

Praktyka raportowania niefinansowego

Jak wypełnić nowe wymogi ustawy o rachunkowości

ORGANIZATORZY



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Polska Izba Biegłych
Rewidentów



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



PATRONI



KOMISJA
NADZORU
FINANSOWEGO



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne



ZWIĄZEK
BANKÓW
POLSKICH

PARTNERZY



BLOK 3. SPRAWOZDANIA NIEFINANSOWE A KWESTIA AUDYTU - OBOWIĄZKI USTAWOWE I PRAKTYKA RYNKOWA

ROLA BIEGŁEGO REWIDENTA W ŚWIECIE USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

Joanna Dadacz

**Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej
Ministerstwo Finansów**



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Przepisy dyrektywy 2014/95/UE

- Wymóg sprawdzenia przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską jedynie, czy jednostka przedstawiła oświadczenie (w ramach sprawozdania z działalności) lub odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych (art. 19a ust. 5 ww. dyrektywy).
- Opcja dla krajów członkowskich – możliwość wprowadzenia wymogu, aby informacje zawarte w oświadczeniu/sprawozdaniu nt. informacji niefinansowych zostały zweryfikowane przez niezależny podmiot świadczący usługi atestacyjne (art. 19a ust. 6 ww. dyrektywy).
- Z czynności biegłego rewidenta w stosunku do Sprawozdania z działalności określonych w art. 34 dyrektywy 2013/34/UE wyłączono w całości oświadczenie/sprawozdanie nt. informacji niefinansowych.



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Implementacja w polskich przepisach (1)

- Polska implementowała przepisy dyrektywy 2014/95/UE w zakresie raportowania rozszerzonych informacji niefinansowych poprzez:
 - Ustawę z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 61) (art. 49b dotyczy jednostkowego oświadczenia lub sprawozdania nt. informacji niefinansowych, art. 55 ust. 2b – 2e dotyczy oświadczenia/sprawozdania grupy, oraz powiązane z nimi inne artykuły tej ustawy)
 - Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) (art. 83 ust. 3 pkt 10,11 i 16 i art. 83 ust. 4 – dotyczy informacji w sprawozdaniu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego, oraz art. 87 ust. 2 – dotyczy badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego)
- Zachęcam do skorzystania z dodatkowych informacji dotyczących raportowania niefinansowego dostępnych na stronie MF w zakładce:
[Działalność/Rachunkowość/Najczęściej zadawane pytania/Raportowanie rozszerzonych informacji niefinansowych oraz o polityce różnorodności](#)



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Implementacja w polskich przepisach (2)

- Polska nie skorzystała z opcji wprowadzenia obowiązkowej weryfikacji (ta decyzja była poparta m.in. wynikami ankiety MF oraz wytycznymi Zespołu ds. CSR przy Ministerstwie Rozwoju).
- Kluczowym argumentem MF w tej kwestii był fakt, iż obowiązkowa weryfikacja mogłaby zniechęcać jednostki do sporządzania bardziej szczegółowych i rozbudowanych informacji niefinansowych w formie odrębnych sprawozdań.
- Zgodnie z nową ustawą o biegłych rewidentach, biegły rewident powinien potwierdzić jedynie fakt sporządzenia przez jednostkę oświadczenia lub odrębnego sprawozdania nt. informacji niefinansowych.
- Jednostki będą same podejmować decyzje, czy zlecić dodatkowo weryfikację tych informacji niefinansowych.



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Podejście w innych krajach członkowskich (1)

- W ramach tzw. warsztatów transpozycyjnych z dyrektywy 2014/95/UE organizowanych przez KE dla krajów członkowskich tylko 3 kraje deklarowały zamiar skorzystania z opcji wprowadzenia obowiązkowej weryfikacji.
- Z zebranych dotychczas informacji wynika, iż obowiązek weryfikacji wprowadziły jedynie: Włochy, Holandia oraz Bułgaria.
- 17 krajów (w tym PL) nie wprowadziło obowiązkowej weryfikacji (Niemcy, Hiszpania, Wielka Brytania, Estonia, Litwa, Cypr, Irlandia, Szwecja, Grecja, Czechy, Austria, Słowacja, Słowenia, Rumunia, Łotwa, Chorwacja, Polska).
- Od 8 krajów nie otrzymaliśmy jeszcze informacji.



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Podejście w innych krajach członkowskich (2)

- Kraje, które zastosowały obowiązek weryfikacji – przyjęły różne podejścia:
- **Holandia** – weryfikacja ma polegać na tych samych czynnościach biegłego rewidenta co wobec Sprawozdania z działalności (m.in. czy stwierdził istotne zniekształcenia i czy są zawarte wszystkie wymagane przepisami informacje).
- **Bułgaria** – weryfikacja ma polegać na potwierdzeniu złożenia oświadczenia nt. informacji niefinansowych oraz czy zostało ono sporządzone zgodnie z wymogami ustawy.
- **Włochy** – weryfikacja ma mieć formę tzw. limited review – „ograniczonego przeglądu” (m.in. potwierdzenie zgodności przedstawionych informacji niefinansowych z metodologią wybraną przez jednostkę).



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Wyłączenie oświadczenia/sprawozdania nt. informacji niefinansowych z art. 34 dyrektywy 2013/34/UE

- Dyrektywa 2014/95/UE ws. ujawniania informacji niefinansowych wprowadziła wyłączenie oświadczenia/odrębnego sprawozdania nt. informacji niefinansowych z zakresu przedmiotowego art. 34 dyrektywy 34 - czyli ograniczyła czynności biegłego rewidenta w odniesieniu do oświadczenia/odrębnego sprawozdania nt. informacji niefinansowych w porównaniu z tymi, jakie ma obowiązek podjąć w stosunku do pozostałych części sprawozdania z działalności.
- Oznacza to, że biegły rewident w odniesieniu do oświadczenia/odrębnego sprawozdania nt. informacji niefinansowych nie ma obowiązku wyrażenia opinii w sprawozdaniu z badania:
 - czy jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz
 - czy zostało ono sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie wymogami prawnymi;a także nie ma obowiązku zamieszczenia oświadczenia w sprawozdaniu z badania, o tym:
 - czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania jej sprawozdań finansowych stwierdził on istotne zniekształcenia w oświadczeniu/odrębnym sprawozdaniu nt. informacji niefinansowych i jaki jest ich charakter.



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

Opinia MF ws. zakresu czynności biegłego rewidenta

- Biorąc pod uwagę, ww. ograniczenie czynności biegłego rewidenta w odniesieniu do oświadczenia/odrębnego sprawozdania nt. informacji niefinansowych, wynika iż obowiązkiem biegłego rewidenta będzie sprawdzenie:
- czy jednostka miała obowiązek sporządzić rozszerzone informacje niefinansowe a jeśli tak, to czy skorzystała z ustawowego zwolnienia i zawarła odpowiednie informacje o spółce dominującej wyższego szczebla, która ją obejmie swoim oświadczeniem lub sprawozdaniem niefinansowym,
- a jeśli sama sporządziła rozszerzone informacje niefinansowe, to biegły rewident jedynie zamieści w sprawozdaniu z badania informację o tym czy jednostka przedstawiła:
 - tę część Sprawozdania z działalności, która ma być wyodrębniona jako Oświadczenie na temat informacji niefinansowych, albo
 - odrębny dokument zawierający sprawozdanie na temat informacji niefinansowych.
- Wszystkie dodatkowe usługi weryfikacyjne, które biegły rewident przeprowadzi wobec informacji niefinansowych nie są wymagane ustawowo.



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead

- Dziękuję Państwu za uwagę
- Mam nadzieję, że obowiązkowe raportowanie rozszerzonych informacji niefinansowych będzie z korzyścią dla spółek i może stać się ich dobrą wizytówką – a biegli rewidentzi będą istotną podporą w prawidłowej realizacji nowych wymogów.



MINISTERSTWO
ROZWOJU



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska



Think Ahead