

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE W ZAKRESIE TZW. SPOŁECZNEJ ODPOWIEDZIALNOŚCI BIZNESU (ANG. CSR – CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY)

Przypominamy, że w dniu 26.01.2017 r. weszła w życie ustawa z dnia 15.12.2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 61), która stanowi transpozycję dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do **ujawniania informacji niefinansowych** istotnych dla oceny rozwoju i sytuacji jednostki w zakresie tzw. społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw (CSR). Przepisy odnoszące się do ww. obowiązku zostały zamieszczone w dodanym do ustawy o rachunkowości (dalej: „UoR”) art. 49b. Ustawa miała zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie. Czyli pierwsze raporty CSR powinny być zostać opublikowane przez zobowiązane podmioty już w 2018 r.

Kontakt:
wroclaw@explico.com.pl

Zobacz inne:
www.explico.com.pl

Przed zmianą rozbudowana sprawozdawczość na temat informacji niefinansowych miała całkowicie dobrowolny charakter i opierała się na decyzjach poszczególnych jednostek.

Obowiązek ujawniania informacji niefinansowych został nałożony, między innymi, na spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne oraz spółki jawne lub komandytowe, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem że spółka w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok przekracza następujące wielkości:

- 1) 500 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty oraz
- 2) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego lub
- 3) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy.

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych obejmuje co najmniej:

- 1) zwięzły opis modelu biznesowego jednostki;
- 2) kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;
- 3) opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji, a także opis rezultatów stosowania tych polityk;
- 4) opis procedur należytej staranności – jeżeli jednostka je stosuje w ramach polityk, o których mowa w pkt. 3;
- 5) opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki mogących wywierać niekorzystny wpływ na zagadnienia, o których mowa w pkt. 3, w tym ryzyk związanych z produktami jednostki lub jej relacjami z otoczeniem zewnętrznym, w tym z kontrahentami, a także opis zarządzania tymi ryzykami.

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych ma być odrębną częścią sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49b ust. 1 UoR, który przewiduje, że takie oświadczenie ma być zawarte w sprawozdaniu z działalności jako *wyodrębniona* część. Analogiczny przepis art. 55 ust.

2b UoR dotyczy oświadczenia grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych. **Zgodnie z art. 49b ust. 9 UoR spółka może nie sporządzać oświadczenia na temat informacji niefinansowych w ramach sprawozdania z działalności pod warunkiem, że wraz ze sprawozdaniem z działalności sporządzi odrębnie sprawozdanie na temat informacji niefinansowych oraz (...). Zatem bez względu na formę (czy w ramach sprawozdania z działalności, czy odrębnie) spółka musi sporządzić informacje wymagane na podstawie art. 49b UoR w terminie sporządzenia sprawozdania z działalności.**

Przy czym, jeżeli jednostka nie stosuje polityki w odniesieniu do jednego lub kilku zagadnień, w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych podaje powody jej niestosowania (art. 49b ust. 5 UoR).

Zwracamy również uwagę, że *oświadczenie na temat informacji niefinansowych nie podlega badaniu, a ustawowy obowiązek biegłego rewidenta w zakresie odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych będzie taki sam jak w odniesieniu do oświadczenia na temat informacji niefinansowych. W obu przypadkach biegły rewident potwierdza jedynie fakt sporządzenia oświadczenia lub odrębnego sprawozdania, albo fakt skorzystania przez jednostkę ze zwolnienia ze sporządzenia, gdyż spółka dominująca wyższego szczebla z kraju EOG obejmuje ją i jej jednostki zależne swoim oświadczeniem lub odrębnym sprawozdaniem na temat informacji niefinansowych (art. 83 ust. 3 pkt 16 ustawy o biegłych rewidentach, dalej: UoBR). Dyrektywa 2014/95/UE ws. ujawniania informacji niefinansowych wprowadziła bowiem 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 wprowadzony ww. dyrektywą). Dodatkowo ww. dyrektywa zawiera opcję dla krajów członkowskich, umożliwiającą wprowadzenie wymogu, aby informacje zawarte w oświadczeniu/sprawozdaniu nt. informacji niefinansowych były obowiązkowo weryfikowane przez niezależny podmiot świadczący usługi atestacyjne (art. 19a ust. 6 wprowadzony ww. dyrektywą), jednakże Polska nie skorzystała z tej możliwości. Zatem biegły rewident nie ma ustawowego obowiązku wypowiedzenia się w żadnym zakresie co do treści i danych zawartych przez spółkę w jej oświadczeniu lub odrębnym sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych. Zwracamy uwagę na odpowiedzialność jaką ponosi zarząd danej jednostki za sporządzenie ww. oświadczenia lub odrębnego sprawozdania zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości¹.*

W lipcu 2018 r. zostały opublikowane Wytyczne Komisji Europejskiej w zakresie raportowania niefinansowego dla firm objętych nową regulacją – Komunikat Komisji – Wytyczne dotyczące sprawozdawczości w zakresie informacji niefinansowych (metodyka sprawozdawczości niefinansowej), C/2017/4234. Wytyczne te zawierają bardzo przydatne wskazówki, które mogą być pomocne dla tych podmiotów, jakie są zobowiązane do sporządzenia informacji niefinansowych. W załączeniu do niniejszego alertu przesyłamy Państwu ww. wytyczne w języku polskim, języku angielskim i języku niemieckim.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

**Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.*

¹ Zob. Ministerstwo Finansów, zakładka: Raportowanie rozszerzonych informacji niefinansowych oraz o polityce różnorodności [dostęp: 10.12.2018].