

Warszawa, 3 kwietnia 2019 r.
KL/136/63/AZ/2019

Pan
Piotr Nowak
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

Konfederacja Lewiatan, jako organizacja skupiająca dużych przedsiębiorców notowanych na giełdzie z różnych sektorów gospodarki, pragnie zwrócić uwagę na potrzebę unifikacji krajowych struktur logicznych do raportowania jednostkowych sprawozdań finansowych według MSR z wypracowywanymi obecnie w UE standardami technicznymi odnoszącymi się do skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitentów.

Zgodnie z dyrektywą 2013/50/UE¹ zmieniająca dyrektywę w sprawie przejrzystości (2004/109/WE) od dnia 1 stycznia 2020 r. wszystkie roczne sprawozdania finansowe spółek giełdowych mają być przygotowywane w jednolitym elektronicznym formacie sprawozdawczym. W instytucjach Unii Europejskiej finalizowane są prace nad Rozporządzeniem delegowanym Komisji uzupełniającym dyrektywę 2004/109/WE w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu sprawozdawczego² (dalej: projekt rozporządzenia delegowanego), które będzie określało jednolity elektroniczny format sprawozdawczy do sporządzania rocznych sprawozdań finansowych przez emitentów.

Jak wskazuje projekt rozporządzenia delegowanego:

- elektroniczny format ma mieć zastosowanie do rocznych sprawozdań finansowych zawierających sprawozdania finansowe za lata obrotowe rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później;
- treść aktu wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowana we wszystkich państwach członkowskich.

Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA) opracował już projekt regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia tego elektronicznego formatu sprawozdawczego, który odzwierciedlony został w projekcie rozporządzenia delegowanego i zakłada:

- wykorzystanie rozszerzalnego języka znaczników hipertekstowych (ang. eXtensible HyperText Markup Language, XHTML) do przedstawiania rocznych raportów finansowych;

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0050&from=PL>

² <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/3/2018/PL/C-2018-8612-F1-PL-MAIN-PART-1.PDF> (treść projektu: 17.12.2018 r.)



- obowiązek wykorzystania znaczników rozszerzalnego języka sprawozdawczości finansowej (ang. eXtensible Business Reporting Language, XBRL) do znakowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z MSSF.

Po stronie regulatora – KNF – istotne będą prace operacyjne, które będą miały na celu umożliwienie technicznego przekazania sprawozdań skonsolidowanych przygotowanych zgodnie z unijnym standardem. Ponadto w kompetencji Ministerstwa Finansów pozostają struktury logiczne odnoszące się do jednostkowych sprawozdań finansowych zgodnych z MSR – które to sprawozdanie spółki giełdowe będą musiały sporządzać równocześnie ze sprawozdaniem skonsolidowanym zgodnym z przepisami UE.

Jak zostało przewidziane w ustawie o rachunkowości³ (art. 45 ust. 1h), obowiązek sporządzenia jednostkowego sprawozdania zgodnie z MSR w odpowiednim formacie i strukturze logicznej powstanie dopiero wtedy, gdy struktura logiczna i format zostaną udostępnione w BIP Ministerstwa.

Biorąc pod uwagę powyżej wskazane kwestie dot. równoległe toczących się prac w ramach UE oraz krajowych regulacji odnoszących się do sprawozdań finansowych, **postulujemy konieczność uspoźnienia wymogów dla obu rodzajów sprawozdań – jednostkowych i skonsolidowanych.**

Konfederacja Lewiatan zwraca uwagę, że kwestia spójności uregulowania specyfikacji raportowania danych przez spółki jest bardzo istotna dla funkcjonowania sprawozdawczości spółek giełdowych, ponieważ po ich stronie występować będzie obowiązek:

- raportowania jednostkowego na podstawie ustawy o rachunkowości;
- raportowania skonsolidowanego na podstawie przepisów unijnych.

Ważne jest, aby wypracowane przez Ministerstwo Finansów w przyszłości struktury logiczne dla jednostkowych sprawozdań finansowych były uspoźnione z wymogami UE dla sprawozdań skonsolidowanych. **W związku z tym Konfederacja Lewiatan zwraca uwagę, że na gruncie krajowych przepisów ew. wskazanie struktury logicznej i formatu dla spółek stosujących MSR powinno nastąpić po przyjęciu rozporządzenia delegowanego i odwzorowywać jego treść.**

Rozwiązanie dot. uspoźnienia struktur logicznych krajowych i standardów unijnych w odniesieniu do sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych zapewniłoby emitentom istotne odciążenie w zakresie obowiązków sprawozdawczych – nie trzeba byłoby sporządzać sprawozdań według dwóch odmiennych struktur. Występowanie odmiennego podejścia do struktur dla raportowania jednostkowego i standardów technicznych w odniesieniu do raportowania skonsolidowanego mogłoby nieść za sobą nie tylko obciążenia czasowe, związane z obsługą odmiennych regulacji, ale również kosztowe związane z odrębnymi programami do obsługi. Równocześnie takie spójne podejście do

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 351).



raportowania, w naszej ocenie będzie służyło również KNF, gdyż zapewni możliwość łatwiejszego odczytywania i porównywania danych uzyskiwanych w ramach obu rodzajów sprawozdawczości.

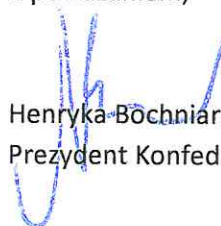
Pomimo teoretycznie odległego terminu wdrożenia nowego standardu raportowania (dla sprawozdań za lata obrotowe rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2020 r.), już teraz wskazujemy, że konieczne będzie poczynienie odpowiednich przygotowań do zaraportowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z nowym formatem. Takie przygotowania nie mogą dotyczyć wyłącznie samych spółek, które poza wewnętrznym przygotowaniem pracowników, muszą również przeprowadzić zakup odpowiedniego oprogramowania, ale również współpracy spółek z regulatorem oraz z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych.

Z tego względu, Konfederacja Lewiatan zwraca uwagę, że kluczową rolę pod kątem technicznej możliwości przekazywania skonsolidowanych sprawozdań odgrywać będzie operacyjne przygotowanie Komisji Nadzoru Finansowego, która powinna sprawnie udostępnić emitentom środowisko do testów odbioru sprawozdań. Wczesne rozpoczęcie testów umożliwiających próbne wysyłanie sprawozdań finansowych w formacie Inline XBRL, jest naszym zdaniem konieczne w celu sprawdzenia, czy przygotowane przez spółki sprawozdania finansowe w nowym formacie przejdą przez proces walidacji. Ponadto istotne jest także przygotowanie samej Giełdy Papierów Wartościowych w związku jej rolą w kontekście sprawozdań i wyżej podniesionych zagadnień.

Podkreślić należy, że powyżej wskazane postulaty wpisują się w prowadzone obecnie przez Rząd prace dotyczące ograniczania nadmiernych obciążeń regulacyjnych, gdyż wychodzą naprzeciw potencjalnym barierom administracyjnym, które mogą powstać w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej dla przedsiębiorców. Określenie w ramach krajowych regulacji struktur dla raportowania jednostkowego jak najbardziej spójnego z wytycznymi UE dla raportowania skonsolidowanego pozwoli przedsiębiorcom na efektywne realizowanie obowiązków regulacyjnych.

Podsumowując powyżej wskazane kwestie, Konfederacja Lewiatan zgłasza chęć i gotowość organizacji spotkania z przedstawicielami Ministerstwa Finansów oraz Komisji Nadzoru Finansowego celem przedstawienia i omówienia wyżej wskazanego zagadnienia.

Z poważaniem,



Henryka Bochniarz
Prezydent Konfederacji Lewiatan





LEWIATAN

Do wiadomości:

- **Pan Jacek Jastrzębski** - Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego
- **Pan Rafał Mikusiński** - Zastępca Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego
- **Pani Joanna Dadacz** - Dyrektor Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej, Ministerstwo Finansów

member of  BUSESSSEUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS

