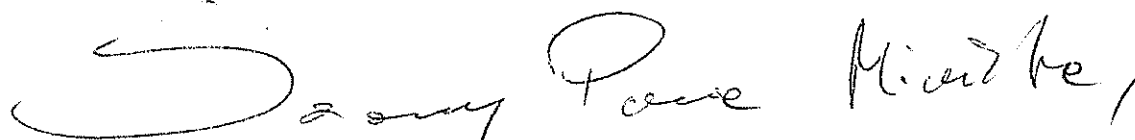


Znak: P-20190301-004

MINISTERSTWO FINANSÓW	
BIURO PODAWCZE	
Wpł.	2019 -03- 0 1
Dep.	zał. <i>brak</i>

Warszawa, 1 marca 2019 r.

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



w nawiązaniu do pisma Komisji Nadzoru Audytowego z dnia 21 grudnia 2018 r. (znak: DR3.5211.298.2018.GSMY) chcielibyśmy przedstawić stanowisko w sprawie opisanej w naszym piśmie z dnia 4 grudnia 2018 r. (znak: DWA-20181204-004).

Pismo dotyczyło ustalenia kręgu jednostek, które powinny być uznane za jednostki notowane na giełdzie papierów wartościowych zgodnie z definicją zawartą w par. 7 (g) KSB 220¹ oraz w par. 12 (i) KSKJ²: "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 opracowaniu twórców międzynarodowych standardów - International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) - „Auditor reporting: frequently asked questions”³ wskazane są kryteria, które powinny być brane pod uwagę podczas ustalania, czy dana jednostka jest jednostką notowaną na giełdzie papierów wartościowych czy też nie. Jednym z elementów powyższej definicji jest ustalenie, czy giełda papierów wartościowych, na której notowane są papiery wartościowe danej jednostki jest "uznaną giełdą". Twórcy standardów wskazują że, do ustalenia tej okoliczności, pomocne może być rozważenie następujących zagadnień:

- (i) czy giełda jest giełdą publiczną,
- (ii) czy istnieją ogólnie przyjęte ramy, kryteria lub normy, które regulują dopuszczenie do obrotu na giełdzie (np. "zasady plasowania"),
- (iii) czy giełda, na której akcje jednostek są przedmiotem obrotu, określa przepisy dotyczące handlu, na przykład te, które dotyczą oferowania papierów wartościowych, ogłoszeń itp.

¹ 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.

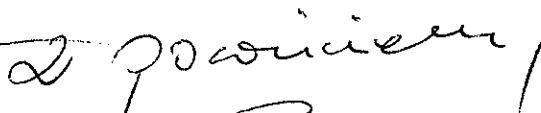
² Krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, który został przyjęty na mocy uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.

³ https://www.ifac.org/system/files/publications/files/The-New-Auditors-Report-Questions-and-Answers_0.pdf.

Naszym zdaniem, po uwzględnieniu podanych przez IAASB kryteriów oraz kierując się wykładnią celowościową definicji „jednostki notowanej na giełdzie papierów wartościowych” mając też na uwadze szeroki krąg użytkowników sprawozdań finansowych takich jednostek, przez jednostki notowane na giełdzie papierów wartościowych należy rozumieć jednostki:

1. posiadające siedzibę na terytorium Polski oraz
2. których papiery wartościowe są notowane:
 - a) na rynku regulowanym w Polsce lub innym państwie Unii Europejskiej, (emitenci takich papierów wartościowych z mocy ustawy o biegłych rewidentach są zaliczani do JZP),
 - b) w Polsce na rynkach innych niż regulowane, czyli:
 - NewConnect i
 - Catalyst,
 - c) na innych rynkach prowadzonych w innym niż Polska państwie przy uwzględnieniu lokalnych przepisów prawa tego kraju.

Biorąc pod uwagę powyższe, KSB 701⁴ będzie miał zastosowanie do badań sprawozdań finansowych wszystkich jednostek, które wyemitowały papiery wartościowe nabywane i zbywane za pośrednictwem zorganizowanego rynku obrotu. Tym samym, w sprawozdaniu z badania sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2018 r. lub później jednostek, których papiery wartościowe są notowane na którymkolwiek z wyżej wymienionych rynków należy zmieścić opis kluczowych spraw badania zgodnie z wymogami KSB 701. Interpretacja pojęcia „jednostka notowana na giełdzie papierów wartościowych” wpłynie również na zakres zastosowania odpowiednich wymogów zawartych w innych standardach lub regulacjach w odniesieniu do tej grupy jednostek.



Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

⁴ 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)).