

Warszawa, 30 lipca 2021 r.

KL/302/219/PP/2021

Pan

Piotr Patkowski

Podsekretarz Stanu

Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z prowadzonymi pracami legislacyjnymi dotyczącymi *projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (UD154)*, który dostosowywać ma przepisy krajowe do unijnych regulacji standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania¹ oraz posiadanego już przez część przedsiębiorców doświadczenia w zakresie nowej formy sprawozdawczości, **Konfederacja Lewiatan pragnie zwrócić uwagę na wątpliwości dot. potencjalnego rozszerzenia wymogów formatu raportowania ESEF na wszystkie (również śródroczne) sprawozdania.**

Z poważaniem,



Maciej Witucki

Prezydent Konfederacji Lewiatan

Do wiadomości:

Agnieszka Bogaj-Gryglicka - Dyrektor Departamentu Spółek Publicznych, Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (UD154)

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 Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (UD154)

1. Projektowany art. 45 ust. 1ga oraz art. 49 ust. 8 dot. sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z działalności (w tym śródrocznych).

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).

Co więcej, 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 opinii UKNF, możliwe jest odmienne interpretowanie stosowania art. 45. Biorąc pod uwagę treść uzasadnienia do projektu ustawy, wydaje się, że również Ministerstwo Finansów popiera

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.



kierunek, w ramach którego wymogi rozporządzenia ESEF dotyczyć powinny wyłącznie rocznych sprawozdań finansowych.

Zwracamy uwagę, że opisana powyżej kwestia jest tożsama dla art. 45 ust. 1ga oraz art. 49 ust. 8 projektowanej ustawy.

Konieczne jest by przedsiębiorcy uzyskali pewność prawną co do obowiązków regulacyjnych, których proces legislacyjny prowadzi Ministerstwo Finansów, a których wykonanie może być egzekwowane przez regulatora – Komisję Nadzoru Finansowego. Konfederacja Lewiatan, zwraca się z prośbą o jednoznaczne wyjaśnienie przedmiotowego problemu w treści projektowanej ustawy, tak by jasnym był obowiązek stosowania rozporządzenia ESEF względem wyłącznie rocznych sprawozdań finansowych i rocznych sprawozdań z działalności.

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

Analogicznie do problemu przedstawionego w pkt 1, 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, że sytuacja przedsiębiorców zobowiązanych do dostosowania wykonania obowiązków na podstawie regulacji staje się trudna.**

Dodatkowo, zaproponowane brzmienie art. 63c ust. 2c również wprowadza dodatkowe wątpliwości: w części wstępnej i pkt 1 brak jasnego odwołania do rocznego sprawozdania skonsolidowanego powoduje, że format zgodny z rozporządzeniem ESEF mógłby być wymagany dla każdego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (w tym śródrocznych), natomiast w pkt 2 pojawia się już odwołanie do raportu rocznego, przez co można interpretować, że element dot. znakowania dotyczyłby tylko skonsolidowanych sprawozdań rocznych.

Podobnie jak w przypadku pkt 1, Konfederacja Lewiatan wnosi o jednoznaczne określenie w projektowanych przepisach obligatoryjnego stosowania rozporządzenia ESEF (format i znakowanie) względem wyłącznie rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Biorąc pod uwagę, że procedowany *projekt nowelizacji ustawy o rachunkowości* znajduje się na etapie przyjęcia przez Radę Ministrów **dla prawidłowego przygotowania przedsiębiorców do procesu raportowania niezbędne jest pilne, jednoznaczne wyjaśnienie powyżej wskazanych wątpliwości w treści proponowanych przepisów.**

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



Konfederacja Lewiatan jest otwarta na spotkanie z Ministerstwem oraz UKNF w celu dyskusji eksperckiej dot. projektowanych przepisów i niejasnej sytuacji przedsiębiorców, która może wynikać z różnej interpretacji proponowanych regulacji.

Konfederacja Lewiatan, KL/302/219/PP/2021

