

Projekt dyrektywy w sprawie raportowania zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju (*Corporate Sustainability Reporting*)

Komisja Europejska opublikowała projekt nowej dyrektywy w sprawie zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju (*Corporate Sustainability Reporting*). Co się zmieni w zakresie raportowania informacji niefinansowych?

Stan obecny ujawnień w sprawie informacji niefinansowych - Dyrektywa 2014/95/UE

Dyrektywa 2014/95/UE w sprawie sprawozdawczości niefinansowej nałożyła na przedsiębiorstwa wymóg przekazywania informacji o tym:

- W jaki sposób kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na wyniki działalności, sytuację i rozwój (perspektywa „od zewnątrz do wewnątrz”);
- Jak kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na ludzi i środowisko (perspektywa „od wewnątrz do zewnątrz”).

W 2017 roku Komisja Europejska opublikowała niewiążące wytyczne dotyczące sprawozdawczości niefinansowej dla przedsiębiorstw, a w 2019 roku dodatkowo wytyczne dotyczące zgłaszania informacji związanych z klimatem.

Obecne ramy prawne nie dają możliwości zaspakajania potrzeb na temat ryzyka i możliwości związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju. Wynika z faktu, że przedsiębiorstwa nie przekazują takich informacji lub nie przekazują wszystkich istotnych dla użytkowników

informacji. Jeśli takie informacje są przekazywane to często nie są wystarczająco wiarygodne i wystarczająco porównywalne między przedsiębiorstwami.

Potrzeby informacyjne użytkowników znacznie wzrosły w ostatnich latach i będą rosły nadal. Jest to efektem :

- rosnącej świadomości, że kwestie zrównoważonego rozwoju będą zagrażać wynikom finansowym przedsiębiorstw,
- rosnącego rynku produktów inwestycyjnych, które wyraźnie wiążą się ze spełnieniem określonych standardów zrównoważonego rozwoju,
- regulacji , w tym rozporządzenia w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych oraz rozporządzenia w sprawie systematyki,
- wzrostu zapotrzebowania na informacje na temat zrównoważonego rozwoju będące na przykład konsekwencją pandemii COVID-19 w odniesieniu do podatności pracowników i odporności łańcucha dostaw.

Większa rozbieżność między informacjami na temat zrównoważonego rozwoju , które przekazują przedsiębiorstwa a potrzebami docelowych użytkowników oznacza, że:

- inwestorzy nie są w stanie w wystarczającym stopniu uwzględnić w decyzjach inwestycyjnych ryzyk związanych ze zrównoważonym rozwojem, co stwarza ryzyko zagrażające stabilności finansowej,
- inwestorzy nie są w stanie kierować środków finansowych do przedsiębiorstw mających zrównoważone modele biznesowe i prowadzących zrównoważoną działalność ,
- występują trudności obciążenia odpowiedzialnością tych jednostek, które wpływają na ludzi i środowisko. Prowadzi to do deficytu odpowiedzialności, który z kolei może zagrażać efektywnemu funkcjonowaniu społecznej gospodarki rynkowej.

Przedsiębiorstwa, które składają sprawozdania z informacji niefinansowych mają trudności z określeniem jakie informacje mają przekazywać. Duża liczba współistniejących prywatnych standardów i brak precyzji w formalnych wymaganiach a także problemy z uzyskaniem potrzebnych informacji generuje dodatkowe koszty prowadzenia działalności.

W rezolucji z maja 2018 roku w sprawie zrównoważonych finansów Parlament Europejski wezwał do opracowania dalszych wymagań sprawozdawczych w ramach dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej.

Kierunek zmian obowiązujących w Unii Europejskiej aktów prawnych w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju

Kierunek zmian w dyrektywach dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dotyczy:

- rozszerzenia zakresu wymagań sprawozdawczych na dodatkowe przedsiębiorstwa, w tym wszystkie duże przedsiębiorstwa i spółki notowane na rynku regulowanym (z wyjątkiem notowanych mikroprzedsiębiorstw),

- wymóg atestacji informacji na temat zrównoważonego rozwoju,
- określenie bardziej szczegółowych informacji, które powinny być przekazywane przez przedsiębiorstwa oraz ich zobowiązanie do składania sprawozdań zgodnie z obowiązkowymi unijnymi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju,
- zapewnienie, aby wszystkie informacje były publikowane w sprawozdaniach przedsiębiorstw z działalności i ujawniane w formacie cyfrowym nadającym się do odczytu.

Nowa dyrektywa ma wprowadzić zmiany w dyrektywie o rachunkowości, dyrektywie w sprawie przejrzystości, dyrektywie i rozporządzeniu w sprawie badań ustawowych oraz jednolity standard raportowania informacji na temat zrównoważonego rozwoju.

Najważniejsze zmiany w dyrektywach 2013/34 UE, 2004/109/WE, 2006/43/WE i rozporządzeniu (UE) nr 537/2014 w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, proponowane we wniosku Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady.

Zmiany w Dyrektywie 2013/34/UE („dyrektywa o rachunkowości):

- Rozszerzono zakres obowiązków sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju na instytucje kredytowe i zakłady ubezpieczeń, które zgodnie z dyrektywą o rachunkowości nie są spółkami akcyjnymi lub z ograniczoną odpowiedzialnością, w tym banki spółdzielcze oraz towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych i spółdzielczych, pod warunkiem że spełniają odpowiednie kryteria wielkości.
- Rozszerzono zakres obowiązków sprawozdawczych na wszystkie duże przedsiębiorstwa i wszystkie spółki, których papiery wartościowe są notowane na unijnych rynkach regulowanych, z wyjątkiem mikroprzedsiębiorstw. Notowane na rynku regulowanym małe i średnie przedsiębiorstwa mają rozpocząć prowadzenie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju po trzech latach od rozpoczęcia jej stosowania.
- Zniesiono możliwość zezwolenia przedsiębiorstwom przez państwa członkowskie na przekazywanie wymaganych informacji w zakresie zrównoważonego rozwoju w odrębnym sprawozdaniu, które nie stanowi części sprawozdania z działalności.
- Wprowadzono do dyrektywy o rachunkowości trzy nowe przepisy dotyczące standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Zobowiązano Komisję do przyjęcia pierwszego zestawu standardów w zakresie zrównoważonego rozwoju do dnia 31 października 2022 r.. Drugi zestaw standardów powinien być przyjęty do dnia 31 października 2023 r. (informacje uzupełniające). Do 31 października 2023 r. powinny być także przyjęte standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich przedsiębiorstw.
- Zmieniono art. 33 i 34 dyrektywy o rachunkowości zobowiązując organy administrujące, zarządzające i nadzorujące do zapewnienia, aby przedsiębiorstwo

składało sprawozdanie zgodnie z unijnymi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w wymaganym formacie cyfrowym i wprowadzono wymóg aby biegły rewident wykonał usługę atestacyjną dająca ograniczoną pewność w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstwa w zakresie zrównoważonego rozwoju.

- Duże jednostki oraz, od dnia 1 stycznia 2026 roku, małe i średnie jednostki włączają do sprawozdania z działalności informacje jakościowe i ilościowe dotyczące przyszłości i przeszłości, niezbędne do zrozumienia wpływu jednostki na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem oraz informacje niezbędne do zrozumienia, w jaki sposób kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem wpływają na rozwój, wyniki i sytuację jednostki. Informacje te zawierają m.in:

- krótki opis modelu biznesowego i strategii biznesowej ze zwróceniem szczególnej uwagi na odporność modelu biznesowego i strategii biznesowej na rodzaje ryzyka odnoszące się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz plany jednostki służące zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa uwzględniały przejście na zrównoważoną gospodarkę i ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5°C, zgodnie z porozumieniem paryskim;

- wskaźniki istotne w odniesieniu do ujawnianych informacji dotyczących między innymi: modelu biznesowego i strategii biznesowej, najważniejszych rzeczywistych i potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z łańcuchem wartości jednostki, w tym jej własnych operacji, wyrobów i usług, stosunków gospodarczych i łańcuchów dostaw.

Zmiany w Dyrektywie 2004/109/UE („dyrektywa w sprawie przejrzystości):

- Wprowadzono i zdefiniowano termin „sprawozdawczość w zakresie zrównoważonego rozwoju”
- Wprowadzono wymóg, aby roczny raport finansowy zawierał oświadczenia osób odpowiedzialnych za sprawozdawczość finansową emitenta, że według ich najlepszej wiedzy sprawozdanie z działalności sporządzono zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju wymaganymi w stosownych przypadkach w dyrektywie 2013/34/UE.

Zmiany w Dyrektywie 2006/43/WE („dyrektywa w sprawie badań ustawowych):

- Zmieniono artykuł, który dotyczy przedmiotu dyrektywy w sprawie badań ustawowych w celu uwzględnienia atestacji rocznej i skonsolidowanej sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, w przypadku gdy wykonuje ją biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe sprawozdania finansowego.
- Zmieniono definicję „biegłego rewidenta” i „firmy audytorskiej” aby uwzględnić ich pracę związaną z atestacją sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- Zmieniono przepisy dotyczące zatwierdzania, ustawicznego doskonalenia zawodowego i wzajemnego uznawania biegłych rewidentów i firm audytorskich w celu zapewnienia, aby biegli rewidentzi posiadali niezbędną poziom wiedzy

teoretycznej w zakresie przedmiotów mających znaczenia dla atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz umiejętności zastosowania takiej wiedzy w praktyce.

Zmiany w Rozporządzeniu(UE) nr 537/2014 (rozporządzenie w sprawie badań ustawowych):

- Zlikwidowano zakaz świadczenia usług konsultingowych dotyczących sporządzania sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju , w przypadku gdy biegli rewidenci lub firmy audytorskie przeprowadzają badanie ustawowe przeprowadzają również atestację sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.
- Nałożono na biegłych rewidentów i firmy audytorskie obowiązek corocznego informowania o przychodach z usług atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Podsumowanie

Projekt nowej dyrektywy w sprawie raportowania zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju wprowadza zmiany w dyrektywie w sprawie ujawniania informacji niefinansowych oraz zmiany w dyrektywie w sprawie przejrzystości oraz dyrektywie i rozporządzeniu w sprawie badań ustawowych.

Ponadto, ma być opracowany jednolity europejski standard raportowania zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju oraz jego uproszczona wersja dla mniejszych jednostek.

Projekt dyrektywy znacznie rozszerza katalog jednostek, które będą zobowiązane do raportowania takich informacji jak:

- ✓ Krótki opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki zawierający m.in. odporność modelu biznesowego i strategii biznesowej na ryzyka odnoszące się do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, plany jednostki służące zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa uwzględniały przejście na zrównoważoną gospodarkę i ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5°C, zgodnie z porozumieniem paryskim, informacje czy i jak uwzględniono w modelu biznesowym i strategii jednostki interesy zainteresowanych stron danej jednostki oraz wpływu jednostki na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem.
- ✓ Opis celów dotyczących kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz postępów uczynionych przez jednostkę na rzecz ich osiągnięcia i roli organów administrujących , zarządzających dotyczących w/w kwestii.
- ✓ Opis podstawowych ryzyk uwzględniających główne zależności jednostki od kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem oraz sposobu zarządzania przez jednostkę tymi ryzykami.
- ✓ Wskaźniki istotne w odniesieniu do ujawnianych wymienionych wyżej informacji.

Projekt dyrektywy w sprawie raportowania zagadnień dotyczących zrównoważonego rozwoju (*Corporate Sustainability Reporting*)

Raporty na temat zrównoważonego rozwoju mają być obowiązkowo prezentowane w sprawozdaniu z działalności. Będą one podlegały obowiązkowej weryfikacji w formie usługi poświadczającej przez biegłego rewidenta lub inny podmiot uprawniony do wykonywania usług poświadczających w tym obszarze sprawozdawczym.