



IDM/WE/19/23/KK

Waldemar Markiewicz
Prezes Zarządu
Izba Domów Maklerskich
ul. Kopernika 17
00-359 Warszawa

Pan Krzysztof Kwiatkowski
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa, 13 czerwca 2023 r.

Dotyczy: Opinia Izby Domów Maklerskich do ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym

Szanowny Panie Senatorze,

W odpowiedzi na pismo Pana Senatora z dnia 26 maja 2023 r. oznaczone numerem BPS.DKS.KU.0401.12.2023 w sprawie opinii w przedmiocie rozważań zaproponowanych w projekcie ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym przedstawiam stanowisko Izby Domów Maklerskich (dalej jako „Izba”) w przedmiotowej sprawie.

Co od zasady Izba popiera wszelkie działania oraz przepisy prawne mające na celu wzmocnienie bezpieczeństwa rynku oraz ochronę inwestorów na rynku kapitałowym.

Zwracamy jednak uwagę, że rozwiązania te nie powinny generować dodatkowych kosztów po stronie emitentów.

1. Zdaniem Izby system kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwie, w tym w szczególności w spółce będącej jednostką zainteresowania publicznego, jest skutecznym narzędziem do sprawnego zarządzania, minimalizuje ryzyko działania niezgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego jak i wewnętrznymi regulacjami, a także ma znaczenie prewencyjne. Proponowany w opiniowanym projekcie obowiązek opracowania i wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej, a następnie cykliczna jego weryfikacja przez obiektywny podmiot, jakim jest zewnętrzna, niezależna firma audytorska, to pewny i skuteczny sposób przeciwdziałania wszelkim nadużyciom.

Wprowadzenie obowiązku ujawniania wyników wyżej wskazanej kontroli w Krajowym Rejestrze Sądowym mające na celu transparentność oraz jawność prowadzenia działalności przyczyni się naszym zdaniem do zwiększenia wiarygodności podmiotów na rynku. To z kolei kolejny krok do ochrony inwestorów, szczególnie indywidualnych.

2. Niemniej jednak pragniemy wskazać, iż powyższe rozwiązanie będzie generować kolejne obowiązki audytowo-sprawozdawcze i, związane z tym dodatkowe koszty, po stronie spółek publicznych. Wprowadzając przedmiotowe rozwiązanie należy wyważyć aby nie powodowało ono negatywnych skutków finansowych dla emitentów. Wiarygodność sprawozdawczości finansowej już jest de facto analizowana w ramach obecnych badań okresowych przeprowadzanych przez firmy audytorskie, więc dodatkowe sprawozdanie może dublować swoim zakresem przedmiotowe badania. Warto zwrócić uwagę również na fakt, iż bez wejścia w życie przedmiotowego projektu, dla emitentów istnieje obecnie szereg przepisów związanych z obowiązkiem opracowania i wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej (w tym szczególności przepisy branżowe dot. np. banków/domów maklerskich/TFI, ustawa o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych, ustawa o biegłych rewidentach, a także Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW jako tzw. soft law).

Ponadto, pragniemy zauważyć, że nie bez znaczenia pozostaje obserwowany trend wycofywania Spółek z Giełdy i bardzo mała ilość nowych debiutów, co jest związane z powszechnym przekonaniem emitentów o przeregulowaniu polskiego rynku kapitałowego. Jest to zjawisko szkodliwe dla naszego rynku i polskiej gospodarki.

Odnosząc się do Pańskiego pytania dotyczącego ilości spółek, spośród notowanych na giełdzie, które mają system kontroli wewnętrznej uprzejmie informuję, że IDM nie posiada takich informacji. W powyższej sprawie stosowne informacje powinna posiadać Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie oraz Komisja Nadzoru Finansowego.

Z poważaniem,

PREZES ZARZĄDU
IZBY DOMÓW MAKLEERSKICH

Waldemar Markiewicz