

7 grudnia 2017

# Zakres podmiotowy raportowania niefinansowego oraz możliwe wyłączenia

Joanna Dadacz  
Dyrektor  
Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej

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

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)

# Kto raportuje o polityce różnorodności składu organów spółki

**Raportowanie informacji o stosowanej polityce różnorodności składu organów spółki – dodatkowe ujawnienie w ramach oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego – transpozycja dyrektywy poprzez zmianę rozporządzenia Ministra Finansów ws. informacji bieżących i okresowych (wymóg obejmie około 150 spółek giełdowych)**

## Zakres jednostek: duże spółki giełdowe

tj. przekraczające w kolejnych dwóch latach obrotowych (tzn. w roku obrotowym za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok) **dowolne dwa z trzech kryteriów**

- 250 osób - średnioroczne zatrudnienie,
- 85 mln zł - suma aktywów bilansu,
- 170 mln zł - przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów.

Uwaga:

Zatem jeśli spółka giełdowa ma 100 pracowników, ale przekracza oba kryteria finansowe, to także jest objęta tym wymogiem.

# Kto raportuje rozszerzone informacje niefinansowe (1)

**Rozszerzone raportowanie niefinansowe** – oświadczenie na temat informacji niefinansowych jako wyodrębniona część w ramach sprawozdania z działalności albo odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych - transpozycja poprzez zmianę ustawy o rachunkowości (największe z dużych JZP, tj. około 300 oświadczeń/raportów, w tym od jednostek dominujących w grupach kapitałowych)

Zakres jednostek – 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, w przypadku Polski:
- 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

## Kto raportuje rozszerzone informacje niefinansowe (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 6.

## Kto raportuje rozszerzone informacje niefinansowe na poziomie grupy kapitałowej (1)

❖ **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 UoR),
  - **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 UoR),
  - **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.

## Kto może skorzystać ze zwolnienia ze sporządzenia oświadczenia nt. informacji niefinansowych

- ❖ Spółka zależna jest **zwolniona ze sporządzenia 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 EOG](#)).

## Najczęściej zgłaszane pytania i wątpliwości w kwestii zakresu jednostek (1)

- ❖ **Które jednostki należy objąć oświadczeniem/sprawozdaniem grupy nt. informacji niefinansowych ?– odpowiedź:** Tylko jednostkę dominującą i wszystkie jej jednostki zależne (kryterium kontroli).
- ❖ **Czy segmenty operacyjne wpływają na zakres jednostek objętych oświadczeniem /sprawozdaniem grupy nt. informacji niefinansowych? – odpowiedź:** Nie, natomiast segmenty operacyjne lub geograficzne lub inne mogą wpływać na kształt polityki grupy w danym obszarze, np. grupa może mieć politykę w kwestii środowiska podzieloną na szczegółowe polityki dla danego segmentu. Jeśli polityka grupy w danym obszarze jest podzielna, to wtedy informacje powinny być prezentowane także w takim podziale.
- ❖ **Czy jeśli spółka dominującą ma obowiązek sporządzenia oświadczenia nt. informacji niefinansowych to wszystkie jej spółki zależne też muszą raportować? – odpowiedź:** Nie, chyba że same przekroczą kryteria i nie będą chciały skorzystać ze zwolnienia poprzez przedstawienie oświadczenia/sprawozdania matki wyższego szczebla.



## Najczęściej zgłaszane pytania i wątpliwości w kwestii zakresu jednostek (2)

- ❖ **Czy spółka zależna może skorzystać ze zwolnienia, jeśli spółka dominująca ma siedzibę poza EOG, ale nad nią jest jeszcze kolejna spółka dominująca wyższego lub najwyższego szczebla z EOG i ona obejmie tę spółkę zależną swoim oświadczeniem/ sprawozdaniem grupy kapitałowej nt. informacji niefinansowych?**  
– odpowiedź: Tak, warunkiem jest, aby spółka dominująca ta która obejmie swoim oświadczeniem tę spółkę miała siedzibę w EOG, gdyż jest ono wtedy sporządzane zgodnie z wymogami dyrektywy 2014/95/UE.
- ❖ **Czy spółka dominująca najwyższego szczebla może zamiast jednostkowego sporządzić tylko oświadczenie grupy nt. informacji niefinansowych?** - odpowiedź: Nie, ponieważ dyrektywa nie przewidziała zwolnienia w takim przypadku (zwolnienie przysługuje tylko jednostkom zależnym lub dominującym na niższych szczeblach w grupie).

**Dziękuję za uwagę!**

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