

Warszawa, dnia 23 sierpnia 2016 r.

Szanowny Pan
Wiesław Janczyk
Sekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Pan Janczyk,

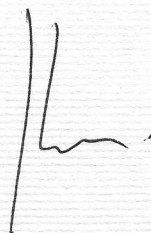
W związku z doręczonym dnia 9 sierpnia br. pismem zawierającym prośbę o ustosunkowanie się do najnowszej wersji projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości z dnia 1 sierpnia 2016 r., przesyłam uwagi Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych do przedmiotowego projektu.

W toku dalszych prac nad przedmiotowym projektem, w ocenie Stowarzyszenia szczególną uwagę należy zwrócić na dwie zasadnicze kwestie. Pierwszą z nich jest kwestia norm środowiskowych, które mogłyby wyrosnąć na bazie projektowanej ustawy jako pewien szczegółowy standard stosowania przepisów dotyczących raportowania niefinansowego. Ważne w tym kontekście jest takie ukształtowanie przepisów ustawy, aby dawały one podstawę prawną dla tworzenia takich norm „miękkiego prawa”.

Drugą bardzo istotną kwestią zasługującą na szczególną uwagę w kontekście dalszych prac legislacyjnych jest potrzeba wyraźnego rozstrzygnięcia w treści przepisu czy sprawozdania dotyczące informacji niefinansowych podlegają badaniu przez biegłego rewidenta.

Rozwinięcie powyższych kwestii wraz z uwagami szczegółowymi znajdują się w załączeniu do niniejszego pisma.

Z poważaniem,



Załączniki:

1. Uwagi do projektu

Załącznik

Uwagi ogólne

1. Normy środowiskowe - art. 49b ust. 3

W pierwszej kolejności należy odnieść się do problematyki możliwości stosowania przez podmioty, na których spoczywają obowiązki notyfikacyjne odnośnie informacji niefinansowych *krajowych, unijnych lub międzynarodowych standardów lub wytycznych*. Dopuszczenie raportowania w oparciu o zewnętrzne standardy i wytyczne jest rozwiązaniem przewidzianym już na poziomie implementowanej dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dn. 22 października 2014 r., co z punktu widzenia podmiotów zobowiązanych na podstawie jej przepisów jest istotne o tyle, że możliwe jest stworzenie pomocniczego krajowego standardu, spójnego z nowo wprowadzonymi przepisami, który ułatwiłby ich stosowanie.

„Standard krajowy” jest ogólnym terminem użytym przez prawodawcę unijnego, które na poziomie prawa krajowego wymaga pewnego doprecyzowania. Należy sformułować przepis w ustawie implementującej dyrektywę w taki sposób, aby pojęcie to obejmowało swym zakresem normy środowiskowe, niekoniecznie tworzone w sformalizowanej procedurze legislacyjnej jako prawo powszechnie obowiązujące. Zdaniem Stowarzyszenia, standardy wypracowane przez instytucje rynku kapitałowego na podstawie ich szerokiej wiedzy, doświadczenia i obeznania w specyfice polskiego rynku oraz dogłębnej analizy przepisów, pozwoli na wypracowanie najbardziej praktycznych rozwiązań pomocnych spółkom w stosowaniu nowych przepisów. Normy takie, uznane przez dane środowisko spółek krajowych odpowiadałyby specyfice krajowej i wielkości spółek zobowiązanych do ich przestrzegania.

Wobec powyższego zachodzi potrzeba doprecyzowania przepisów w tym zakresie w taki sposób, aby podmioty zobowiązane do raportowania na podstawie przepisów projektowanej ustawy bez wątpliwości mogły posługiwać się normami środowiskowymi o charakterze *soft law*, spójnymi z odpowiednimi przepisami powszechnie obowiązującymi, uznanymi przez środowisko spółek krajowych, ale powstałymi poza sformalizowaną ścieżką legislacyjną.

2. Obowiązek sporządzania odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych - art. 49b ust. 9

W dalszym ciągu aktualny jest zgłaszany uprzednio przez Stowarzyszenie w piśmie z dnia 5 lica 2016 r. postulat doprecyzowania kwestii sporządzania odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych

zawartej w art. 49b ust. 9. Przepis w tym zakresie, mimo uwag zgłaszanych przez Stowarzyszenie, nie został w żaden sposób doprecyzowany. Raz jeszcze należy zatem zwrócić uwagę, że w sytuacji, w której przepis projektowany jest w ten sposób, że informacje niefinansowe mają być przedmiotem odrębnego sprawozdania, to nieuregulowanie kwestii podlegania takiego sprawozdania badaniu biegłego rewidenta stanowić będzie pole dla wątpliwości interpretacyjnych. Zważywszy na fakt, że *ratio legis* wprowadzania odrębności sprawozdania dotyczącego informacji niefinansowych od sprawozdania finansowego, jest wyłączenie go z zakresu badania przez biegłego rewidenta, przepis powinien wyraźnie tę kwestię regulować.

Uwagi szczegółowe

1. art. 49b ust. 3, z którego wynika, że:

Sporządzając oświadczenie na temat informacji niefinansowych, jednostka przedstawia informacje niefinansowe w stopniu w jakim są one niezbędne dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności w odniesieniu do zagadnień, o których mowa w ust. 2 pkt 3.

Uwaga SEG

Propozycja przeformułowania:

*Sporządzając oświadczenie na temat informacji niefinansowych, jednostka przedstawia informacje niefinansowe **w zakresie podstawowym dla oceny** dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności w odniesieniu do zagadnień, o których mowa w ust. 2 pkt 3*

Doprecyzowania wymaga kwestia pojęcia kwestia „stopnia w jakim są one niezbędne dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności w odniesieniu do zagadnień”. Wydaje się że zaproponowana niewielka modyfikacja niosłaby ze sobą mniejsze ryzyko interpretacyjne.

2. art. 49b ust. 8, z którego wynika, że:

Jeżeli jednostka, sporządzając oświadczenie na temat informacji niefinansowych, stosuje krajowe, unijne lub międzynarodowe standardy lub wytyczne, zawiera w tym oświadczeniu informację o tym, z jakich standardów lub wytycznych skorzystała.

Uwaga SEG

Propozycja przeformułowania:

*Jeżeli jednostka, sporządzając oświadczenie na temat informacji niefinansowych, stosuje krajowe, unijne lub międzynarodowe standardy, wytyczne **lub normy***

środowiskowe, zawiera w tym oświadczeniu informację o tym, z jakich standardów lub wytycznych skorzystała.

Wymaga doprecyzowania użyte w powołanym przepisie pojęcie standardów. Warto w tym zakresie wprowadzić pojęcie **norm środowiskowych**, które byłyby dobrym odniesieniem dla spółek pragnących oprzeć się na pewnych standardach. Normy takie, uznane przez dane środowisko spółek krajowych odpowiadałyby specyfice krajowej i wielkości spółek zobowiązanych do ich przestrzegania. Pojęcie funkcjonujące w obecnej propozycji przepisu jest na tyle szerokie i niedookreślone, że może stanowić niewystarczającą podstawę dla tworzenia aktów „miękkiego prawa”, które mogą odegrać ważną praktyczną rolę w prawidłowym stosowaniu projektowanej ustawy.

3. art. 49b ust. 9, z którego wynika, że:

Jednostka może nie sporządzać oświadczenia na temat informacji niefinansowych pod warunkiem, że wraz ze sprawozdaniem z działalności sporządzi odrębnie sprawozdanie na temat informacji niefinansowych. Do sprawozdania na temat informacji niefinansowych przepisy ust. 2 - 8, art. 4a ust. 1, art. 45 ust. 4 i ust. 5, art. 52 ust. 3 pkt 2, art. 68, art. 69 ust. 1, art. 73 ust. 3, art. 77 pkt 2 oraz art. 79 pkt 4 stosuje się odpowiednio

Propozycja przeformułowania:

*Jednostka może nie sporządzać oświadczenia na temat informacji niefinansowych pod warunkiem, że wraz ze sprawozdaniem z działalności sporządzi odrębnie sprawozdanie na temat informacji niefinansowych. Do sprawozdania na temat informacji niefinansowych przepisy ust. 2 - 8, art. 4a ust. 1, art. 45 ust. 4 i ust. 5, art. 52 ust. 3 pkt 2, art. 68, art. 69 ust. 1, art. 73 ust. 3, art. 77 pkt 2 oraz art. 79 pkt 4 stosuje się odpowiednio. **Art. 64 nie stosuje się.***

Uwaga SEG

Wymaga doprecyzowania kwestia sporządzania odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych. Trzeba wskazać, iż w przypadku sporządzania takiego odrębnego sprawozdania nie będzie ono stanowiło części sprawozdania finansowego. Konieczne jest wyraźne wskazanie, że w takim przypadku odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych nie będzie podlegać badaniu przez biegłego rewidenta.