

Na gorąco

Biuletyn PwC dotyczący sprawozdawczości finansowej dla potrzeb UE

UE wprowadziła wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat płatności na rzecz rządów

14 czerwca 2013 r.

Informacje wstępne

Komisja Europejska przyjęła dyrektywę wprowadzającą nowe wymogi dotyczące ujawniania informacji dla jednostek prowadzących działalność w sektorze wydobywczym i w sektorze pozyskiwania drewna. Jednostki, których to dotyczy, będą zobowiązane do ujawniania informacji na temat rocznych płatności na rzecz rządów i publikowania tych informacji. „Rząd” zdefiniowany jest jako „każdy organ władzy państwowej, regionalnej lub lokalnej w państwie członkowskim lub państwie trzecim”; określenie to obejmuje działy i agencje kontrolowane przez takie organy.

Celem nowej dyrektywy jest promowanie przyjęcia Inicjatywy Branży Wydobywczej na rzecz Przejrzystości (EITI) oraz zwiększenie przejrzystości płatności dokonywanych na rzecz rządów. Nowe wymogi w zakresie obowiązkowego ujawniania informacji są podobne do tych wprowadzonych w USA ustawą Dodd – Franka.

Zakres nowej dyrektywy

Nowe wymogi dotyczą spółek notowanych na giełdzie oraz dużych przedsiębiorstw działających w branży wydobywczej oraz przy wycinaniu lasów pierwotnych. Nowa dyrektywa definiuje duże przedsiębiorstwo jako takie, które przekracza dwa z następujących trzech kryteriów: obrót w wysokości 40 mln EUR, suma aktywów w wysokości 20 mln EUR, oraz 250 pracowników.

Przedsiębiorstwo działające w branży wydobywczej oznacza przedsiębiorstwo zajmujące się wydobyciem ropy naftowej, gazu ziemnego i ub różnego rodzaju kopaliny. Definicja ta nie obejmuje jednostek, które wykonują jedynie działalność pomocniczą.

Jeśli jakiegokolwiek spółki zależne prowadzą działalność w wyżej wymienionych branżach, jednostka dominująca ma obowiązek sporządzenia raportu skonsolidowanego. Taki raport skonsolidowany powinien przedstawiać wyłącznie płatności wynikające z omawianej działalności.

Wymogi w zakresie ujawniania informacji

Rodzaje płatności, które należy ująć w raporcie:

- uprawnienia do produkcji;
- podatki od dochodu, produkcji lub zysków;
- opłaty za prawa do eksploatacji;
- dywidendy;
- opłaty wnoszone przy uzyskaniu koncesji, premie za odkrycia i premie produkcyjne;
- opłaty licencyjne, czynsze i inne wynagrodzenia za licencje i/lub koncesje; oraz
- opłaty za ulepszenia infrastruktury.

Płatności poniżej 100.000 EUR (dokonywane jednorazowo lub w formie szeregu powiązanych płatności) nie wymagają ujawnienia.

Ujawniać należy następujące informacje w podziale na poszczególne kraje:

- kwotę ogółem zapłaconą na rzecz każdego rządu w ciągu roku (wraz z płatnościami dokonanymi w formie niepieniężnej); oraz
- kwotę ogółem dla każdego rodzaju płatności dokonanych na rzecz każdego rządu.

W przypadku, gdy płatności zostały przypisane do konkretnego projektu, ta informacja powinna również zostać ujawniona dla każdego projektu oddzielnie.

Płatności dokonywane w formie niepieniężnej należy wykazywać według wartości lub ilości. Jeśli wykazywane są one według wartości, należy ujawnić metodę określenia tej wartości.

Wyłączenia

Jednostka nie ma obowiązku sporządzenia raportu, jeśli jest jednostką zależną jednostki, który sporządza raport skonsolidowany zawierający informację na temat wszystkich płatności dokonanych przez tę jednostkę.

Podmiot może być wyłączony z raportu skonsolidowanego sporządzanego przez jednostkę dominującą, jeśli:

- występują poważne, długotrwałe ograniczenia możliwości korzystania przez jednostkę dominującą z jej praw w stosunku do tego podmiotu; lub
- jednostka dominująca posiada udziały w tym podmiocie wyłącznie w celu ich odsprzedaży.

Dyrektywa dopuszcza również wyłączenie podmiotu, jeśli niezbędnych informacji nie można uzyskać bez nieproporcjonalnie dużych kosztów lub zwłoki, jednak należy się spodziewać, że takie sytuacje będą niezwykle rzadkie.

Nie ma wyjątku dotyczącego płatności, których publiczne ujawnianie jest zakazane przez prawo danego kraju.

Format raportu

Format raportu nie został określony. Należy się spodziewać, że często stosowana będzie prezentacja w formie tabeli.

Raport nie będzie stanowił części sprawozdania finansowego sporządzanego według MSSF, a dyrektywa nie wymaga, aby raport ten był badany przez biegłego rewidenta. Poszczególne państwa członkowskie mogą wprowadzać w tym zakresie własne regulacje.

Kogo to dotyczy?

Wymogi ujawniania informacji będą obowiązywały wobec wszystkich spółek notowanych na giełdzie i dużych nienotowanych jednostek w państwach członkowskich UE, działających w branży wydobywczej i prowadzących wycinkę lasów pierwotnych.

Co dalej?

Każde państwo członkowskie UE jest zobowiązane do wprowadzenia wymogów dyrektywy do ustawodawstwa krajowego. Należy się spodziewać, że wymogi te zaczną obowiązywać dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub później.

Komisja rozważa również rozszerzenie tych wymogów na inne sektory.

Jeśli mają Państwo jakiegokolwiek pytania dotyczące wymogów omawianej dyrektywy, prosimy o kontakt z partnerem PwC odpowiedzialnym za świadczenie usług dla Państwa.

W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:

marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com tel.: +48 22 746 6405

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.