

Resort finansów pracuje nad przepisami o sprawozdawczości ESG

I. Polska musi dostosować się do przepisów unijnych o raportowaniu niefinansowym

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw. Ma on implementować do polskiego porządku prawnego unijne dyrektywy dotyczące nowych obowiązków w zakresie raportowania niefinansowego w kontekście ESG (sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju). Zgodnie z projektowanymi zmianami, przepisy w sprawie raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju będą przewidywać wymóg większej szczegółowości tego typu raportów. Równocześnie raporty zostaną objęte obowiązkiem weryfikacji przez biegłego rewidenta.

II. W ustawie o rachunkowości będzie nowy rozdział o sprawozdawczości ESG

Nowelizacja ma nałożyć nowe obowiązki w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na duże jednostki, jednostki będące jednostką dominującą dużej grupy kapitałowej, małe i średnie jednostki dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym (z wyłączeniem notowanych mikroprzedsiębiorstw) oraz spełniające określone warunki i kryteria wielkości jednostki zależne i oddziały z siedzibą w Polsce, których odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna podlega przepisom prawa państwa trzeciego. W konsekwencji tych zmian w ustawie pojawi się nowy rozdział 6c „Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju”. Przepisy o raportowaniu w zakresie zrównoważonego rozwoju będą przewidywać wymóg większej szczegółowości tego typu raportów. Równocześnie raporty zostaną objęte obowiązkiem weryfikacji przez biegłego rewidenta. Nowelizacja ma dostosować w praktyce polskie prawo do unijnych regulacji.

Ustawa o rachunkowości ma zostać uzupełniona o nowe regulacje dotyczące obowiązku raportowania w zakresie zrównoważonego rozwoju (tzw. raportowanie niefinansowe). Zmiany przewiduje przygotowany przez Ministerstwo Finansów projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.



V. Sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obejmie szczegółowe dane

III. Trzeba będzie stosować unijne standardy zrównoważonego rozwoju

Nowe przepisy mają przewidywać, że kwestie zrównoważonego rozwoju, będą rozumiane jako czynniki środowiskowe, czynniki społeczne i z zakresu praw człowieka oraz czynniki ładu korporacyjnego, w tym czynniki zrównoważonego rozwoju określone w rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych. Do przepisów unijnych, ustawa będzie także odsyłać w kwestii definicji standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, pod którym to pojęciem kryją się standardy wymienione w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG.

IV. Nie wszystkie jednostki zostaną objęte sprawozdawczością ESG

Przepisy o sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mają mieć zastosowanie do jednostek będących: spółką kapitałową; spółką komandytowo-akcyjną; spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej; zakładami ubezpieczeń i zakładami reasekuracji; instytucjami kredytowymi. Nie będą miały natomiast zastosowania do instytucji świadczących żyro pocztowe; spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych; otwartych funduszy inwestycyjnych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz alternatywnych spółek inwestycyjnych. Informacje w ramach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mają być w stosowanych przypadkach przedstawiane w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej.

Nowelizacja przewiduje, że zakres sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obejmie w szczególności: zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki; opis określonych w czasie i ustanowionych przez jednostkę celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym w stosownych przypadkach bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na lata 2030 i 2050, opis postępów poczynionych przez jednostkę na rzecz osiągnięcia tych celów oraz oświadczenie, czy cele jednostki związane z czynnikami środowiskowymi opierają się na rozstrzygających dowodach naukowych; opis roli kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz ich wiedzy eksperckiej i umiejętności związanych z wypełnianiem tej roli lub dostęp takich organów do takiej wiedzy eksperckiej i umiejętności; opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju; informacje o istnieniu systemów zachęt dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju oferowanych kierownikowi jednostki oraz członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę; opis procesu należytej staranności wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, opis najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z własnymi działaniami jednostki i jej łańcuchem wartości oraz opis wszelkich działań podjętych przez jednostkę w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym negatywnym skutkom, łagodzenia ich, zarządzania im lub usunięcia ich oraz wyniku tych działań; opis najważniejszych ryzyk dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju; wskaźniki odnoszące się do tych informacji. Jednostka będzie musiała sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przedstawić także proces jaki przeprowadziła w celu zidentyfikowania informacji ujętych w tej sprawozdawczości.



VI. Mniejsze jednostki będą mogły korzystać ze sprawozdawczości uproszczonej

Ustawa przewiduje wprowadzenie także uproszczonego wariantu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Z takiego opcjonalnego (nie jest to rozwiązanie obowiązkowe) uproszczenia będą mogłyby korzystać: jednostki średnie będące emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego; jednostki małe będące emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego; małe i niezłożone instytucje; wewnętrzne zakłady ubezpieczeń; wewnętrzne zakłady reasekuracji.

VII. W sprawozdawczości uproszczonej liczba niezbędnych danych mocno ograniczona

Zakres informacji przedstawianych w ramach uproszczonej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, miałby obejmować: zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki; opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju; najważniejsze rzeczywiste lub potencjalne niekorzystne skutki funkcjonowania jednostki dla kwestii zrównoważonego rozwoju oraz wszelkie działania podjęte w celu zidentyfikowania i monitorowania takich rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków, zapobiegania im, łagodzenia ich lub usunięcia ich; najważniejsze ryzyka dla jednostki w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz sposób zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę; kluczowe wskaźniki odnoszące się do przedstawionych informacji.



KRZYSZTOF MAKSYMIK
Audit Partner,
członek Zarządu
tel.: +48 22 543 16 00
Krzysztof.Maksymik@bdo.pl



Ewa Matyszevska
Dyrektor ds. Komunikacji
i Zrównoważonego Rozwoju
tel.: +48 22 543 16 00
Ewa.Matyszevska@bdo.pl



Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji, ani nie
stanowi opinii prawnej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
u Ekspertów
z danej dziedziny.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

IBDO