

**KODEKS ETYCZNY I ZASADY ETYKI
ZAWODOWEJ**

**POLSKIEGO STOWARZYSZENIA
BIEGŁYCH W DZIEDZINIE WYCEN
PRZEDSIĘBIORSTW**



PREAMBUŁA

Niniejszy Kodeks Etyczny i Zasady Etyki Zawodowej (dalej "Kodeks") zawiera standardy etyczne obowiązujące członków Polskiego Stowarzyszenia Biegłych w Dziedzinie Wycen Przedsiębiorstw (dalej „Stowarzyszenia”). Zebrane tutaj zapisy mają na celu wyznaczenie wysokich standardów etycznych stosowanych przez członków Stowarzyszenia („członkowie”), a przez to dbanie o dobre imię i opinię Stowarzyszenia oraz jego członków. Kodeks podany jest do wiadomości publicznej, co ma na celu poinformowanie wszelkich zainteresowanych o standardach etycznych obowiązujących członków.

§1 – OGÓLNE ZASADY POSTĘPOWANIA CZŁONKÓW STOWARZYSZENIA

1. Członkowie obowiązani są do znajomości oraz przestrzegania zapisów Kodeksu.
2. Członkowie obowiązani są do przestrzegania prawa obowiązującego, któremu w danej chwili podlegają, zwłaszcza w zakresie wycen i obszarze swojej specjalizacji.
3. Członkowie obowiązani są postępować w sposób dbający o dobre imię Stowarzyszenia, członka, jak i innych członków Stowarzyszenia.
4. Członek nie powinien w ramach działalności zawodowej postępować w sposób, który biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności postrzegany jest przez pozostałych członków jako haniebny, niehonorowy lub nieprofesjonalny.
5. Członkowie powinni ciągle podnosić swoje kwalifikacje oraz rozwijać umiejętności zawodowe, zwłaszcza w zakresie teorii i technik wycen, w szczególności w obszarze swojej specjalizacji.
6. Popełnienie przestępstwa z winy umyślnej będzie również uważane za naruszenie zapisów Kodeksu.

§2 – RZETELNOŚĆ OPINII

1. W sytuacjach gdzie wymagana lub oczekiwana jest obiektywność i niezależność, członek powinien postępować i wydawać opinie w sposób obiektywny i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą w stosunku do wszystkich stron zaangażowanych i zainteresowanych.
2. W sytuacji wyceny zleconej, gdy członek może osiągnąć korzyści w związku z przedmiotem wykonywanej wyceny w innej formie niż bezpośrednie wynagrodzenie uzgodnione uprzednio z klientem, np. poprzez nabycie praw do udziałów lub akcji wycenianego podmiotu, ma obowiązek oznajmić ten fakt klientowi pisemnie lub odmówić

wykonania wyceny. Jeśli pomimo ujawnienia tego faktu klient nadal zainteresowany jest wykonaniem wyceny przez danego członka, członek może wykonać wycenę stosując się do zasad Kodeksu, powinien jednak umieścić w swoim raporcie informację o konflikcie interesów.

3. W celu dochowania należytej staranności, członek powinien posiadać kwalifikacje niezbędne do rzetelnego przeprowadzenia wyceny, rozumiane jako umiejętności i wiedza nabyte poprzez wykształcenie, szkolenia, zdobywanie wiedzy w danym obszarze, doświadczenie, praktyka zawodowa. W przypadku, gdy członek nie posiada odpowiednich kwalifikacji do przeprowadzenia wyceny, powinien odmówić wykonania zlecenia, chyba, że powiadomi o tym fakcie klienta lub skorzysta z pomocy innego biegłego w dziedzinie, w której nie posiada kwalifikacji, również powiadamiając o tym fakcie klienta.
4. Członek nie powinien wydawać oświadczeń niezgodnych z prawdą w żadnej formie, zwłaszcza podpisywać lub w innej formie gwarantować prawdziwość dokumentów, które zgodnie z wiedzą lub przekonaniem członka są nieprawdziwe lub wprowadzające w błąd. Dotyczy to również oświadczeń i wypowiedzi ustnych.

§3 – RELACJE Z KLIENTEM

1. Członek powinien zachować poufność w odniesieniu do wszelkich informacji oraz okoliczności współpracy z klientem oraz zachować należytą staranność w zakresie bezpieczeństwa przechowywania raportów oraz danych źródłowych. Ograniczenie poufności może nastąpić wyłącznie w sytuacji, gdy klient wyrazi zgodę na ujawnianie informacji lub wymaga tego prawo.
2. Członek powinien świadczyć usługi z należytą starannością, w tym rozważyć wszelkie okoliczności, uwarunkowania i sytuację klienta, które mogą mieć wpływ na stosowane metody oraz założenia wyceny.
3. W przypadku świadczenia usługi wyceny, członek powinien unikać angażowania się w działania, w ramach których istnieje konflikt interesów pomiędzy klientem a członkiem. W sytuacji zaistnienia lub podejrzenia zaistnienia konfliktu interesów członek powinien poinformować klienta o tym fakcie.

§4 – WYNAGRODZENIE

1. Członek Stowarzyszenia nie powinien
 - a. proponować ani akceptować za swoje usługi wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wyniku pracy (za wyjątkiem przypadków opisanych w punkcie 3);



- b. akceptować żadnego dodatkowego wynagrodzenia związanego ze usługami świadczonymi klientowi bez wiedzy i zgody klienta.
2. W szczególności, Stowarzyszenie uznaje za nieetyczne i nieprofesjonalne określanie wynagrodzenia za wycenę jako procentu od wartości oszacowanej w wyniku prac będących przedmiotem wynagrodzenia (za wyjątkiem przypadków opisanych w punkcie 3);
3. W określonych przypadkach (doradztwo przy transakcjach fuzji i przejęć, organizowanie finansowania, itp.) uzasadnione jest otrzymywanie wynagrodzenia uzależnionego od wyników prac, jednak cel i charakter prac powinien być ujawniony w raporcie lub innym dokumencie będącym rezultatem prac.

§5 – OBOWIĄZKI W STOSUNKU DO STOWARZYSZENIA I INNYCH CZŁONKÓW STOWARZYSZENIA

1. Członek Stowarzyszenia powinien postępować zgodnie z Kodeksem Etycznym i Zasadami Etyki Zawodowej Stowarzyszenia oraz dążyć do realizacji statutowych celów Stowarzyszenia.
2. Członek Stowarzyszenia może wykorzystywać nazwę Stowarzyszenia jedynie w sposób godny, uczciwy i nie naruszający Kodeksu Etycznego i Zasad Etyki Zawodowej Stowarzyszenia.
3. Członek Stowarzyszenia nie ma prawa wypowiadać się w imieniu Stowarzyszenia, chyba, że został do tego upoważniony.
4. Członek Stowarzyszenia powinien traktować innych członków z szacunkiem.
5. Obowiązkiem członka Stowarzyszenia jest ochrona reputacji zawodowej innych członków Stowarzyszenia. Członek Stowarzyszenia nie powinien więc wypowiadać się w sposób krzywdzący dla innych członków Stowarzyszenia ani wydawać na ich temat opinii niezgodnych z prawdą.

§6 – PRZEPISY SANKCYJNE

1. W przypadku, gdy członek Stowarzyszenia posiada wiedzę o naruszeniu przez innego członka Kodeksu Etycznego i Zasad Etyki Zawodowej Stowarzyszenia i nie jest związany tajemnicą zawodową, ma on obowiązek poinformować o tym fakcie w formie pisemnej zainteresowanego członka oraz Komisję Etyki Stowarzyszenia, wraz z odpowiednim uzasadnieniem.
2. Komisja Etyki Stowarzyszenia rozpatrzy każdy przypadek domniemanego naruszenia zapisów Kodeksu. W przypadku podejrzenia rażącego naruszenia zapisów Kodeksu, Komisja Etyki może wnioskować o usunięcie członka ze Stowarzyszenia. Decyzja taka podejmowana jest na Walnym Zgromadzeniu członków Stowarzyszenia.



3. Za uprzednią zgodą zainteresowanego członka, możliwe jest upublicznienie decyzji o usunięciu członka ze Stowarzyszenia ze względu na naruszenie Kodeksu.
4. Członkowie Stowarzyszenia potwierdzają na piśmie, iż przeczytali i zrozumieli Kodeks Etyczny Stowarzyszenia i że będą się stosować do jego zapisów.

Kodeks przyjęty Uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków Polskiego Stowarzyszenia Biegłych w Dziedzinie Wycen Przedsiębiorstw w dniu 1.07.2004 roku.