

2 marca 2018

Raportowanie niefinansowe – zmiany w Ustawie o rachunkowości

podstawowe informacje

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

Transpozycja dyrektywy 2014/95/UE w zakresie dotyczącym rozszerzonych informacji niefinansowych

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 – **nowy art. 49b + 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, **około 40 tys. jednostek**) – art. 49 UoR po niewielkich zmianach

Zakres jednostek (1)

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

- banki, zakłady ubezpieczeń, emitenci
- 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

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

Zakres jednostek (2)

❖ **Skonsolidowane oświadczenie** nt. inf. niefinansowych – obowiązek dla JZP będącej jednostką dominującą **dużej grupy**, w której w ujęciu skonsolidowanym średnia liczba zatrudnionych **> 500** osób oraz grupa ta przekracza jeden z poniższych progów finansowych.

❖ 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.

Zakres informacji - art. 49b ust. 2 i 3 UoR

- ❖ **Rozszerzone raportowanie niefinansowe** – ujawnianie istotnych danych dotyczących co najmniej zagadnień: 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 ww. zagadnień, a także opis rezultatów stosowania tych polityk;
 - ✓ opis procedur należytej staranności – jeżeli jednostka je stosuje w ramach ww. polityk;
 - ✓ **opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki w odniesieniu do ww. zagadnień, w tym ryzyk związanych z produktami jednostki lub jej relacjami z otoczeniem zewnętrznym, w tym z kontrahentami, a także opis zarządzania tymi ryzykami.**

Forma i zasady według których się raportuje

- ❖ **Forma raportowania**
 - oświadczenie na temat informacji niefinansowych - w sprawozdaniu z działalności jako wyodrębniona część, lub
 - odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych sporządzone wraz ze sprawozdaniem z działalności ([wykorzystana opcja z dyrektywy](#)).
- ❖ **Standard raportowania** – dowolność wyboru, zgodnie z dyrektywą – indywidualna decyzja jednostki
 - raportowanie według wybranych przez jednostkę zasad (własnych, krajowych, unijnych lub międzynarodowych)
 - obowiązek wskazania z jakich zasad lub standardów/wytycznych skorzystano sporządzając oświadczenie lub odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych.
- ❖ **Zasada „stosuj lub wyjaśnij”**
- ❖ **Możliwość pominięcia informacji** - pod określonymi warunkami
- ❖ **Możliwość zwolnienia ze sporządzenia** – jeśli spółka dominująca wyższego szczebla z EOG obejmie tę spółkę i jej spółki zależne swoim oświadczeniem lub odrębnym sprawozdaniem na temat informacji niefinansowych (sporządzonym obowiązkowo lub dobrowolnie)
- ❖ **Brak obowiązku weryfikacji** przez biegłego rewidenta

Publikacja

❖ 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 (**spółki giełdowe będą mieć 4 miesiące**)
- w ciągu 30 dni od zatwierdzenia przez spółkę dominującą wyższego szczebla, 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.

Dziękuję za uwagę!

Kompendium informacji na temat raportowania
niefinansowego:

www.mf.gov.pl/dzialalnosc/rachunkowosc
podzakładki:

- Raportowanie Niefinansowe
- Najczęściej zadawane pytania

Ministerstwo Finansów
Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
Sekretariat.DR@mf.gov.pl