

27 lutego 2017

# Raportowanie niefinansowe w Polsce – transpozycja dyrektywy 2014/95/UE

Joanna Dadacz  
Dyrektor  
Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 44 02  
fax :+48 22 694 32 60

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

## Dyrektywa 2014/95/UE

Dyrektywa 2014/95/UE ws. ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy - wprowadziła dwa rodzaje obowiązków dla częściowo różnego zakresu jednostek:

- 1) ujawnianie rozszerzonych informacji niefinansowych**  
(na poziomie jednostkowym = największe z dużych JZP  
na poziomie skonsolidowanym = największe z dużych JZP  
będące jednostką dominującą grupy kapitałowej)
- 2) ujawnianie informacji o polityce różnorodności w odniesieniu do składu organów spółki** (tylko duże spółki giełdowe)

## Stan przed transpozycją – Polska na tle innych krajów UE

- ❖ Polska implementowała w zakresie ujawniania informacji niefinansowych – podobnie jak większość krajów UE - dotychczasowe minimalne wymogi określone w dyrektywie o rachunkowości, natomiast bardziej obszerna sprawozdawczość niefinansowa niektórych spółek wynika z trendów rynkowych i dobrowolnych decyzji tych spółek.
- ❖ Tylko niektóre kraje członkowskie (m.in. Wielka Brytania, Francja, Dania) we własnym zakresie wprowadziły na poziomie krajowym dodatkowe zwiększone wymogi dotyczące sprawozdawczości niefinansowej.
- ❖ Stan prawny w UE w zakresie wymogów raportowania informacji niefinansowych - przed dyrektywą 2014/95/UE był bardzo zróżnicowany - [dyrektywa zmienia tą sytuację \(wprowadza większą przejrzystość, wspólne minimalne wymogi, co powinno skutkować większą spójnością i porównywalnością ujawnień w zakresie CSR\)](#)

# Stan polskich przepisów przed transpozycją – Ustawa o rachunkowości

- ❖ spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, towarzystwa reasekuracji wzajemnej, spółdzielnie oraz przedsiębiorstwa państwowe zobowiązane są do sporządzania **sprawozdania z działalności** (art. 49 UoR);
- ❖ sprawozdanie z działalności obejmuje m.in. - o ile jest to istotne dla oceny sytuacji jednostki - **wskaźniki finansowe i niefinansowe, łącznie z informacjami dotyczącymi zagadnień środowiska naturalnego i zatrudnienia**, a także dodatkowe wyjaśnienia do kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym;
- ❖ część spółek, głównie giełdowych, przygotowuje dobrowolnie rozbudowane raporty nt. CSR (około 100 raportów rocznie);
- ❖ publikowanie informacji nt. CSR jest coraz bardziej popularne i traktowane jako element strategii rozwoju i budowania wartości firmy.

# Forma transpozycji dyrektywy 2014/95/UE (1)

**Rozszerzone raportowanie niefinansowe** - transpozycja poprzez zmianę ustawy o rachunkowości (największe z dużych JZP, tj. około 300 oświadczeń/raportów, w tym od jednostek dominujących w grupach kapitałowych)

- ❖ Ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 61) – **nowy art. 49b UoR + powiązane z nim zmiany w innych artykułach ustawy - zastosowanie do sprawozdań za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2017**
- ❖ **UWAGA:** Dotychczasowe obowiązki ujawniania w ramach sprawozdania z działalności pewnego minimum informacji nt. kwestii środowiskowych i pracowniczych nadal będą obowiązywać **pozostałe jednostki** (tj. **zdecydowana większość przedsiębiorstw**) – art. 49 UoR po niewielkich zmianach

## Forma transpozycji dyrektywy 2014/95/UE (2)

**Raportowanie informacji o stosowanej polityce różnorodności składu organów spółki – transpozycja poprzez zmianę rozporządzenia Ministra Finansów ws. informacji bieżących i okresowych (duże spółki giełdowe, tj. około 150 spółek giełdowych)**

- ❖ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2016 r. zmieniające rozporządzenie 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. z 2016 r., poz. 860) – [par. 91 ust. 5 pkt 4 lit. l\) ww. rozporządzenia - zastosowanie do roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2016r.](#)
- ❖ Zakres jednostek: duże spółki giełdowe, tj. przekraczające dwa z trzech kryteriów (średnioroczne zatrudnienie - 250 osób, suma aktywów bilansu -85 mln zł lub przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów – 170 mln zł).
- ❖ Obowiązek ujawnienia (w ramach oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego) polityki różnorodności poprzez opis polityki różnorodności stosowanej do organów administrujących, zarządzających i nadzorujących emitenta w odniesieniu do aspektów takich jak na przykład wiek, płeć lub wykształcenie i doświadczenie zawodowe, oraz celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji i skutków w danym okresie sprawozdawczym.
- ❖ Jeżeli emitent nie stosuje polityki różnorodności, to zawiera w oświadczeniu wyjaśnienie takiej decyzji (zasada comply or explain).

# Znowelizowana ustawa o rachunkowości – zakres jednostek (1)

## ❖ Zakres jednostek objętych rozszerzonym raportowaniem informacji niefinansowych – największe z dużych JZP, tj.

A. JZP określone wprost przez art. 2 pkt 1 lit. a) do c) dyrektywy ws. rachunkowości (2013/34/UE):

- banki
- zakłady ubezpieczeń
- emitenci

B. JZP określone indywidualnie przez kraje członkowskie w ramach art. 2 pkt 1 lit. d) dyrektywy ws. rachunkowości

- fundusze inwestycyjne
- fundusze emerytalne
- jednostki zamierzające ubiegać się lub ubiegające się o dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG
- emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu
- krajowe instytucje płatnicze
- instytucje pieniądza elektronicznego

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – zakres jednostek (2)

c.dalszy:

- ❖ które w kolejnych dwóch latach obrotowych (tj. w roku obrotowym za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok) przekroczą następujące wielkości:
  - **500 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty **oraz**
  - **85 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego **lub 170 mln zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy

Szczegóły zakresu jednostek objętych raportowaniem na poziomie skonsolidowanym - slajd nr 14.



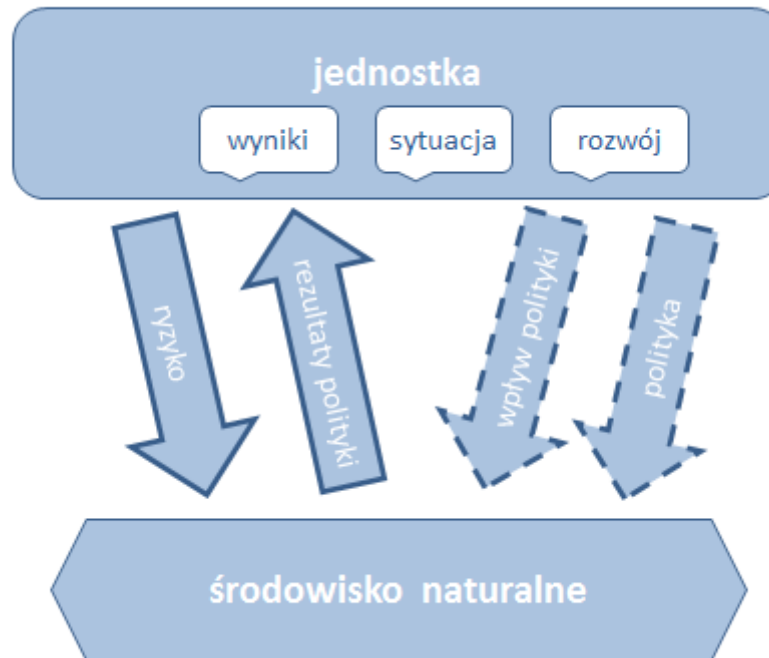
## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – art. 49b ust. 2 i 3 - zakres informacji (1)

- ❖ **Rozszerzone raportowanie niefinansowe** – ujawnianie istotnych danych dotyczących co najmniej kwestii: środowiskowych, spraw społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji i łapownictwu, w tym:
  - ✓ zwięzły opis modelu biznesowego jednostki;
  - ✓ kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;
  - ✓ opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień społecznych i pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji i łapownictwu, a także opis rezultatów stosowania tych polityk;

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – art. 49b ust. 2 i 3 - zakres informacji (2)

- ✓ opis procedur należytej staranności – jeżeli jednostka je stosuje w ramach ww. polityk;
- ✓ opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki w odniesieniu do kwestii: środowiskowych, spraw społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji i łapownictwu, w tym ryzyk związanych z produktami jednostki lub jej relacjami z otoczeniem zewnętrznym, w tym z kontrahentami, a także opis zarządzania tymi ryzykami.

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – zakres informacji (3)



## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – forma i zasady według których się raportuje

- ❖ **Forma raportowania** – oświadczenie na temat informacji niefinansowych - w sprawozdaniu z działalności jako wyodrębniona część.
- ❖ Opcja z dyrektywy – odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych sporządzone wraz ze sprawozdaniem z działalności.
- ❖ **Standard raportowania** – dowolność wyboru – indywidualna decyzja jednostki
  - raportowanie według wybranych przez jednostkę zasad (własnych, krajowych, unijnych lub międzynarodowych).  
jednostki będą miały obowiązek wskazania z jakich zasad lub standardów/wytocznych skorzystały sporządzając oświadczenie lub odrębne sprawozdania na temat informacji niefinansowych

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – inne przepisy

- ❖ Spółki objęte ww. regulacjami mają obowiązek zastosowania zasady „**stosuj lub wyjaśnij**” (*comply or explain*) – w przypadku, gdy dana jednostka nie prowadzi polityki w zakresie jednej lub kilku kwestii, ma ona obowiązek ujawnić ten fakt oraz podać przyczyny.
- ❖ Miejsce składania lub upubliczniania informacji niefinansowych:
  - ✓ **w KRS** – jeśli jednostka będzie sporządzać oświadczenie nt. informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności (termin: 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, czyli w skrajnym przypadku 6 miesięcy i 15 dni);
  - ✓ **na stronie internetowej jednostki:**
    - w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego - jeśli jednostka sporządzi odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych,
    - w ciągu 30 dni ale nie później niż do 12 miesięcy od dnia bilansowego – jeśli jednostka skorzysta ze zwolnienia i przedstawi oświadczenie lub odrębne sprawozdanie nt. inf. niefinansowych spółki dominującej wyższego szczebla, którego zakresem będzie objęta .

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – inne przepisy (1)

❖ **Skonsolidowane oświadczenie** nt. inf. niefinansowych – obowiązek dla JZP będącej jednostką dominującą **dużej grupy**, w której w ujęciu skonsolidowanym średnia liczba zatrudnionych > 500 osób

❖ Progi finansowe określające **dużą grupę**:

łącznie dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla, w dwóch kolejnych latach obrotowych przekraczają:

- ✓ po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych (art. 60 ust. 2 i 6),
  - **85 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego lub **170 mln zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- ✓ przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych (art. 60 ust. 2 i 6),
  - **102 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego lub **204 mln zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy.

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – inne przepisy (2)

- ❖ Spółka zależna jest **zwolniona ze sporządzania jednostkowego oświadczenia nt. informacji niefinansowych**, jeśli spółka dominująca (w tym dominująca wyższego szczebla) mająca siedzibę na terytorium EOG obejmie ją skonsolidowanym oświadczeniem na temat informacji niefinansowych (i analogiczne zwolnienie dla spółki dominującej niższego szczebla).
- ❖ Spółka dominująca niższego szczebla jest **zwolniona ze sporządzenia oświadczenia grupy nt. informacji niefinansowych**, jeśli spółka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę na terytorium EOG obejmie ją skonsolidowanym oświadczeniem (lub sprawozdaniem) na temat informacji niefinansowych.
- ❖ „Pośrednio” nowe wymogi będą mieć wpływ na spółki zależne, jeśli ich spółka-matka będzie objęta obowiązkiem raportowania na poziomie grupy ([wtedy mimo, że same nie będą podlegać pod polskie przepisy transponujące dyrektywę to zapewne będą raportować wewnętrznie na potrzeby spółki-matki z PL lub innego kraju UE](#)).

## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – kwestia opcji

Z opcji w dyrektywie dostępnych dla krajów członkowskich - poza skorzystaniem z opcji odrębnego sprawozdania (slajd 11) – wykorzystano także **drugą opcję**:

tj. umożliwienie jednostkom pominięcia w wyjątkowych przypadkach informacji dotyczących oczekiwanych wydarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, jeżeli ich ujawnienie miałoby szkodliwy wpływ na sytuację handlową jednostki;

Jednostki, które skorzystają z pominięcia pewnych informacji będą miały obowiązek poinformować o tym fakcie.

**Nie skorzystano natomiast z trzeciej opcji, tj. wprowadzenia obowiązku weryfikacji** informacji niefinansowych przez niezależny podmiot świadczący usługi atestacyjne (wyniki ankiety MF: kwestia wysokości kosztów, skuteczna presja rynku na dobrowolną weryfikację oraz ryzyko zniechęcenia do przedstawiania bardziej rozbudowanych informacji niefinansowych w formie odrębnych sprawozdań).

**Biegły rewident potwierdzi jedynie fakt sporządzenia oświadczenia lub odrębnego sprawozdania nt. informacji niefinansowych.**



## Znowelizowana ustawa o rachunkowości – podejście MF

Ministerstwo Finansów starało się umożliwić maksymalną elastyczność przepisów w zakresie raportowania niefinansowego dla jednostek, oraz aby nie wprowadzać innych dodatkowych obciążeń dla jednostek niż te minimalne wymagane dyrektywą.

Prowadzenie działalności biznesowej w sposób społecznie odpowiedzialny powinno wynikać ze świadomych decyzji przedsiębiorstwa – a raportowanie informacji niefinansowych jest tylko wynikiem, a nie powodem do bycia społecznie odpowiedzialnym przedsiębiorstwem.

Zdaniem MF ten rodzaj sprawozdawczości powinien być przede wszystkim wspierany przez trendy rynkowe oraz tzw. dobre praktyki.

**Dziękuję za uwagę!**

Ministerstwo Finansów  
Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa  
[Sekretariat.DR@mf.gov.pl](mailto:Sekretariat.DR@mf.gov.pl)