



Materiał szkoleniowy nr 3 – Treść zadań dotyczących limitu wynagrodzeń

Wprowadzenie do zadań

Regulacja Europejska wyznacza limit wynagrodzeń z tytułu usług dodatkowych dla badanych JZP, przekroczenie którego może zagrażać niezależności audytora, w następujący sposób:

$$\frac{\text{Wynagrodzenie za usługi nie-audytowe}}{\text{Średnie wynagrodzenie za badanie statutowe z 3 lat}} < 70\%$$

Zadanie 1: Spółka Elektron, notowana na GPW, która jest badana przez Audytory JZP, ponosi opłatę za badanie SF jak poniżej:

- rok 1 = 100 tys. zł
- rok 2 = 120 tys. zł
- rok 3 = 140 tys. zł

Pytanie: Jakie jest średnie wynagrodzenie z trzech lat i jaki będzie limit na usługi nie-audytowe w roku 4?

Odpowiedź:

- A. Średnie wynagrodzenie 120 tys. zł / Limit 84 tys. zł
- B. Średnie wynagrodzenie 120 tys. zł / Limit 98 tys. zł
- C. Średnie wynagrodzenie 110 tys. zł / Limit 77 tys. zł
- D. Inna odpowiedź

Zadanie 2: Ustalono, że średnie wynagrodzenie w ostatnich 3 latach wynosi 120 kpln a limit w 4-tym roku wynosi 84 kpln. W roku 4. Elektron poddaje przeglądowi biegłego rewidenta:

- a. Sprawozdanie za kwartał 1-szy, cena: 25 kpln (*przeгляд dobrowolny*)
- b. Sprawozdanie półroczne, cena: 40 kpln (*przeгляд wymagany przez prawo*)
- c. Sprawozdanie za kwartał 3-ci, cena: 25 kpln (*przeгляд dobrowolny*)

**W roku 1-3 były również świadczone ww. usługi*

Pytanie: Ile wynosi wartość usług nie-audytowych uwzględnionych w liczniku w kalkulacji oraz jaki to jest procent średniego wynagrodzenia za badanie?

Odpowiedź:

- A. 90 pln / 75,0 %
- B. 0 kpln / 0 %
- C. 50 kpln / 41,7 %
- D. Inna odpowiedź

Zadanie 3: W roku 4-tym kontrolę (pakiet 55%) nad Spółką Elektron przejęła grupa kapitałowa z USA: World Power Inc. World Power Inc. zażądał od Elektron pakietu konsolidacyjnego zgodnie z US GAAP a PIE Auditors USA zleciło Audytorom JZP zbadanie tego pakietu na potrzeby wymaganego przez prawo amerykańskie badania rocznego. Audytorzy JZP nie raportują jednak bezpośrednio do PIE Auditors USA, tylko do PIE Auditors DE w Niemczech, ponieważ tam ma miejsce konsolidacja danych spółek europejskich. Wynagrodzenie za badanie pakietu ustalono na: 80 tys. zł Średnie wynagrodzenia za badanie w latach 1-3 wynosiło 120 kpln, a w roku 4 wynagrodzenie: za badanie 140 kpln, za usługi limitowane: 50 kpln (przeгляд kw1 i kw3) za usługi neutralne: 40 kpln (przeгляд półroczny).

Pytanie: Uwzględniając wszystkie powyższe usługi, oraz wydane przez MF stanowiska dotyczące limitu wynagrodzenia ile wynosi wartość usług uwzględnionych w liczniku i mianowniku i jaki to daje procent?

Odpowiedź:

- A. Licznik- 130 kpln, mianownik - 120 kpln, procent: 108,3% (Limit przekroczony!)
- B. Licznik- 50 kpln, mianownik - 200 kpln, procent: 25,0%% (Limit zachowany!)
- C. Licznik- 50 kpln, mianownik - 120 kpln, procent: 41,7 % (Limit zachowany!)
- D. Inna odpowiedź

Zadanie 4: Elektron w roku 4-tym podjął decyzję o emisji euroobligacji na rynku w Luksemburgu. Wymaga to sporządzenia memorandum informacyjnego. Bankierzy mówią, że emisję można uplasować w ciągu następnego miesiąca, jednak żądają aby audytor pracował przy memorandum oraz wydał list poświadczający (tzw. Comfort Letter) bo taki jest standard działania przy emisji euroobligacji. Wynagrodzenie za ww. wsparcie Audytorzy JZP wycenili na 50 kpln. Uwzględniając inne już wliczone do licznika usługi nie-audytowe (kw 1, kw 3 = 50 kpln) łączny poziom wynagrodzenia za usługi nie-audytowe wynosiłby: 83,3% (100kpln/120kpln). Zaniepokojony klient zapytał alternatywnego audytora o możliwość świadczenia ww. usługi, a ten odpowiedział, że na podstawie standardu krajowego KSUP 4401PL oraz stosowanych praktyk międzynarodowych dla wykonania tej usługi, musiałby dokonać badania sprawozdania finansowego za ostatni rok i przeglądu SF półrocznego. Audytor ten wycenił te usługi na kwotę 230 kpln.

Pytanie: Co wybrałbyś/wybrałabyś będąc Dyrektorem Finansowym Elektron?

Odpowiedź:

A. Wybieram drugiego audytora, płacę 230 kpln

B. Ryzykuję – niech będzie najtaniej i najprościej - niech Audytorzy JZP piszą do PANA o zwolnienie z limitu (czas uzyskania wiążącej odpowiedzi może być nawet 4 miesiące, ale może tym razem uda się szybciej). Jak odpowiedź negatywna, nie dojdzie do transakcji. Odpowiedź zbyt późna w stosunku do harmonogramu – transakcja może nie dojść do skutku ze względu na warunki rynkowe.

C. Pokombinujemy trochę, niech tę pracę wykona PIE Auditors Inc PIE / GmbH za nieco więcej niż 50 kpln, bo chociaż są z USA/Niemiec, to są audytorem World Power Inc. i już nas znają. Mnie zależy, by bankierzy byli zadowoleni, doszło do emisji euroobligacji, a ja zapłacę jak najmniej.

D. Rezygnuję z emisji, bo za dużo zachodu z uzyskaniem comfort letter. Wezmę kredyt w Polsce, będzie kosztował więcej, ale za to bez całych tych ceregieli z PANA lub zatrudnieniem innego audytora (extra 50 punktów bazowych co daje 350 tys. zł rocznie).