

*Nowe zasady dotyczące
powołania, składu i zadań
komitetów audytu
oraz nowego sposobu
raportowania biegłych
wynikające z projektu
ustawy o biegłych rewidentach*

Implementacja przepisów Reformy Audytu UE – projekt ustawy

- **Rotacja firm** audytorskich co 10 lat dla JZP;
- Karencja 4 lata dla całej sieci;
- Co najmniej **dwuletnie umowy** audytowe;
- **Rotacja kluczowego biegłego** rewidenta co 5 lat dla JZP;
- **Czarna lista** usług zakazanych;
- **Limit 70%** wynagrodzenia za dozwolone usługi inne niż wymagane przepisami prawa dla JZP (trzyletniej średniej wynagrodzenia za badanie);
- **Limit 50%** dla dozwolonych **usług podatkowych** i wyceny dla JZP;
- Limity liczone retrospektywnie;
- **Nadzór publiczny** i kontrole nad badaniami JZP przeniesiony do **KNA**;
- Możliwość nakładania **kar pieniężnych** (do 250 tys. zł / 10% przychodów) na:
 - osoby uczestniczące w badaniu i zarządy firm audytorskich;
 - badane podmioty i powiązane z nimi;
 - **członkowie organów administracyjnych, zarządzających, nadzorczych, komitetów audytu badanej jednostki**
- **Oplata za nadzór** do 5,5 % wynagrodzenia za badanie i inne czynności rewizji dla JZP płatna do budżetu państwa (obecnie 1,75%).

Powołanie komitetu audytu



za wyjątkiem:

✓ przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe

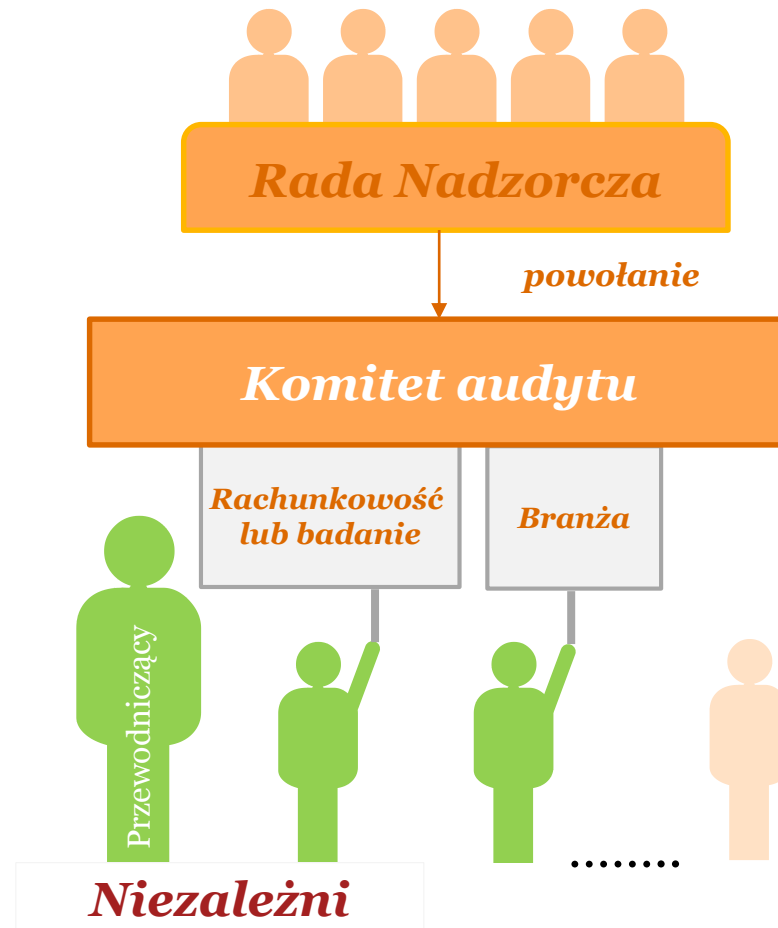
✓ jednostek, których jedyną działalność polega na pełnieniu roli emitenta papierów wartościowych opartych na aktywach

✓ instytucji kredytowej, której akcje nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym UE, i która w sposób ciągły i powtarzalny wyemitowała wyłącznie dłużne papiery wartościowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, pod warunkiem, że całkowita wartość nominalna wszystkich tych dłużnych papierów wartościowych nie przekracza 100 mln EUR, i że instytucja ta nie opublikowała prospektu emisyjnego.

Powołanie komitetu audytu



Członkowie komitetu audytu



Komitet audytu – zadania



Kontrolowanie i **monitorowanie niezależności audytora**, w tym w szczególności gdy świadczone są usługi nieaudytowe



Dokonywanie oceny niezależności audytora na potrzeby **zatwierdzenia świadczenia przez niego dozwolonych usług**



Opracowanie polityki w zakresie świadczenia – przez audytora, przez podmioty z nim powiązane oraz przez członka jego sieci
– **dodatkowych usług** niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia



Przedkładanie zaleceń mających na celu **zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej** w jednostce

Komitet audytu – zadania (cd)



Monitorowanie:

- procesu sprawozdawczości finansowej
- skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem



Informowanie organu nadzorczego jednostki **o wynikach badania**

oraz wyjaśnienie w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania



Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności **monitorowania wykonania przez audytora badania** sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w podmiocie uprawnionym

Wybór audytora – zadania komitetu audytu



Polityka dot. wyboru biegłego



Określenie procedur wyboru



Dokumentacja przetargowa



Zaproszenie do przetargu



Negocjacje



Ocena ofert



Sprawozdanie – wnioski z procedur



Rekomendacja dla RN

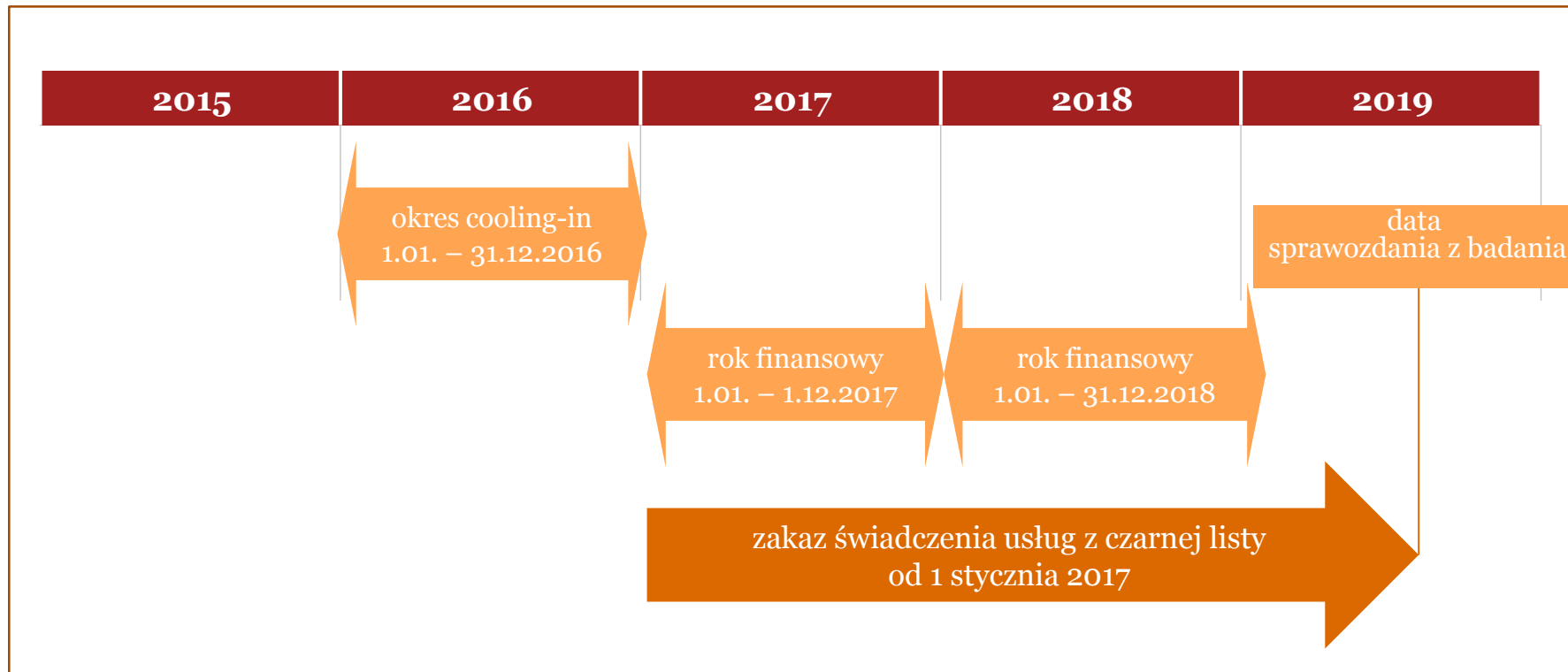
Rotacja – przepisy przejściowe



Usługi zabronione - zasady

- dotyczy audytora **JZP** i jego **całej sieci**
- obejmuje badany podmiot, jego **jednostkę dominującą** i jednostki **zależne** w **UE**
- zakaz obowiązuje od początku badanego **roku obrotowego** do dnia wydania opinii
- dla jednej usługi zakaz dotyczy również **12 miesięcy przed**
- wybrane **usługi podatkowe i wyceny** dopuszczone warunkowo
 - nie mają lub mają nieistotny — łącznie lub osobno — bezpośredni lub pośredni wpływ na badane sprawozdania finansowe
 - oszacowanie wpływu na badane sprawozdania jest udokumentowane i wyjaśnione w sprawozdaniu dla komitetu audytu
 - audytor przestrzega zasad niezależności

Usługi zabronione – zasady



Świadczenie dozwolonych usług nieaudytowych

Limit % liczony jako średnia wynagrodzenia za badanie z trzech lat

- **70%** dla wynagrodzeń za dozwolone usługi inne niż wymagane przepisami prawa świadczone dla **JZP**, jego jedn. dominującej i zależnych na całym świecie
- **50%** dla dozwolonych **usług podatkowych** i wyceny dla JZP
- **70%** dla dozwolonych usług podatkowych i wyceny dla **nie-JZP (!)**
- capy dotyczą tylko usług świadczonych przez **podmiot badający (!niejasne?)**
- liczone retrospektywnie tj. obowiązują dla usług świadczonych w **2017**
- dozwolone usługi nieaudytowe świadczone przez sieć dla spółki z siedzibą poza UE zależnej od JZP wymagają oceny zagrożenia niezależności i stosowaniu zabezpieczeń
- świadczenie usług dozwolonych przez audytora i jego sieć tylko **po zatwierdzeniu przez komitet audytu** po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń
- **opcja zniesienia limitu** na 2 lata za zgodą regulatora

Sprawozdanie z badania dla JZP

- stwierdzenie kto, kiedy i na jak długo powołał biegłego
- opis ryzyka istotnego zniekształcenia i reakcji biegłego
- oświadczenie o nieświadczeniu usług zakazanych
- wskazanie usług świadczonych
- stwierdzenia regulacyjne dla banków, skok-ów, ubezpieczycieli, zakładów reasekuracji i domów maklerskich
- zniesienie „*raportu z badania*”

Sprawozdanie z badania – Rozporządzenie UE

- Opis najbardziej znaczących ocenionych rodzajów ryzyka istotnego zniekształcenia;
- Podsumowanie reakcji audytora na te rodzaje ryzyka;
- Najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka

Wskazanie organu powołującego audytora, daty powołania oraz nieprzerwanego okresu trwania zlecenia

Wyjaśnienie w jakim zakresie badanie uznano za **umożliwiające wykrycie nieprawidłowości** (w tym oszustw)

SPRAWOZDANIE Z BADANIA

- przedstawienie wyników badania;
- sformułowane w sposób **jasny i jednoznaczny**

Potwierdzenie że opinia z badania jest **spójna** ze sprawozdaniem dodatkowym dla komitetu ds. audytu

Państwa Członkowskie mogą ustalić dodatkowe wymogi dotyczące zawartości

- Wskazanie usług poza badaniem, które świadczył audytor i które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu z działalności lub sprawozdaniu finansowym;
- Oświadczenie, że nie były świadczone usługi zabronione i że audytor pozostał **niezależny** od jednostki w trakcie przeprowadzania badania

Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu

- Składane w tym samym dniu co sprawozdanie z badania;
- Do wiadomości RN i zarządu;
- Oświadczenie o **niezależności** audytora;
- Zakres i terminy badania;
- Charakter, częstotliwość i zakres **kontaktów z komitetem** audytu, organem zarządzającym lub nadzorczym badanej jednostki, podając daty spotkań z tymi organami;
- Zastosowana **metodyka badania**;
- Ilościowy **poziom istotności ogólnej**, dla poszczególnych grup transakcji, sald lub ujawnień, oraz ujawnienie **czynników jakościowych** uwzględnionych przy ustalaniu poziomu istotności;

Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu (cd.)

- Osądy dotyczące okoliczności, które mogą wzbudzić poważne wątpliwości co do tego, czy jednostka jest ***zdolna do kontynuowania działalności***, oraz ustalenie, czy te zdarzenia lub okoliczności stanowią istotną niepewność;
- Istotne kwestie związane z faktycznymi lub domniemanymi ***przypadkami nieprzestrzegania przepisów*** ustawowych i wykonawczych lub statutu spółki stwierdzonymi podczas badania;
- Znaczące ***słabości systemu wewnętrznej kontroli*** w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości;
- Ocena ***metod wyceny*** poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, w tym wszelkich skutków zmian tych metod;
- Zgłoszenie:
 - istotnych ***trudności*** napotkanych podczas badania;
 - istotnych kwestii wynikających z badania, które zostały ***omówione lub były przedmiotem korespondencji z zarządem***;
- Opis ***zakresu konsolidacji i kryteriów wyłączenia jednostek*** z konsolidacji



M: +48 502 184 285
E: tomasz.konieczny@pl.pwc.com

Tomasz Konieczny
Partner



M: +48 519 506 969
E: miroslaw.szmigielski@pl.pwc.com

Mirosław Szmigielski
Dyrektor

