

Zmiana ustawy o rachunkowości

Kto podlega obowiązkowi raportowania?



Podmioty ujawniające informacje pozafinansowe

Duże jednostki
(suma bilansowa
pow. **85** mln PLN
lub przychody netto
pow. **170** mln PLN)

będące jednostkami
zainteresowania
publicznego

przekraczające kryterium
średniej liczby **500**
pracowników w ciągu
roku obrotowego w
przeliczeniu na pełne
etaty

Obowiązek ujawnień w zakresie
polityki różnorodności – w
ramach oświadczenia o ładzie
korporacyjnym – zostanie
zaadresowany poprzez
**nowelizację rozporządzenia
Ministra Finansów** w sprawie
informacji bieżących i
okresowych przekazywanych
przez emitentów papierów
wartościowych

Grupy kapitałowe ujawniające informacje pozafinansowe

Duże grupy (suma
bilansowa pow.
102 mln PLN lub
przychody netto
pow. **204** mln PLN
w ujęciu
skonsolidowanym)

będące jednostkami
zainteresowania
publicznego

będące jednostkami
dominującymi
w grupie

przekraczające kryterium
średniej liczby **500**
pracowników w ciągu
roku obrotowego w
przeliczeniu na pełne
etaty (w ujęciu
skonsolidowanym)

Zmiana ustawy o rachunkowości

Kto podlega obowiązkowi raportowania?



Jednostki zainteresowania publicznego, czyli **kto**?

- 1 Jednostki działające na podstawie **Prawa bankowego**, przepisów o **obrocie papierami wartościowymi**, **funduszach inwestycyjnych**, działalności **ubezpieczeniowej** i reasekuracyjnej, funkcjonowaniu **funduszy emerytalnych**,
- 2 Jednostki **ubiegające się** bądź **zamierzające się ubiegać** o takie zezwolenia,
- 3 **Emitenci papierów wartościowych** dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o dopuszczenie do obrotu **na jednym z rynków regulowanych** Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- 4 **Emitenci papierów wartościowych** dopuszczonych do obrotu w **alternatywnym systemie obrotu**,
- 5 Krajowe instytucje płatnicze,
- 6 Instytucje **pieniądza elektronicznego**.

Zakres tematyczny

Co ma być raportowane?



Oświadczenie ma zawierać informacje dotyczące przynajmniej kwestii:

1

Środowiskowych

- ▶ Wpływ działalności jednostki na środowisko
- ▶ Wykorzystanie energii odnawialnej i nieodnawialnej
- ▶ Emisja gazów cieplarnianych



2

Społecznych i pracowniczych

- ▶ Wdrażanie konwencji Międzynarodowej Organizacji Pracy
- ▶ Poszanowanie praw pracowników
- ▶ Dialog ze społecznościami lokalnymi



3

Poszanowania praw człowieka

- ▶ Zapobieganie naruszaniu praw człowieka



4

Przeciwdziałania korupcji i łapownictwu

- ▶ Instrumenty stosowane w walce z korupcją i łapownictwem



Sposób ujawniania

Jak ma być raportowane?



- ▶ Dotyczące raportowanych kwestii
- ▶ Dopasowane do specyfiki firmy
- ▶ Wdrożone procesy należytej staranności



- ▶ Oparte na przyjętych wskaźnikach
- ▶ Brak polityk jest dopuszczalny, ale wymaga uzasadnienia



- ▶ Pozafinansowe
- ▶ Mogą być tworzone na bazie niewiążących wytycznych przygotowanych przez Komisję Europejską



- ▶ Prawdopodobne dotkliwe w skutkach ryzyka, które już wystąpiły
- ▶ Metody zarządzania ryzykami
- ▶ Powiązane z działalnością własną, bądź dostawców lub podwykonawców



Niezależnie od formy raportowania obowiązują **takie same terminy** sporządzenia sprawozdania

Sposób ujawniania

Jak ma być raportowane?



Jednostka **może pominąć informacje** dotyczące **oczekiwanych zdarzeń** lub **będące przedmiotem negocjacji** jeśli ich ujawnienia miałyby istotnie **szkodliwy wpływ** na sytuację rynkową jednostki. Jednostka **informuje** o ich pominięciu w oświadczeniu. **Nie mogą** to być informacje **uniemożliwiające** prawidłową i obiektywną **ocenę** rozwoju, wyników, sytuacji i wpływu jednostki.



Gdy istnieje **powiązanie** pomiędzy **wartościami wskazanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym** a informacjami w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych, oświadczenie na temat informacji niefinansowych powinno **zawierać odniesienia do kwot** wskazanych w sprawozdaniu finansowym, a także **dodatkowe wyjaśnienia** do tych kwot.



Ze sprawozdaniami na temat danych niefinansowych wiąże się **taka sama odpowiedzialność** jak w przypadku pozostałej części sprawozdania z działalności.

Sposób ujawniania

Jak ma być raportowane?



Jednostki udostępniając informacje mogą opierać się na krajowych, unijnych lub międzynarodowych standardach – o wyborze standardu informują w oświadczeniu

