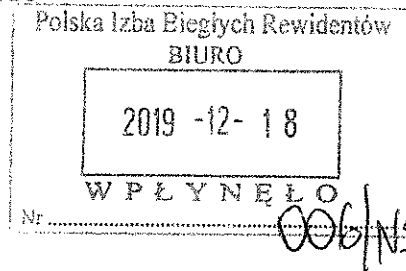




Warszawa, dnia 18 grudnia 2019 r.

## Komisja Nadzoru Audytowego

DR3.5211.298.2018.GSMY3



**Krajowa Rada Biegłych  
Rewidentów**  
**Polska Izba Biegłych Rewidentów**  
Al. Jana Pawła II 80  
00-175 Warszawa

*Szanowni Państwo,*

W nawiązaniu do pisma znak P-20190301-004 z dnia 1 marca 2019 r., w którym przedstawione zostało stanowisko Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRBR) dotyczące ustalenia kręgu jednostek, których badanie powinno być objęte wymogiem stosowania przez biegłego rewidenta Krajowego Standardu Badania 701 *Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta* oraz zaprezentowana została propozycja definicji jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych opracowana przez KRBR, Komisja Nadzoru Audytowego (KNA) przedstawia poniżej swoje stanowisko.

Biorąc pod uwagę zarówno definicję „jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych” zawartą w Krajowym Standardzie Badania 220 *Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych* jak i wskazówki twórców międzynarodowych standardów – International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) – zawarte w *Auditor reporting: frequently asked questions*, KNA uważa, iż zasadnym jest, aby do badania sprawozdań finansowych jednostek, których papiery wartościowe notowane są na rynkach New Connect i Catalyst miał zastosowanie Krajowy Standard Badania 701 *Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*.

Analiza wyżej wspomnianych wskazówek IAASB pozwala stwierdzić, iż oba rynki – zarówno New Connect jak i Catalyst – są rynkami otwartymi dla wszystkich zainteresowanych stron, a więc mają charakter publiczny. Ponadto wymagania dotyczące wprowadzenia papierów wartościowych do obrotu tych rynkach, zasady obrotu tymi papierami oraz obowiązki emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na tych rynkach zostały określone w Regulaminie Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez GPW i w Regulaminie Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Bondspot S.A. Zdaniem KNA rynki te spełniają kryteria definicji uznanej giełdy papierów wartościowych, a zatem emitenci, których papiery wartościowe notowane są na tych rynkach powinni być traktowani jako jednostki notowane na giełdzie w rozumieniu definicji zawartej w Krajowym Standardzie Badania 220.

Definicja jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych zaproponowana przez KRBR jest w opinii KNA skonstruowana prawidłowo. Jednak w przypadku Catalyst należy zwrócić uwagę, iż w jego ramach działają zarówno dwie platformy w formule alternatywnego systemu obrotu jak i dwie platformy w formule rynku regulowanego prowadzone przez GPW i przez Bondspot. Nie jest to zatem rynek wyłącznie nieregulowany. W związku z powyższym KNA widzi potrzebę doprecyzowania przez KRBR definicji w pkt. 2 lit. b (ii) np. poprzez zmianę zapisu z „- Catalyst” na zapis „-Catalyst w ramach platform innych niż regulowane”. Ponadto zasadnym wydaje się

uwzględnienie definicji w *Katalogu wybranych pojęć* stanowiącym integralną część uchwały KRBR z dnia 21 marca 2019 nr 3430/52a/2019 w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

*z poważaniem*  
Z upoważnienia: *z* Zastępcy Dyrektora  
Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej  
*Katarzyna Głowala*  
Katarzyna Głowala