



Znak: DWA-20180829-007

Warszawa, 29 sierpnia 2018 r.

Pani
Joanna Dadacz
Dyrektor Departamentu
Rachunkowości i Rewizji Finansowej
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowna Pani Dyrektor,

zwracamy się z uprzejmą prośbą o przedstawienie Państwa stanowiska na temat interpretacji przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.), dalej „ustawa”, związanych ze sprawozdawczością kluczowego biegłego rewidenta.

Zgodnie z postanowieniami art. 83 ust. 3 pkt 18 ustawy sprawozdanie z badania zawiera podpis biegłego rewidenta i datę sporządzenia sprawozdania z badania.

Ustawa z dnia 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw wprowadziła zmianę do art. 86 ust. 1 ustawy. Przepis ten otrzymał następujące brzmienie: „Sprawozdanie z badania jest podpisywane przez biegłego rewidenta. W przypadku podmiotów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdanie z badania sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.”. Zmieniony przepis ustawy wejdzie w życie z dniem 1 października 2018 r.

Opatrzanie dokumentu podpisem elektronicznym wiąże się ze wskazaniem daty, w której podpis został złożony. W związku z tym powstała wątpliwość dotycząca tego, czy data sporządzenia sprawozdania z badania powinna być zbieżna (identyczna) z datą złożenia kwalifikowanego podpisu elektronicznego, czy też sprawozdanie z badania może zawierać dwie różne daty, tj.:

1. datę sporządzenia sprawozdania z badania, oraz
2. datę złożenia kwalifikowanego podpisu elektronicznego.

Naszym zdaniem, sprawozdanie z badania może zawierać dwie różne daty, ponieważ każda z tych dat ma inną wartość informacyjną i wiąże się z innym rodzajem odpowiedzialności biegłego rewidenta.

Zgodnie z KSB 700 (Z)¹, sprawozdanie biegłego rewidenta nosi datę nie wcześniejszą niż data, na którą biegły rewident uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania, na których opiera się opinia biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego. Data sprawozdania biegłego rewidenta informuje zatem użytkownika sprawozdania biegłego rewidenta, że biegły rewident rozpatrzył wpływ zdarzeń i transakcji, o których biegły rewident dowiedział się i które miały miejsce do tej daty. Naszym zdaniem jest to data sporządzenia sprawozdania z badania w rozumieniu ustawy.

Opatrzanie sprawozdania z badania podpisem elektronicznym jest natomiast czynnością techniczną, która poprzedzona jest m.in. opracowaniem treści sprawozdania biegłego rewidenta z badania, obróbką edytorską, itp. Ponieważ przygotowanie treści tego dokumentu może wymagać określonego, racjonalnego czasu, dlatego data złożenia podpisu może być inna niż data, na którą sprawozdanie z badania jest sporządzane.

Z góry dziękujemy za ustosunkowanie się do przedstawionej kwestii.

z pozdrowieniami,
Prezes
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Krzysztof Burnos
Krzysztof Burnos

¹ Krajowy Standard Badania 700 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 700 (zmienionego) – „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego” 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)).