

L.dz. 328/2017

dr Mirosław Kachniewski

Prezes Zarządu



Warszawa, dnia 25 kwietnia 2017r.

Sz. P.

Prezesi Zarządów

Spółek Członkowskich SEG

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych

Uprzejmie informuję, iż dobiegają końca prace legislacyjne nad ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 kwietnia 2017r., mającą na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej, w szczególności postanowień dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego. Należy się spodziewać, iż ustawa ta wejdzie w życie już w maju br., co by oznaczało, iż nowe wymogi dotyczące kompozycji Komitetów Audytu należałoby spełnić do września br.

Z uwagi na powyższe, Stowarzyszenie wskazuje na możliwość rozważenia dokonania stosownych zmian kompozycji Rady Nadzorczej, konsumujących nowe wymogi regulacyjne, w nadchodzącym „sezonie” zwyczajnych walnych zgromadzeń. Oczekiwanie na finał prac legislacyjnych wiązać się bowiem może z koniecznością zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w terminie do 4 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

Jednocześnie pragnę nadmienić, iż niedotrzymanie wymogów określonych w zmienianych przepisach obwarowane jest wysokimi sankcjami administracyjnymi.

Szczegóły dotyczące nowych wymogów i wysokości sankcji przedstawione zostały w załączniku do niniejszego pisma.

Z poważaniem,

Kachniewski

Załącznik:

Wymogi i sankcje związane z nowymi regulacjami dotyczącymi Komitetów Audytu

Wymogi i sankcje związane z nowymi regulacjami dotyczącymi Komitetów Audytu

Do podstawowych wymogów dotyczących działania Komitetów Audytu zawartych w nowych przepisach zaliczyć należy:

- W skład komitetu audytu wchodzi przynajmniej 3 członków. Przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych (art. 129 ust 1 Ustawy),
- **Większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od danej jednostki zainteresowania publicznego** (art. 129 ust 2 Ustawy),
- **Członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka zainteresowania publicznego** (Art. 129 ust 5 Ustawy).

Jednostka zainteresowania publicznego, członek jej zarządu lub innego organu zarządzającego albo **rady nadzorczej** lub innego organu nadzorczego, lub komitetu audytu oraz podmioty z nimi powiązane oraz powiązane strony trzecie **podlegają karze administracyjnej** za naruszenie przepisów ustawy, m.in. w przypadku gdy nie przestrzegają przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu (art. 192 ust 1 pkt 5), przy czym:

- Wysokość maksymalnej kary pieniężnej wobec emitenta określona została na poziomie **10% rocznych przychodów spółki netto ze sprzedaży towarów i produktów** (art. 193 ust. 2),
- Wysokość maksymalnej kary pieniężnej wobec **osoby fizycznej** określona została na poziomie **250 tys. zł** (art. 193 ust. 3).