

Stanowisko dotyczące obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w przypadku posiadania jedynie nieistotnych jednostek zależnych (z dnia 7 sierpnia 2009 r.)

/Zmieniające stanowisko dotyczące sprawozdań finansowych w raportach okresowych z dnia 21 marca 2006 r./

Pytanie:

Emitent papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym (odpowiednio podmiot zamierzający ubiegać się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym lub podmiot ubiegający się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym) posiada jedynie jednostki zależne, które w jego ocenie zarówno z osobna, jak i jako całość nie mają istotnego wpływu na jego działalność i działalność jego grupy kapitałowej. Czy w takiej sytuacji Emitent może odstąpić od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego?

Odpowiedź:

W czerwcu 2009 r. wprowadzono zmiany do Siódmej Dyrektywy 83/349/EWG z dnia 13 czerwca 1983 r. w sprawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych (dalej: VII Dyrektywa) poprzez przyjęcie Dyrektywy 2009/49/WE z dnia 18 czerwca 2009 r. W szczególności wprowadzono ust. 2a w art. 13 VII Dyrektywy, w brzmieniu: „Bez uszczerbku dla przepisów art. 4 ust. 2 oraz art. 5 i 6, każda jednostka dominująca podlegająca prawu krajowemu państwa członkowskiego, posiadająca tylko jednostki zależne, które nie są istotne dla celów art. 16 ust. 3, zarówno z osobna, jak i jako całość, jest zwolniona z obowiązku nałożonego w art. 1 ust. 1.”

Nowelizacja VII Dyrektywy miała na celu – niezależnie od zapisu art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości – wyeliminowanie wątpliwości co do stosowania w/w dyrektywy i Rozporządzenia 1606/2002 w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości. Oznacza to, iż emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym (odpowiednio podmioty zamierzające ubiegać się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym lub podmioty ubiegające się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym) powinni podawać jako podstawę do odstąpienia od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ze względu na posiadanie wyłącznie nieistotnych jednostek zależnych, krajowe przepisy o rachunkowości.

Zgodnie z opinią Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów wprowadzony ust. 2a w art. 13 do VII Dyrektywy jest już uwzględniony w art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości, więc nie wymaga implementacji.

Zatem Emitent, o którym mowa w pytaniu, powinien podać przepisy art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości jako podstawę niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, pod warunkiem, że posiada wyłącznie jednostki zależne, których dane z osobna, jak i jako całość są nieistotne dla realizacji celu określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Oceniając z osobna, jak i jako całość istotność posiadanych jednostek zależnych Emitent obowiązany jest kierować się koniecznością spełnienia celu określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Naszym zdaniem, powinien brać pod uwagę również przesłanki jakościowe mogące wpłynąć na ocenę jej ryzyka i możliwości (charakter informacji), a nie tylko wielkości liczbowe.