

L. Dz. 57/2017

Warszawa, dnia 24 stycznia 2017 r.

Mirosław Kachniewski

Prezes Zarządu

Pan Jacek Sasin

Przewodniczący Komisji Finansów

Publicznych

Sejm RP

Szanowny Panie Przewodniczący,

W związku z trwającymi pracami Komisji Finansów Publicznych nad rządowym projektem ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (druk 1092), Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych pragnie zwrócić uwagę na kilka istotnych aspektów, które powinny być wzięte pod uwagę podczas procesu legislacyjnego.

Mając na uwadze konieczność ustanowienia przepisów transponujących rozporządzenie unijne 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz dyrektywę 2014/56/UE zmieniającą dyrektywę 2006/43/WE w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych, po przeanalizowaniu przedmiotowego projektu ustawy, będącego przedmiotem prac Komisji Finansów Publicznych, Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych postuluje powrót do koncepcji wypracowanej podczas konsultacji publicznych oraz ujętej w pierwotnym projekcie ustawy.

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych:

- popiera pozostanie przy 10-letnim okresie rotacji dla firm audytorskich, zwracając uwagę, że skrócenie okresu rotacji spowoduje zarówno podniesienie kosztów związanych z zaangażowaniem nowej firmy audytorskiej, a także może przyczynić się do obniżenia jakości samego badania,
- Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych postuluje uchylenie zapisów dotyczących wprowadzenia obowiązkowego wspólnego badania sprawozdań finansowych,

www.seg.org.pl

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

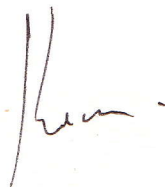
ul. Nowy Świat 35 lok. 5A, 00-029 Warszawa; tel. (22) 826 26 89; faks (22) 892 90 91; e-mail biuro@seg.org.pl

NIP 525 15 64 435; REGON 630189656; KRS nr 0000023912, SĄD REJONOWY dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

- Stowarzyszenie postuluje aby zachować możliwość świadczenia usług innych niż badanie przez firmę audytorską.

Uwagi szczegółowe Stowarzyszenia dotyczące wątpliwości dotyczące wskazanych powyżej obszarów znajdują się w załączniku do niniejszego pisma.

Z poważaniem,

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'H' followed by a cursive 'u' and a dot.

Załącznik 1: uwagi szczegółowe

Załącznik1: Uwagi szczegółowe do projektu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (druk 1092)

1) Art. 128 projektu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym- skrócenie okresu rotacji firm audytorskich do lat 5

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych postuluje utrzymanie uzgodnionego w ramach konsultacji okresu rotacji na poziomie 10 lat.

Wypracowany w toku konsultacji publicznych i ujęty w pierwotnej wersji projektu ustawy o biegłych rewidentach okres rotacji firm audytorskich trwający do 10 lat został skrócony aż o połowę. Jest to rozwiązanie nieadekwatne przede wszystkim jeśli chodzi o wzgląd na rozporządzenie unijne 537/2014 dotyczące szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, które wyraźnie mówi o 10-letnim okresie rotacji firm audytorskich. Praktyka pozostałych państw członkowskich Unii Europejskiej pokazuje, że żadne państwo nie ma aż tak krótkiego okresu rotacji, a tylko kilka z nich ma okres krótszy niż 10 lat, natomiast większość stosuje okres wynikający z rozporządzenia tj. 10 lat, z możliwością przedłużenia nawet do lat 20. Mając na uwadze złożoność niektórych jednostek, w których dokonuje się badań, skrócony czas pracy dla jednej firmy audytorskiej mógłby skutkować zmniejszoną jakością samego badania, oraz wzrostem kosztu usług audytorskich, co spowodowałoby zmniejszenie efektywności funkcjonowania polskich spółek, a przez to obniżenie ich konkurencyjności w skali międzynarodowej.

2) Joint audit- propozycja wprowadzenia obowiązkowego wspólnego badania sprawozdań finansowych w określonych jednostkach

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych postuluje uchylenie zapisów dotyczących wprowadzenia obowiązkowego wspólnego badania sprawozdań finansowych.

Propozycja wprowadzenia obowiązku wspólnego badania sprawozdań finansowych w określonych jednostkach to postulat, którego we wcześniejszym procesie legislacyjnym nie było, w związku z czym nie było możliwości zapoznać się z taką propozycją przez podmioty, których miałyby ona dotyczyć tj. jednostki oraz firmy audytorskie. Argumentem, który jest podnoszony za wprowadzeniem tegoż jest podniesienie jakości usług i badania, natomiast Stowarzyszenie stoi na stanowisku, że nie liczba

podmiotów dokonująca badań sprawozdań finansowych, a ich jakość stanowi o tym na jakim poziomie będzie badanie. Nie można zatem wprowadzać konieczności badania sprawozdań finansowych przez dwie firmy audytorskie, w momencie gdy jedna z takim zadaniem radzi sobie w stopniu zadowalającym. Konieczność współpracy między dwoma podmiotami mogłaby rodzić więcej problemów, aniżeli korzyści.

3) Zakaz świadczenia usług innych niż badanie

Stowarzyszenie postuluje aby zachować możliwość świadczenia usług innych niż badanie przez firmę audytorską.

Przyjęta praktyka, wg której firma audytorska jest także doradcą w różnych obszarach wydaje się być słuszniejsza niż stawianie bariery dla jej działalności, czego skutkiem może być utrudnienie w zachowaniu niezależności. Z punktu widzenia jakości badania finansowego wykonywanego przez firmę audytorską słuszne wydaje się, aby mogła ona wykonywać większą ilość usług aniżeli tylko samo badanie. Wykonując inne usługi ma ona możliwość pełnego i lepszego poznania podmiotu badanego oraz pozyskania wysokiej klasy doradców z różnymi specjalizacjami. Dodatkowo należy przyjąć, że ograniczenie usług firm audytorskich do możliwości wykonania badania może spowodować zmniejszenie liczby takich firm na rynku. Skutkiem takiej tendencji mogłoby stać się zarówno obniżenie jakości świadczonych usług, jak też podwyższenie kosztów ich świadczenia dla spółek.