



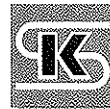
www.eliks.com.pl
www.eliks.eu

ELIKS Audytorska Spółka z o.o.

GRUPA FINANS-SERVIS

z udziałem STOWARZYSZENIA KSIĘGOWYCH W POLSCE

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34, tel./fax +48 71/ 373 59 19, tel. +48 71/ 355 67 13
e-mail: biuro@eliks.com.pl e-mail: audyt@eliks.eu



NIP: 896-000-19-94
Regon: 001384617

Konto bankowe:
BZ II O/Wrocław
50 1090 2402 0000 0006 1000 0685

Badanie sprawozdań
finansowych
(Uprawnienia KIBR Nr 269)

Audyt sprawozdań
projektów finansowanych
ze środków unijnych

Usługi księgowe

Ekspertyzy
ekonomiczno-finansowe

Konsultacje i szkolenia

Kapitał zakładowy 85.000 PLN

Spółka zarejestrowana
w Sądzie Rejonowym
dla Wrocławia – Fabrycznej
VI Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru
Sądowego Nr 78234

Wrocław, 04.08.2009 r.

Pan Krzysztof Wieczorkowski
Przewodniczący Rady Nadzorczej
TIM S.A.
55-011 Siechnice
ul. Eugeniusza Kwiatkowskiego 24

W związku z ustawą z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649) zdecydowaliśmy skierować do Pana niniejsze pismo z naszą rezygnacją z przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r., pomimo dokonanego w dniu 23.04.2009 r. przez Radę Nadzorczą TIM S.A. wyboru naszej spółki do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r. (po raz szósty z rzędu).

Nasza decyzja wynika z interpretacji przepisów art. 89 ust. 1 ww. ustawy mówiącego, iż „*Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat.*” Zgodnie z art.2 p. 2) ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie przez czynności rewizji finansowej rozumie się „*badanie, przeglądy sprawozdań finansowych lub inne usługi poświadczające, o których mowa w odrębnych przepisach lub standardach rewizji finansowej*”. Natomiast zgodnie z art.2 p. 5) ww. ustawy przez kluczowego biegłego rewidenta rozumie się „*biegłego rewidenta odpowiedzialnego za wykonywanie czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, podpisującego opinię lub raport, o których mowa w art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*”.

W chwili obecnej przepisy ww. ustawy pozostawiają nie wyjaśnionym pytanie, czy liczenie ww. pięcioletniego okresu wykonywania czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez kluczowego biegłego rewidenta należy rozpocząć od dnia wejścia w życie ustawy (w oparciu o twierdzenie, że prawo nie działa wstecz), czy od dnia zawarcia pierwszej umowy o badanie / przegląd sprawozdania finansowego z tą jednostką (w przypadku TIM S.A. byłaby to data 25.11.2004 r.), w której wykonywał on czynności rewizji finansowej jako kluczowy biegły rewident?

W

Naszym zdaniem, należy kierować się datą zawarcia pierwszej umowy o badanie sprawozdania finansowego, gdyż przemawiają za tym również postanowienia art. 42 ust. 2 dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17.05.2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylająca dyrektywę Rady 84/253/EWG (Dz. Urz. UE L 157/87 z 09.06.2006, z późn. zm.), mówiącego iż „*Państwa Członkowskie zapewnią, aby kluczowy(-i) partner(-rzy) firmy audytorskiej odpowiedzialny(-i) za przeprowadzenie badania ustawowego zmieniał(-li) się przynajmniej raz na siedem lat od daty wyznaczenia oraz by miał(-eli) możliwość ponownego uczestniczenia w badaniu badanej jednostki po upływie co najmniej dwóch lat.*” Oznacza to, iż liczenie pięcioletniego okresu wykonywania czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez kluczowego biegłego rewidenta od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 07.05.2009 r. spowodowałoby, iż w Polsce dopuszczono by do naruszenia dyrektywy, co naszym zdaniem nie mogło być celem ustawodawcy.

Stąd, w celu uniknięcia ryzyka, iż wykonane przez naszą spółkę badanie sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r., zostałyby uznane za dokonane z naruszeniem art. 89 ust. 1 ww. ustawy, z trudnymi do przewidzenia tego konsekwencjami tak dla TIM S.A., jak i dla ELIKS Audytorskiej spółki z o.o., zdecydowaliśmy skierować do Pana niniejsze pismo, w którym rezygnujemy z przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r., pomimo dokonanego w dniu 23.04.2009 r. przez Radę Nadzorczą TIM S.A. wyboru naszej spółki do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r.

Wobec wątpliwości, jakie wywołała ustawa z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, jeszcze przed jej publikacją w Dzienniku Ustaw i jej wejściem w życie, w tym m.in. w przedstawionym w niniejszym piśmie zakresie, wstrzymaliśmy się z podpisaniem umowy o badanie sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r., chcąc zyskać pewność, że jesteśmy w stanie sprostać wymogom nowej ustawy. Tej pewności nie mamy, stąd niniejsze pismo.

Równocześnie informujemy Pana, iż zgodnie z art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego, jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Naszym zdaniem, przedstawione powyżej okoliczności są uzasadnioną podstawą do zmiany audytora.

Dodatkowo, zgodnie z tym samym przepisem ustawy o rachunkowości o rozwiązaniu umowy o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych mają obowiązek poinformować niezwłocznie Komisję Nadzoru Audytowego. Pomimo niepodpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2009 r., mając jednakże na uwadze postanowienia art. 38 ust. 2 ww. dyrektywy, mówiącego iż „*Państwa Członkowskie gwarantują, aby badana jednostka i biegły rewident bądź firma audytorska informowały władzę lub władze odpowiedzialne za nadzór publiczny o swym zwolnieniu bądź rezygnacji w okresie, na jaki zostały powołane, i udzieliły stosownego wyjaśnienia przyczyn tego zwolnienia lub rezygnacji*” uważamy, iż TIM S.A. oraz ELIKS Audytorska spółka z o.o., pomimo braku formalnego obowiązku z punktu widzenia przepisów ustawy (brak jest bowiem podpisanej umowy o badanie sprawozdania finansowego za 2009 r.), powinny poinformować Komisję Nadzoru Audytowego o

2


rezygnacji przez ELIKS Audytorskiej spółki z o.o. z przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego TIM S.A. za 2009 r.

Informujemy również, iż w czasie pięcioletniej współpracy pomiędzy TIM S.A. a ELIKS Audytorska spółka z o.o. nie zdarzył się przypadek rezygnacji z wyrażenia opinii, wydania opinii negatywnych albo opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych TIM S.A., nie wystąpiły również rozbieżności odnośnie interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu i zakresu badań, przeglądów lub innych usług, jakie miały miejsce pomiędzy osobami zarządzającymi a biegłym rewidentem, który dokonywał badań, przeglądów lub innych usług dotyczących sprawozdań finansowych TIM S.A.

Niniejszym upoważniamy również TIM S.A. do przekazania jednego egzemplarza niniejszego pisma Komisji Nadzoru Finansowego, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259).

WICEPREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr ew. 9637/7207
Wojciech Gąsior
Wojciech Gąsior

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180/5551
mgr Henryka Turowska
mgr Henryka Turowska

Do wiadomości:

- Zarząd TIM S.A.,
- Komisja Nadzoru Finansowego,
- Komisja Nadzoru Audytowego

ELIKS AUDYTORSKA Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP 896-000-19-94, Reg. 001384617