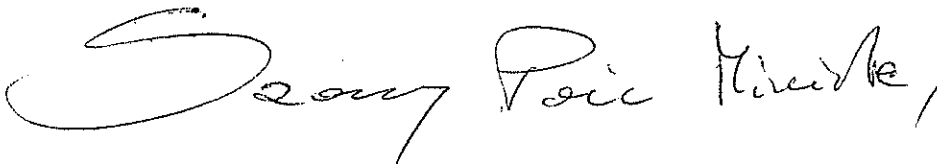


Warszawa, 4 grudnia 2018 r.

Znak: DWA-20181204-004

Pan  
Piotr Nowak  
Przewodniczący  
Komisji Nadzoru Audytowego  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa



w związku z kompetencjami Komisji Nadzoru Audytowego wynikającymi z art. 88 ust. 1 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach<sup>1</sup> (ustawy) oraz art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy zwracamy się z uprzejmą prośbą o przedstawienie Państwa stanowiska na temat stosowania zapisów KSB 701 „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”<sup>2</sup> (KSB 701).

KSB 701 będzie miał obligatoryjne zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2018 r. lub później.

Już podczas badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego<sup>3</sup> (JZP) za lata obrotowe rozpoczynające się 17 czerwca 2016 roku lub później, na mocy rozporządzenia 537/2014<sup>4</sup> kluczowi biegli rewidentzi w sprawozdaniach z badania pisali o kluczowych sprawach badania uznając, że są to tożsame kwestie z najbardziej znaczącymi rodzajami ryzyka istotnego zniekształcenia, o których jest mowa w art. 10 lit. c rozporządzenia 537/2014.

Paragraf 5 KSB 701 wskazuje, że standard ma zastosowanie do badań pełnych sprawozdań finansowych ogólnego przeznaczenia **jednostek notowanych na giełdzie** oraz okoliczności, gdy biegły rewident poza tym decyduje o przekazaniu kluczowych spraw badania w sprawozdaniu biegłego rewidenta.

Standard nie zawiera definicji „jednostek notowanych na giełdzie”.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.)

<sup>2</sup> Krajowy Standard Badania 701 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 701 „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”, który został przyjęty na mocy uchwały nr 2039/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)).

<sup>3</sup> Pojęcie zdefiniowane w art. 2 pkt 9 ustawy.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczególnych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66).

Definicja jednostki notowanej na giełdzie jest zawarta w par. 7 (g) KSB 220<sup>5</sup> oraz w par. 12 (i) KSKJ<sup>6</sup>, i brzmi "jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych – jednostka, której udziały, papiery wartościowe lub instrumenty dłużne są notowane na uznanej giełdzie papierów wartościowych lub znajdują się w obrocie na podstawie przepisów uznanej giełdy lub podobnego organu".

W polskim systemie prawa<sup>7</sup> papiery wartościowe są notowane nie tylko na rynku regulowanym, (emitenci takich papierów wartościowych są zaliczani z mocy ustawy do JZP), ale także na innych rynkach, tj.:

- NewConnect – zorganizowany rynek akcji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, prowadzony poza rynkiem regulowanym w formule alternatywnego systemu obrotu,
- Catalyst – system autoryzacji i obrotu dłużnymi instrumentami finansowymi, który jest prowadzony na platformach transakcyjnych Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i BondSpot S.A.

Rynek obligacji Catalyst tworzą cztery platformy obrotu:

- a) dwie prowadzone przez GPW – w formule rynku regulowanego i alternatywnego systemu obrotu – przeznaczone są dla klientów detalicznych,
- b) dwa rynki prowadzone przez BondSpot przeznaczone dla klientów hurtowych w formule regulowanego rynku pozagiełdowego oraz alternatywnego systemu obrotu.

Mając na uwadze przytoczone przepisy i regulacje, istnieje wątpliwość:

- 1) Czy rynki NewConnect i Catalyst należy zaliczyć do „uznanej giełdy” w rozumieniu standardów?
- 2) Czy w sprawozdaniu z badania sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2018 r. lub później przez jednostki, których papiery wartościowe są notowane na tych rynkach należy umieścić opis kluczowych spraw badania zgodnie z wymogami KSB 701 a tym samym, czy zakres zastosowania KSB 701 będzie dotyczył szerszego kręgu jednostek niż tylko JZP, czyli także tych jednostek, których wyemitowane papiery wartościowe znajdują się w obrocie na rynkach innych niż regulowane?

Interpretacja pojęcia „jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych” wpłynie również na zakres zastosowania wymogu zawartego w par. 12 (d) KSKJ. Wymóg ten brzmi: „kontrola jakości wykonania zlecenia – proces mający na celu przeprowadzenie, w dniu lub przed datą sprawozdania, obiektywnej oceny znaczących osądów oraz wniosków, które zespół wykonujący zlecenie sformułował podczas sporządzania sprawozdania. Proces kontroli jakości wykonania zlecenia dotyczy badań sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych oraz tych innych zleceń, o ile występują, w związku z którymi firma stwierdziła konieczność przeprowadzenia kontroli jakości wykonania zlecenia.”.

---

<sup>5</sup> Krajowy Standard Badania 220 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 220 „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”, który został przyjęty na mocy uchwały nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

<sup>6</sup> Krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, który został przyjęty na mocy uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1768 z późn.zm.).

Z góry dziękujemy za ustosunkowanie się do przedstawionej kwestii.

*Krzysztof Burnos*

Prezes  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

