

Warszawa, dnia 17 czerwca 2020 roku

Szanowny Pan Przewodniczący

Jacek Jastrzębski

Komisja Nadzoru Finansowego

ul. Piękna 20

00-549 Warszawa

ZAWIADOMIENIE O ROZWIĄZANIU UMOWY O BADANIE USTAWOWE

Na podstawie art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości, w imieniu firmy audytorskiej Mazars Audyt Sp. z o.o. („Mazars”) (nr 186 na liście firm audytorskich) informujemy o rozwiązaniu umowy z dnia 13 listopada 2019 roku o przeprowadzenie przeglądu i badania sprawozdania finansowego („Umowa”) zawartej z ING Bank Śląski S.A. („Bank”), obejmującej:

- przegląd półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Banku i Grupy Kapitałowej Banku za okresy od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku i od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku,
- badanie ustawowe jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Banku oraz Grupy Kapitałowej Banku za lata 2020-2021,
- przegląd śródrocznej i skonsolidowanej informacji finansowej.

Umowa została rozwiązana za porozumieniem Stron w dniu 17 czerwca 2020 , w związku z przestanką przez Mazars propozycją.

Przyczyną rozwiązania Umowy jest ryzyko kwalifikacji usług świadczonych w 2020 roku przez spółkę z sieci Mazars na rzecz oddziału ING Bank N.V. (spółka dominująca Banku) jako zabronionych w rozumieniu art. 5 rozporządzenia (UE) 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. W konsekwencji, w związku z brzmieniem art. 66 ust. 6 ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie przez Mazars badania ustawowego sprawozdań finansowych Banku i Grupy Kapitałowej Banku za 2020 rok byłoby obciążone ryzykiem nieważności.

Szersze wyjaśnienia co do zaistniałej sytuacji zostały przekazane przez Mazars Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w piśmie z dnia 4 czerwca 2020 roku (przekazanym także Komisji Nadzoru Finansowego). Dodatkowo, w naszej propozycji rozwiązania Umowy potwierdziliśmy, że istnienie jakiegokolwiek ryzyka nieważności badania sprawozdań finansowych objętych Umową uniemożliwia ich realizację, a tym samym wykonanie Umowy może narażać Mazars i Bank na potencjalne ryzyko z tym związane.

W związku z powyższym Strony podjęły decyzję o rozwiązaniu Umowy na podstawie porozumienia stron.

Jednocześnie Mazars podkreśla, że zaistniałe powyżej okoliczności i będące ich skutkiem rozwiązanie Umowy nastąpiły przed zrealizowaniem przez Mazars przeglądów i badań ustawowych wynikających z Umowy.

Zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości, o rozwiązaniu Umowy Mazars poinformował również w dniu dzisiejszym Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Ponadto oświadczamy, że przyczyną rozwiązania umowy nie były różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania.

Z poważaniem,

Monika Kaczorek

Partner, Wiceprezes Zarządu

Olivier Degand

Partner, Prezes Zarządu