


Warszawa, 12 października 2021 r.
KL/382/270/PP/2021

Pan
Henryk Kowalczyk
Przewodniczący Komisji Finansów Publicznych
Sejm RP

Szanowny Panie Przewodniczący,

w związku z prowadzonymi pracami parlamentarnymi dotyczącymi *rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1570)*, który dostosowuje krajowe przepisy do unijnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania¹, Konfederacja Lewiatan pragnie zwrócić uwagę na poważną wątpliwość dot. potencjalnego rozszerzenia wymogów formatu raportowania ESEF na wszystkie (również śródroczne) sprawozdania i w związku z tym przedstawia propozycję doprecyzowania projektu ustawy.

Z poważaniem,



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Do wiadomości:

Piotr Patkowski - Podsekretarz Stanu, Główny Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych, Ministerstwo Finansów

Joanna Stachura - Dyrektor Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości, Ministerstwo Finansów

Magdalena Łapsa-Parczewska - Dyrektor Zarządzający Pionem Nadzoru nad Rynkiem Kapitałowym, Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

Załącznik:

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1570)

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz. Urz. UE L 143 z 29.05.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 326 z 16.12.2019, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 429 z 18.12.2020, str. 1) (skrót: Rozporządzenie ESEF).

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1570)

Art. 1 pkt 2 lit. a projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw

W art. 45 ustawy o rachunkowości po ust. 1g dodaje się ust. 1ga w brzmieniu:

*1ga. **Roczne** sprawozdania finansowe emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, sporządza się w formie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815. **Śródroczne sprawozdania finansowe emitentów sporządza się w postaci elektronicznej.***

Art. 1 pkt 3 projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw

W art. 49 ustawy o rachunkowości dodaje się ust. 8 i 9 w brzmieniu:

*8. **Roczne** sprawozdanie z działalności emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, sporządza się w formie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815. **Śródroczne sprawozdania z działalności emitentów sporządza się w postaci elektronicznej.***

Art. 1 pkt 8 lit. b projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw

W art. 63c ustawy o rachunkowości po ust. 2b dodaje się ust. 2c w brzmieniu:

*2c. **Roczne** skonsolidowane sprawozdanie finansowe emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, sporządza się:*

- 1) w formie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815;*
- 2) zgodnie z wymogami dotyczącymi znakowania określonymi w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815 w odniesieniu do włączenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do raportu rocznego, w terminach określonych w załączniku II do tego rozporządzenia.*

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe emitentów sporządza się w postaci elektronicznej.

Uzasadnienie:

Opisana poniżej kwestia jest tożsama dla art. 45 ust. 1ga oraz art. 49 ust. 8 projektowanej ustawy.

Zgodnie z art. 1 Rozporządzenia ESEF, regulacja określa jednolity elektroniczny format raportowania, o którym mowa w art. 4 ust. 7 dyrektywy 2004/109/WE, stosowany do sporządzania rocznych raportów finansowych przez emitentów, nie oddziałuje ona natomiast na sposoby raportowania śródrocznego. **Natomiast zaproponowane przez Ministerstwo Finansów brzmienie art. 45 ust. 1ga oraz art. 49 ust. 8 ustawy o rachunkowości nie odnosi się w swoim zapisie wprost do sprawozdań rocznych, a ogólnie do pojęcia sprawozdania finansowego, stąd pojawiają się wątpliwości czy takie ukształtowanie**

przepisów nie spowoduje znacznego rozszerzenia regulacji unijnych dot. ESEF, a co za tym idzie nałożenia niespodziewanego i nieproporcjonalnego obciążenia na emitentów funkcjonujących wyłącznie na rynku polskim.

Zwracamy uwagę, że art. 45 ust. 1 wskazuje, że sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2, oraz na inny dzień bilansowy, z tego względu przepisy te stosuje się także do innych niż roczne sprawozdań finansowych. Jak jest wskazywane w doktrynie, „*Sprawozdanie finansowe sporządza się – przy stosowaniu art. 28–44 Rachunku – także na inny dzień bilansowy, określony odrębnymi przepisami. Za taki dzień uważa się koniec okresu sprawozdawczego, jeżeli odrębne przepisy wymagają sporządzania sprawozdań śródrocznych. Takimi wymogami objęte są spółki dopuszczone do publicznego obrotu, fundusze inwestycyjne i emerytalne oraz inne podmioty z tzw. grupy spółek zaufania publicznego. [...] Aktualne sformułowanie wymaga zastosowania przepisów ustawy do wszystkich okresów sprawozdawczych, a więc też w stosunku do sprawozdań śródrocznych.*”². Przy czym istotne jest wskazanie, że spółki dopuszczone do obrotu publicznego są zobowiązane do przekazywania raportów okresowych zawierających sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie zarządu z działalności zgodnie z §60 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757).

Tożsamą uwagę w zakresie art. 45 ust. 1ga zgłosił w procesie legislacyjnym również Urząd Komisji Nadzoru Finansowego³. Zgodnie z przedstawionym w odniesieniu do tej uwagi stanowiskiem Ministerstwa Finansów „ustawa o rachunkowości nie reguluje formatu i zakresu śródrocznych sprawozdań emitentów oraz nie odnosi się do formularzy ESPI”, jednak jak wskazano powyżej oraz jak przedstawiono w procesie legislacyjnym w opinii UKNF, możliwe jest odmienne interpretowanie stosowania art. 45.

Projektowany art. 63c ust. 2c dot. skonsolidowanych sprawozdań finansowych (w tym śródrocznych).

Analogicznie do przedstawionego powyżej problemu, również w przypadku skonsolidowanych sprawozdań finansowych (art. 63c) pojawia się obawa, że projektowane obowiązki mogą odnosić się nie tylko do rocznych sprawozdań skonsolidowanych, ale również skonsolidowanych sprawozdań kwartalnych i półrocznych. W tym przypadku Urząd Komisji Nadzoru Finansowego również przedstawił w procesie konsultacji swoje wątpliwości⁴, które dzielą przedsiębiorcy. **Problem w zakresie interpretacji projektowanych przepisów (odmienne podejście UKNF i MF prezentowane w tabeli uwag do projektu ustawy) powoduje, postawienie w bardzo trudnej sytuacji przedsiębiorców**

² A. Helin, *Ustawa o rachunkowości. Komentarz* [komentarz do art. 45], 2017.

³ <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12341608/12750555/12750558/dokument503713.pdf> s. 1.

⁴ <https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12341608/12750555/12750558/dokument503713.pdf> s. 4



zobowiązanych do dostosowania się do wykonania obowiązków na podstawie projektowanych przepisów. Postulujemy o przyjęcie proponowanych w niniejszym piśmie poprawek.

Konfederacja Lewiatan, KL/382/270/PP/2021

