

Legal Alert

Zmiany w audycie od 21 czerwca 2017

Czerwiec 2017

Ustawa o biegłych rewidentach ustala nowe zasady tworzenia komitetów audytu i ogranicza możliwość świadczenia usług przez firmy audytorskie.

Nowa ustawa o biegłych rewidentach weszła w życie w czerwcu 2017 r. Ustawa zawiera bardzo ważne przepisy dotyczące spółek notowanych na GPW. Ponadto, przepisy te obejmują takie podmioty, jak instytucje płatnicze, domy maklerskie oraz banki. Nowymi zasadami w pewnym zakresie nie są objęte spółki notowane na NewConnect.

Komitet audytu

Podstawowa zmiana dotyczy komitetów audytu i obowiązku ich tworzenia. Poprzednie regulacje przewidywały, że jednostki zainteresowania publicznego powinny mieć komitet audytu, jeśli rada nadzorcza liczy więcej niż pięciu członków. Po zmianach jednostki te będą musiały utworzyć komitety audytu niezależnie od liczby członków rady nadzorczej, ale w zależności od wielkości firmy. Zmiany będą miały zasadniczo zastosowanie do wszystkich firm o obrotach przekraczających 34 mln zł.

Komitet powinien składać się z co najmniej trzech osób, przy czym większość komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, powinni być niezależni od spółki. Ustawa szczegółowo reguluje pojęcie niezależności. Na przykład, nie mogą to być pracownicy, którzy w ciągu ostatnich 5 lat należeli do zarządu wyższego szczebla, w tym zarządu, w ciągu ostatnich 3 lat byli pracownikami, otrzymywali obecnie lub otrzymali znaczne wynagrodzenie lub utrzymywali znaczące relacje gospodarcze z danym podmiotem.

Ponadto, jeden z członków musi być ekspertem w zakresie przeglądu finansowego lub sprawozdawczości finansowej i księgowej. Ustawa nie określa, jakie kwalifikacje są wystarczające, aby ustalić, czy dana osoba spełnia te kryteria. Brak określenia minimalnych wymogów w ustawie będzie nieuchronnie powodował problemy w praktyce. Ze względu na takie kryteria, spółki mogą mieć kłopoty ze znalezieniem odpowiednich kandydatów. W związku z tym powinny już rozpocząć tworzenie komitetów audytu, ponieważ mają czas tylko do listopada 2017 roku na dostosowanie się do nowych przepisów.

Z ww. powodów niezbędne mogą być zmiany w składzie rady nadzorczej, z których należy powołać komitet audytu. Następnie należy sprawdzić, czy musimy utworzyć komitet audytu, czy może jesteśmy mniejszą firmą, w której komitet działa bezpośrednio przez całą radę nadzorczą.

Idąc dalej, przepisy nowej ustawy należy zestawić z obowiązującym w spółce statutem. Może być konieczna zmiana jego postanowień w celu dostosowania do obowiązujących przepisów. Jeśli w statucie nie ma żadnych szczegółowych przepisów, do zweryfikowania pozostają postanowienia regulaminów rady nadzorczej. Zgodnie z nowymi zasadami członkowie komitetów audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie, dlatego należy jasno określić w statucie, który organ dokonuje tego wyboru.



Kontakt

W celu uzyskania dodatkowych informacji prosimy o kontakt:

Ewa Szlachetka
Partner
T: +48 22 50 50 787
ewa.szlachetka
@eversheds-sutherland.pl

Krzysztof Feluch
Of Counsel
T: +48 22 50 50 750
krzysztof.feluch
@eversheds-sutherland.pl

Zobacz nasze blogi

Kodeks w pracy
EuroZamówienia
IP w sieci
Przepis na energetykę
PrawoMówni
Lepsza taktyka

Zapisz się na nasz newsletter

Otrzymuj cykliczne informacje o ważnych zmianach w prawie oraz organizowanych przez nas szkoleniach i konferencjach.

Śledź nas w social media

LinkedIn
Twitter
Facebook

eversheds-sutherland.pl

Zakaz świadczenia usług przez audytorów

Inne istotne zmiany poza zakresem komitetów audytu są związane z zadaniami tego komitetu. Do tej pory podstawowym zadaniem komitetu było monitorowanie systemu sprawozdawczości spółki, kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem. Zadania te uległy poszerzeniu i obecnie komitet audytu będzie odgrywał znacznie większą rolę. Wraz z nową ustawą znacznie zmniejszyła się możliwość świadczenia niektórych usług przez firmy audytorskie. Na przykład, **porady podatkowe i inne usługi są wyłączone w takim zakresie, w jakim są one istotne dla sprawozdań finansowych**. Ponadto wszelkie inne usługi świadczone przez firmę audytorską będą musiały zostać zatwierdzone przez komitet audytu. Wśród innych kompetencji komitetów warto wymienić opracowanie procedur dla firmy audytorskiej w celu świadczenia przez nią innych usług.

Ponadto, warto wskazać na obowiązek zmiany audytora co 5 lat, przy czym nowa regulacja nie obowiązuje wstecz i okres ten będzie liczony od audytów rozpoczętych po dniu 31 grudnia 2017 roku.

Naruszenie zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, a także wpływanie na wynik audytu może skutkować wymierzeniem kary finansowej w wysokości do 10 proc. obrotów spółki. W przypadku osoby fizycznej kwota ta jest ograniczona do 250 000 zł, a inną sankcją jest zakaz pełnienia funkcji członka zarządu lub rady nadzorczej przez okres do trzech lat.