

9 grudnia 2014 r.

# Raportowanie informacji niefinansowych

Małgorzata Szewc  
Główny Specjalista  
Departament Rachunkowości

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)

## Stan obecny – 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 wyjściowy w Unii - przed propozycją KE wprowadzenia zmian w tym zakresie - był bardzo zróżnicowany, dlatego niektóre propozycje były przedmiotem trudnych negocjacji.

## Stan obecny – 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;
- ❖ publikowanie informacji nt. CSR jest coraz bardziej popularne i traktowane jako element strategii rozwoju i budowania wartości firmy.

## Krajowy standard rachunkowości

- ❖ Komitet Standardów Rachunkowości wydał 15 kwietnia 2014r. Standard Rachunkowości Nr 9 „Sprawozdanie z działalności”
- ❖ W standardzie zawarto nieco szersze wytyczne nt. informacji niefinansowych:

*„par. 6.31 W przypadku niektórych jednostek celowa jest prezentacja w Sprawozdaniu z działalności wyników działalności w poszczególnych sferach rozwoju: ekonomicznej (finansowej), środowiskowej (wpływu na środowisko naturalne) i społecznej. W szczególności przydatne jest przedstawianie informacji dotyczącej zagadnień społecznej odpowiedzialności jednostki i ochrony środowiska naturalnego (m.in. informacji o gospodarowaniu zasobami i składnikami przyrody, wpływie na środowisko naturalne, działaniach proekologicznych, opłatach środowiskowych i innych kosztach ochrony środowiska, działaniach społecznych w tym opis kampanii społecznych i polityki w tym zakresie).”*

## Przyczyny zmian przepisów na poziomie UE

- ❖ Dotychczasowe regulacje na poziomie unijnym zawierały wymóg (dla jednostek sporządzających sprawozdanie z działalności) prezentowania **niefinansowych kluczowych wskaźników odnoszących się do wyników, związanych z daną działalnością, w tym informacji dotyczących ochrony środowiska i spraw pracowniczych.**
- ❖ Zdaniem KE są one zbyt ogólne i nie przyczyniają się do istotnej poprawy przejrzystości informacji niefinansowych, co niekorzystnie wpływa na konkurencję między jednostkami w ramach Jednolitego Rynku.
- ❖ Zdaniem KE rośnie zapotrzebowanie (szczególnie inwestorów, ale także pracowników oraz tzw. organizacji społeczeństwa obywatelskiego) na dostęp do informacji na temat znaczących przedsiębiorstw m.in. w zakresie kwestii oddziaływania przez nie na środowisko, społeczeństwo lub ich strategii zrównoważonego rozwoju.

## Cele zmian przepisów na poziomie UE

- ❖ Komisja Europejska zdecydowała się na przedstawienie projektu zmian do dyrektywy ws. rachunkowości w odniesieniu do kwestii dotyczących ujawniania informacji niefinansowych oraz informacji o różnorodności składu organów spółki, które miałyby na celu:
  - zwiększenie przejrzystości, podniesienie istotności, spójności oraz porównywalności ujawnianych informacji niefinansowych;
  - zwiększenie różnorodności składu organów spółek poprzez zwiększoną przejrzystość polityki zatrudniania w celu łatwiejszego sprawowania nadzoru nad kierownictwem i efektywniejszego zarządzania spółką;
  - zwiększenie odpowiedzialności spółek, polepszenie ich wyników działalności, a przez to poprawę efektywności Jednolitego Rynku.

## Dyrektywa ws. ujawniania informacji niefinansowych

- ❖ 16 kwietnia 2013 r. – KE przedstawiła projekt dyrektywy
- ❖ 1 rok trwały prace legislacyjne Grupy Roboczej Rady UE ds. Prawa Spółek oraz negocjacje z PE
- ❖ 14 kwietnia 2014 r. – PE przegłosował dyrektywę, po osiągnięciu nieformalnego porozumienia z Radą
- ❖ 29 września 2014 r. - Rada UE przyjęła **dyrektywę ws. ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy** (dyrektywa ta zmienia dyrektywę ws. rachunkowości 2013/34/UE przyjętą w czerwcu 2013 r.)
- ❖ 15 listopada 2014 r. dyrektywa została opublikowana
- ❖ **do 6 grudnia 2016 r.** kraje członkowskie mają czas na transpozycję dyrektywy

## Postanowienia nowej dyrektywy (1)

Rozszerzenie zakresu informacji niefinansowych:

- 1) wymóg ujawniania w sprawozdaniu z działalności (dodatkowe **oświadczenie na temat informacji niefinansowych**) istotnych informacji dotyczących co najmniej kwestii:
  - środowiskowych,
  - spraw społecznych i pracowniczych,
  - poszanowania praw człowieka oraz
  - przeciwdziałania korupcji i łapownictwu;
- 2) zakres ujawnień – krótki opis modelu biznesowego jednostki, opisu polityki prowadzonej w danym zakresie, jej rezultatów oraz ryzyk i zarządzania ryzykami w kwestiach niefinansowych, niefinansowe kluczowe wskaźniki wyników zw. z daną działalnością;
- 3) raportowanie według wybranych przez spółki zasad (własnych, krajowych, unijnych lub międzynarodowych);
- 4) podmioty objęte regulacją - **jednostki zainteresowania publicznego** spełniające następujące kryteria:
  - średnioroczne zatrudnienie **powyżej 500** osób oraz
  - suma bilansowa powyżej 20 mln. EUR lub przychody netto powyżej 40 mln. EUR.



## Postanowienia nowej dyrektywy (2)

Nowe ujawnienia dotyczące polityki różnorodności:

- 1) wprowadzenie obowiązku ujawniania - w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego (obowiązkowego dla sp. giełdowych i które zgodnie z UoR jest częścią sprawozdania z działalności) - informacji na temat stosowanej przez spółki polityki różnorodności składu jej organów administrujących, zarządzających i nadzorczych odnośnie aspektów takich jak wiek, płeć, pochodzenie geograficzne, wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki, sposobu jej realizacji oraz rezultatów w danym okresie sprawozdawczym;
- 2) podmiotami objętymi regulacją będą **duże spółki giełdowe** przekraczające w poprzednim i bieżącym roku obrotowym dwa z trzech poniższych progów:
  - liczba pracowników powyżej 250,
  - suma bilansowa powyżej 20 mln. EUR,
  - przychody netto powyżej 40 mln. EUR.

## Postanowienia nowej dyrektywy (3)

- ❖ Spółki objęte ww. regulacjami będą miały obowiązek zastosowania zasady „**stosuj lub wyjaśnij**” (*comply or explain*) – w przypadku, gdy dana jednostka nie prowadzi polityki w zakresie jednej lub kilku kwestii, będzie miała ona obowiązek ujawnić ten fakt oraz podać przyczyny.
- ❖ **Skonsolidowane oświadczenie** ws. inf. niefinansowych – obowiązek dla JZP będącej jednostką dominującą dużej grupy, w której w ujęciu skonsolidowanym średnia liczba zatrudnionych > 500 osób.
- ❖ Spółka zależna będzie **zwolniona ze sporządzania jednostkowego oświadczenia nt. informacji niefinansowych**, jeśli spółka dominująca obejmie ją skonsolidowanym oświadczeniem na temat informacji niefinansowych (i analogiczne zwolnienie dla sp. dominującej niższego szczebla).
- ❖ „Pośrednio” nowe wymogi będą mieć wpływ na spółki zależne, gdy tylko ich spółka-matka będzie objęta **obowiązkiem raportowania na poziomie grupy** (wtedy mimo, że same nie będą podlegać pod przepisy transponujące dyrektywę to zapewne będą raportować wewnętrznie na potrzeby spółki-matki z PL lub innego kraju UE).

## Opcje dla krajów członkowskich

Dyrektywa pozostawia krajom członkowskim do decyzji, czy:

- 1) pozwolić, aby jednostki pominęły w wyjątkowych przypadkach informacje dotyczące oczekiwanych wydarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, jeżeli ich ujawnienie miałoby szkodliwy wpływ na sytuację handlową jednostki;
- 2) pozwolić, aby jednostki mogły przedstawić informacje niefinansowe w formie odrębnego sprawozdania (kwestia formy i czasu publikacji);
- 3) wymagać, aby informacje niefinansowe były weryfikowane przez niezależny podmiot świadczący usługi atestacyjne.

Ministerstwo Finansów wstępnie planuje, aby umożliwić maksymalną elastyczność przepisów w tym zakresie dla jednostek, oraz aby nie wprowadzać innych dodatkowych obciążeń dla jednostek niż te minimalne wymagane dyrektywą.

## Stanowisko Rządu ws. propozycji legislacyjnej KE i jego wpływ na transpozycję dyrektywy

- ❖ Polska ze zrozumieniem odniosła się do inicjatywy KE biorąc pod uwagę, że kwestia społecznej odpowiedzialności biznesu, a co za tym idzie raportowania w zakresie CSR, zyskuje coraz bardziej na znaczeniu i staje się globalnym trendem.
- ❖ Jednakże PL za bardziej wskazane niż wymogi dyrektywne uważała zastosowanie w tym obszarze tzw. miękkich instrumentów (zalecenia, rekomendacje), gdyż do takiej rozbudowanej strategii biznesowej powinno się przekonywać zamiast nakładać określone wymogi sprawozdawcze, kojarzące się bardziej z obciążeniami administracyjnymi niż pozytywnym działaniem.
- ❖ Dlatego na poziomie Rady UE i w toku negocjacji z PE strona polska stworzyła tzw. mniejszość blokującą. W ten sposób osiągnęliśmy cel negocjacyjny, tj. istotne zawężenie zakresu jednostek objętych wymogiem rozszerzonej sprawozdawczości niefinansowej do największych JZP.

**Dziękuję**

**Pytania**

Uwagi i zapytania można kierować na adres mailowy:  
[Sekretariat.DR@mf.gov.pl](mailto:Sekretariat.DR@mf.gov.pl)

Ministerstwo Finansów  
Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa