

W związku z pracami legislacyjnymi dotyczącymi implementacji w Polsce dyrektywy WE/43/2006 w oparciu o tekst ustawy z dnia 6.04.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym istotnym zagadnieniem dla jednostek zainteresowania publicznego mogą być:

1. Zakres regulacji, dotyczący spółek giełdowych, w tym zwłaszcza powołania komitetów audytu.
2. Zakres procedur, które należałoby uwzględnić w regulacjach wewnętrznych i aktach korporacyjnych spółek.

## I. ZAKRES REGULACJI PROJEKTU USTAWY

### 1. KOMITETU AUDYTU – projekt ustawy przewiduje:

- Obowiązek powołania komitetu audytu w spółkach zainteresowania publicznego, jeżeli rada nadzorcza składa się z więcej niż 5-ciu osób. Członkowie Komitetu powoływani są przez radę nadzorczą lub komisję rewizyjną spośród swoich członków.
- Jeżeli skład rady nadzorczej nie jest większy niż 5 osób, to określone dyrektywą zadania komitetu audytu w takim przypadku mogą zostać powierzone radzie nadzorczej; poza regulacjami wynikającymi z k.s.h. do obowiązków rady nadzorczej należeć będą zadania określone w ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

### 2. ZADANIA KOMITETU AUDYTU

Do zadań komitetu audytu należy w szczególności:

- 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
- 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem,
- 3) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej,
- 4) monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

### 3. ORGANIZACJA KOMITETU AUDYTU

W skład komitetu audytu wchodzi co najmniej 3 członków, w tym przynajmniej jeden członek powinien spełniać warunki niezależności i posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej. Projekt ustawy nie określa, co należy uznać za kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub rewizji finansowej.

W zakresie kryterium niezależności członka rady nadzorczej powołuje art. 56 ust. 3 (kryteria niezależności biegłego rewidenta).

#### WNIOSKI:

Regulacje projektu ustawy z dnia 6.04.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym implementującej w Polsce dyrektywę WE/43/2006 zmieniają istotnie obowiązujące przepisy w zakresie zadań i organizacji rady nadzorczej w spółkach zainteresowania publicznego, w tym również w stosunku do regulacji Kodeksu Dobrych Praktyk przyjętych przez Giełdę Papierów Wartościowych od dnia 1.01.2008 r.

## II. PROCES LEGISLACYJNY

1. Projekt ustawy znajduje się w zaawansowanym stadium procesu legislacyjnego. Ostatnia publikowana wersja projektu ustawy nosi datę 6 kwietnia 2009 r. i określa termin wejścia w życie ustawy po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, a termin powołania komitetu audytu określa na 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.
2. Dyrektywa WE/43/2006 zobowiązywała państwa członkowskie do implementacji przepisów do dnia 29 czerwca 2008 roku.
3. Przewiduje się obecnie, że uchwalenie ustawy nastąpi w I półroczu 2009 r., a więc prawdopodobne jest, że Komitety Audytu powinny rozpocząć działalność pod koniec br. Oznacza to, że Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powinno zapewnić, aby do tego czasu w składzie Rady Nadzorczej znalazła się chociaż jedna osoba, spełniająca warunki niezależności i jednocześnie posiadającą kwalifikacje w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej.

### **III. ZAKRES PROCEDUR DO UWZGLĘDNIENIA W REGULACJACH WEWNĘTRZNYCH I AKTACH KORPORACYJNYCH SPÓŁEK PUBLICZNYCH**

Analizie w zakresie sposobu implementacji nowych regulacji powinny podlegać w szczególności:

1. Statut spółki pod kątem implementacji regulacji Dyrektywy WE/43/2006 oraz przyjęcia decyzji o fakultatywności lub obligatoryjności powołania komitetu audytu w spółce.
2. Analiza składu ilościowego rady nadzorczej oraz składu osobowego pod kątem wymaganej niezależności oraz kwalifikacji co najmniej jednego kandydata na członka komitetu audytu.

Naszym zdaniem należy rozpatrzyć, czy zasadne jest umieszczenie w porządku obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (lub zwołanego Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy po przyjęciu ustawy) następujących punktów dodatkowych:

1. Zmiany w statucie (o ile jest to celowe dla spełnienia nowych wymogów ustawowych).
2. Zmiany w składzie rady nadzorczej.
3. Zmiana regulaminu rady nadzorczej (o ile regulamin zatwierdza Walne Zgromadzenie)

Z perspektywy spółek zainteresowania publicznego poza w/w regulacjami zwracamy ponadto uwagę na nową instytucję ujętą w regulacjach ustawy p.n. „KOMISJA NADZORU AUDYTOWEGO”. Co do zasady pełni on funkcję nadzoru nad biegłymi rewidentami i podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych. Instytucja ta ma jednak bardzo duże kompetencje, w tym zwłaszcza w zakresie audytu spółek publicznych.

#### **KOMENTARZ PKF Consult**

Spółki giełdowe były już zaskakiwane sposobem wprowadzenia nowych regulacji (vide: rozporządzenie dotyczące terminów sprawozdawczości). We wcześniejszych projektach ustawy terminy wdrożenia przepisów dla firm audytorskich i spółek publicznych również nie były łagodne.

Tekst ustawy z dnia 6 kwietnia 2009 r. nie uwzględnia jeszcze proponowanych zmian przez senacką Komisję Budżetu i Finansów Publicznych.