

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



## Raportowanie informacji niefinansowych za 2017 rok

### Audit Alert 6/2017

Szanowni Państwo,

**obowiązek sporządzania oświadczenia na temat informacji niefinansowych wynika z art. 49b UoR<sup>1</sup> i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych, zarówno zgodnie z UoR, jak i MSR/MSSF<sup>2</sup>, za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2017 roku.**

Obowiązek przygotowania tego oświadczenia w przypadku sprawozdań jednostkowych dotyczy (art. 3 ust. 1e pkt 1–6 UoR):

- jednostek działających na podstawie prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- jednostek, które zamierzają ubiegać się bądź już się ubiegają o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa powyżej,
- emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających się ubiegać lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) lub w alternatywnym systemie obrotu,
- krajowych instytucji płatniczych,
- instytucji pieniądza elektronicznego,

posiadających określoną formę prawną (spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub takie spółki jawne lub komandytowe, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej), pod warunkiem że w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok, przekraczają następujące wielkości:

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

Raportowanie rozszerzonych informacji niefinansowych może odbywać się w dwóch wariantach. Spółki mogą wybrać między:

- oświadczeniem, będącym wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności,
- odrębnym sprawozdaniem w dowolnej formie (np. raport CRS, raport społeczny).

Bez względu na formę dokumentu, maksymalny termin na sporządzenie oświadczenia/sprawozdania na temat informacji niefinansowych wynosi trzy miesiące od zakończenia roku obrotowego (tak jak w przypadku sprawozdania z działalności). Jeżeli spółka wybierze drugi wariant, informuje wówczas w sprawozdaniu z działalności o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych oraz zamieszcza je na swojej stronie internetowej w terminie sześciu miesięcy od dnia bilansowego.

W obu przypadkach oświadczenie/sprawozdanie na temat informacji niefinansowych musi zawierać określone informacje (art. 49b ust 1 i 6 UoR), co najmniej:

- zwięzły opis modelu biznesowego jednostki,
- kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki,
- opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień społecznych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i łapownictwu, opis rezultatów stosowania tych praktyk – jeżeli jednostka nie stosuje polityki w odniesieniu do jednego lub kilku zagadnień, to w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych jednostka podaje powody jej niestosowania,
- opis procedur należytej staranności,
- opis istotnych ryzyk mogących wywierać niekorzystny wpływ na działalność jednostki, w tym opis zarządzania tymi ryzykami.

Za przygotowanie oświadczenia/sprawozdania odpowiedzialne jest kierownictwo jednostki. Sporządzenie oświadczenia/sprawozdania zostaje potwierdzone przez biegłego rewidenta podczas badania rocznego sprawozdania finansowego (sam dokument nie podlega obowiązkowej weryfikacji biegłego rewidenta). Następnie kierownictwo jednostki składa oświadczenie we właściwym rejestrze sądowym w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego (art. 69 ust. 1 UoR) lub w przypadku odrębnego sprawozdania publikuje je na stronie internetowej firmy w terminie sześciu miesięcy od dnia bilansowego (art 49b. ust. 9 UoR).

- <sup>1</sup> jako UoR rozumiemy Ustawę z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 roku poz. 1047, ze zm.), zwaną dalej UoR
- <sup>2</sup> jako MSR/MSSF rozumiemy Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej

**RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.**

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.



W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

**Piotr STASZKIEWICZ**

Audit Partner

E: [piotr.staszkiewicz@rsmpland.pl](mailto:piotr.staszkiewicz@rsmpland.pl)

M: +48 668 395 587

Dział Audytu RSM Poland

**RSM Poland Audyt S.A.**

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

[www.rsmpland.pl](http://www.rsmpland.pl)

[biuro@rsmpland.pl](mailto:biuro@rsmpland.pl)

**RSM Poland BLOG**



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.  
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

31.10.2017

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

