach.

W związku ze zmianami w składzie Rady Nadzorczej od dnia 14 lipca 2009 roku Komitet Audytowy pełnił swoje funkcje w następującym składzie:

1. Alicja Pimpicka,
2. Krzysztof Salwach,
3. Marzena Okła – Anuszevska.

W związku z kolejnymi zmianami w składzie Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2009 roku Komitet Audytowy działał w następującym składzie:

1. Krzysztof Salwach,
2. Marzena Okła – Anuszevska.

Od 9 lutego 2010 roku skład Komitetu Audytowego Rady Nadzorczej CIECH S.A. przedstawiał się następująco:

1. Krzysztof Salwach,
2. Marzena Okła – Anuszevska,
3. Sławomir Stelmasiak.

Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Wynagrodzeń

Komitet ds. Wynagrodzeń został powołany Uchwałą Nr 66/IV/2005 Rady Nadzorczej CIECH S.A.

Zgodnie z Regulaminem Komitetu ds. Wynagrodzeń głównym zadaniem Komitetu jest doradzanie Radzie Nadzorczej w kwestiach związanych z określaniem zasad i wysokości wynagrodzenia członków Zarządu CIECH S.A.

W szczególności, do zadań Komitetu należy:

- 1) przedstawienie Radzie Nadzorczej propozycji w zakresie zasad wynagradzania członków Zarządu CIECH S.A., które winny uwzględniać wszystkie formy wynagradzania, w szczególności w odniesieniu do: wynagrodzenia stałego, systemu wynagradzania za wyniki, systemu emerytalnego i odpraw;
- 2) przedstawienie Radzie Nadzorczej propozycji w zakresie wysokości wynagrodzenia każdego z członków Zarządu CIECH S.A.;
- 3) przedstawienie Radzie Nadzorczej projektów umów regulujących pełnienie obowiązków przez członków Zarządu CIECH S.A.;
- 4) omawianie (z udziałem lub bez udziału Zarządu Spółki) wszelkich problemów lub zastrzeżeń, które mogą się pojawiać w kwestiach związanych z wynagradzaniem członków Zarządu CIECH S.A.;
- 5) rozważanie wszelkich innych kwestii, na które zwrócił uwagę Komitet lub Rada Nadzorcza;
- 6) informowanie Rady Nadzorczej o wszelkich znaczących kwestiach w ogólnym kontekście działalności Komitetu.

Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Wynagrodzeń składa coroczne sprawozdanie ze swojej działalności, które jest częścią Sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej CIECH S.A., przedkładanego Akcjonariuszom podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia CIECH S.A.

W dniu 21 stycznia 2009 roku Rada Nadzorcza CIECH S.A. powołała w skład Komitetu Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Wynagrodzeń następujących Członków Rady:

1. Jacka Goszczyńskiego,
2. Krzysztofa Mastalerza,
3. Grzegorza Kłoczko.

W związku ze zmianami w składzie Rady Nadzorczej Komitet Rady Nadzorczej ds. Wynagrodzeń funkcjonował od dnia 14 września 2009 roku w składzie:

1. Jacek Goszczyński,
2. Grzegorz Kłoczko.

Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Strategii i Inwestycji

Na dzień 1 stycznia 2009 roku Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Strategii i Inwestycji funkcjonował w składzie:

1. Przemysław Cieszyński,
2. Krzysztof Mastalerz.

W dniu 21 stycznia 2009 roku Rada Nadzorcza CIECH S.A. powołała w skład Komitetu następujących Członków Rady Nadzorczej:

1. Przemysław Cieszyński,
2. Krzysztof Mastalerz,
3. Marzenę Okła – Anuszkowską.

W związku ze złożeniem przez Pana Przemysława Cieszyńskiego rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej CIECH S.A. oraz odwołaniem ze składu Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Mastalerza Komitet Rady Nadzorczej CIECH S.A. ds. Strategii i Inwestycji od dnia 14 września 2009 roku funkcjonował w składzie jednoosobowym:

1. Marzena Okła – Anuszkowska.

d) opis głównych cech stosowanych w przedsiębiorstwie emitenta systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Zarząd Ciech S.A. jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych i raportów okresowych przygotowywanych i publikowanych zgodnie z zasadami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Skuteczny system kontroli wewnętrznej Spółki i zarządzania ryzykiem w procesie sprawozdawczości finansowej funkcjonuje poprzez:

- przygotowanie procedur określających zasady i podział odpowiedzialności za sporządzanie sprawozdań finansowych, w tym zapewnienia ich jakości.
- ustalenie zakresu raportowania na bazie obowiązujących Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- opracowanie, wdrożenie i nadzór nad stosowaniem w spółkach Grupy Kapitałowej Ciech spójnych zasad rachunkowości,
- półroczne przeglądy i roczne badania publikowanych sprawozdań finansowych Ciech S.A. i Grupy Kapitałowej przez niezależnego audytora,
- procedury autoryzacji sprawozdań finansowych przed publikacją.

Nadzór merytoryczny nad procesem przygotowania sprawozdań finansowych i raportów okresowych Spółki sprawuje Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe. Za organizację prac związanych z przygotowaniem sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Pion Finansów, podlegający bezpośrednio Członkowi Zarządu Ciech S.A. Jednolitość stosowanych standardów w Grupie zapewnia stosowanie przez wszystkie spółki jednolitych zasad rachunkowości Grupy Ciech oraz jednolitych zasad konsolidacji wg. MSR/MSSF.

Zakres ujawnianych danych w publikowanych raportach okresowych wynika z ewidencji księgowej Spółki oraz dodatkowych informacji przekazywanych przez poszczególne komórki organizacyjne Ciech S.A. Spółki Grupy Kapitałowej przekazują wymagane dane w formie pakietów sprawozdawczych w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Zakres ujawnianych danych w ramach Grupy Kapitałowej jest zdefiniowany i wynika z obowiązków informacyjnych określonych przez MSR/MSSF. Na bieżąco prowadzony jest monitoring zmian MSR/MSSF w celu określenia potrzeby aktualizacji zakresu raportowania.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Spółka poddaje swoje sprawozdania finansowe przeglądowi oraz badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Przeglądowi podlega w szczególności adekwatność danych finansowych, zakres koniecznych ujawnień oraz szacunki rezerw. Wyniki przeglądu lub badania prezentowane są przez audytora kierownictwu Pionu Finansów oraz Członkowi Zarządu odpowiedzialnemu za finanse.

Wyboru biegłego rewidenta dokonuje Rada Nadzorcza, z grona renomowanych firm audytorskich, gwarantujących wysokie standardy usług i wymaganą niezależność. Umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta są zawierane co roku z wybranym przez Radę Nadzorczą audytorem. Komitet Audytowy powołany w ramach kompetencji Rady Nadzorczej sprawuje nadzór nad procesem raportowania finansowego oraz współpracuje z niezależnym audytorem, a także rekomenduje Radzie Nadzorczej wybór audytora.

W Spółce określone są procedury autoryzacji sprawozdań finansowych. Raporty okresowe po zakończeniu badania przez audytora przekazywane są do członków Zarządu Spółki. Roczne sprawozdania przyjęte przez Zarząd Spółki, po zaopiniowaniu przez Komitet Audytowy i ocenie przez Radę Nadzorczą są zatwierdzane przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Po publikacji rocznego lub półrocznego sprawozdania finansowego wnioski z badania sprawozdania finansowego przedstawiane są Komitetowi Audytowemu. Przedstawiciele Komitetu Audytowego analizują wyniki badania i przeglądu na zamkniętych posiedzeniach z audytorem Spółki. Biegły rewident dodatkowo przedstawia List do Zarządu w którym zawiera rekomendacje dla Zarządów Spółek Grupy w oparciu o wyniki badania lub przeglądu sprawozdania finansowego w danym

roku. Otrzymane rekomendacje audytora są omawiane przez Komitet Audytowy wraz z kierownictwem Pionu Finansów celem ich implementacji.

Istotnym elementem zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych jest wewnętrzna kontrola sprawowana przez audyt wewnętrzny Spółki.

Audyt wewnętrzny funkcjonuje w oparciu o zatwierdzony przez Zarząd Spółki „Regulamin systemu kontroli i audytu wewnętrznego w Ciech S.A. oraz jednostkach zależnych i współzależnych.” System kontroli wewnętrznej oparty o zasady niezależności obejmuje wszystkie procesy Spółki, w tym obszary mające bezpośrednio lub pośrednio wpływ na prawidłowość sprawozdań finansowych. W zakresie działań audytu wewnętrznego leży między innymi badanie i ocena mechanizmów kontrolnych służących wiarygodności i spójności danych finansowych, stanowiących podstawę sporządzania sprawozdań w Spółkach.

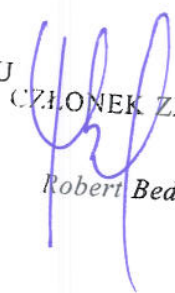
Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych i raportów okresowych pochodzą z systemu księgowo-finansowego w którym rejestrowane są transakcje zgodnie z polityką rachunkowości Spółki (zatwierdzoną przez Zarząd) opartą na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości. Księgi rachunkowe są prowadzone w zintegrowanym systemie informatycznym ERP. Modułowa struktura systemu zapewnia przejrzysty podział kompetencji, spójność zapisów operacji w księgach oraz kontrole zgodności pomiędzy księgami główną i pomocniczymi. Możliwości systemu pozwalają na jego bieżące dostosowywanie do zmieniających się zasad rachunkowości lub innych norm prawnych. System posiada pełną dokumentację techniczną i użytkową, która zgodnie z artykułem 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jest okresowo aktualizowana.

Dostęp do zasobów informacyjnych systemu informatycznego ograniczony jest odpowiednimi uprawnieniami dla upoważnionych pracowników. Pracownicy mają dostęp tylko do tych obszarów systemu, którymi się zajmują. Kontrola dostępu prowadzona jest na każdym etapie sporządzania sprawozdania finansowego, począwszy od wprowadzania danych źródłowych, poprzez przetwarzanie danych, aż do generowania informacji wyjściowych.

Odzwierciedleniem skuteczności stosowanych procedur kontroli i zarządzania ryzykiem w procesie sporządzania sprawozdań finansowych Ciech S.A. i Grupy Kapitałowej Ciech, są efekty w postaci wysokiej jakości tych sprawozdań, co potwierdzają wydawane opinie biegłych rewidentów z badania sprawozdań finansowych, wysokie oceny odbiorców sprawozdań oraz wysokie miejsca zajmowane przez Ciech S.A. w konkursie The Best Annual Raport organizowanym przez Instytut Rachunkowości i Podatków pod patronatem Warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych.

CZŁONEK ZARZĄDU

Artur Osuchowski

CZŁONEK ZARZĄDU

Robert Bednarski