



PARLAMENT EUROPEJSKI

2009 - 2014

*Komisja Spraw Zagranicznych*

**2013/0110(COD)**

28.11.2013

# OPINIA

Komisji Spraw Zagranicznych

dla Komisji Prawnej

w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże spółki oraz grupy  
(COM(2013)0207 – C7-0103/2013 – 2013/0110(COD))

Sprawozdawca komisji opiniodawczej: Elmar Brok

PA\_Legam

## ZWIĘZŁE UZASADNIENIE

Czwarta dyrektywa Rady 78/660/EWG z dnia 25 lipca 1978 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek koordynuje przepisy państw członkowskich UE odnoszące się do rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych sprawozdań z działalności spółek kapitałowych. Obecna wersja czwartej dyrektywy jest wynikiem szeregu zmian wprowadzonych w latach 1983–2006.

Poprawki przedstawione w niniejszej opinii mają na celu uzupełnienie informacji o łańcuchu dostaw przedkładanych przez spółki oraz zapewnienie spójności między definicją dużych spółek zawartą w czwartej dyrektywie i powiązаныmi szczegółowymi wymogami w zakresie sprawozdawczości.

## POPRAWKI

Komisja Spraw Zagranicznych zwraca się do Komisji Prawnej, jako do komisji przedmiotowo właściwej, o naniesienie w swoim sprawozdaniu następujących poprawek:

### Poprawka 1

#### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Motyw 6

*Tekst proponowany przez Komisję*

(6) Aby zwiększyć zgodność i porównywalność informacji niefinansowych ujawnianych na terenie Unii, należy nałożyć na spółki obowiązek zamieszczania w rocznym sprawozdaniu z działalności sprawozdania niefinansowego zawierającego informacje dotyczące przynajmniej kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i łapownictwu. Sprawozdanie takie powinno zawierać opis polityki, jej skutków oraz ryzyk związanych z powyższymi obszarami.

*Poprawka*

(6) Aby zwiększyć zgodność i porównywalność informacji niefinansowych ujawnianych na terenie Unii, należy nałożyć na spółki obowiązek zamieszczania w rocznym sprawozdaniu z działalności sprawozdania niefinansowego zawierającego informacje dotyczące przynajmniej kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i łapownictwu. Sprawozdanie takie powinno zawierać opis polityki, jej skutków oraz ryzyk związanych z powyższymi obszarami.  
***Powinno także obejmować łańcuchy dostaw spółek i ich podwykonawców w przypadku głównych podmiotów w tych łańcuchach.***

## Poprawka 2

### Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 10

*Tekst proponowany przez Komisję*

(10) Podczas posiedzenia w dniach 24-25 marca 2011 r. Rada Europejska wezwała do zmniejszenia ogólnych obciążeń administracyjnych, zwłaszcza tych dotyczących małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP), zarówno na poziomie europejskim, jak i krajowym, a także zaproponowała środki zwiększające wydajność, podczas gdy strategia „Europa 2020” na rzecz inteligentnego i zrównoważonego rozwoju sprzyjającego włączeniu społecznemu ma na celu poprawę otoczenia biznesowego MŚP oraz promowanie ich umiędzynarodowienia. Zgodnie z zasadą „najpierw myśl na małą skalę”, wymogi dotyczące ujawniania informacji nałożone dyrektywami 78/660/EWG i 83/349/EWG powinny mieć zatem zastosowanie jedynie wobec niektórych dużych spółek i grup.

## Poprawka 3

### Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 11

*Tekst proponowany przez Komisję*

(11) Zasięg tych wymogów dotyczących ujawniania informacji niefinansowych powinien być zdefiniowany w zależności od średniej liczby pracowników, wielkości aktywów ogółem i obrotów. MŚP należy zwolnić z dodatkowych wymogów, a obowiązek zamieszczania w rocznym

*Poprawka*

(10) Podczas posiedzenia w dniach 24–25 marca 2011 r. Rada Europejska wezwała do zmniejszenia ogólnych obciążeń administracyjnych, zwłaszcza tych dotyczących małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP), zarówno na poziomie europejskim, jak i krajowym, **z zadowoleniem przyjęła wyrażony przez Komisję zamiar zaproponowania sposobów zwolnienia mikroprzedsiębiorstw ze stosowania niektórych regulacji**, a także zaproponowała środki zwiększające wydajność, podczas gdy strategia „Europa 2020” na rzecz inteligentnego i zrównoważonego rozwoju sprzyjającego włączeniu społecznemu ma na celu poprawę otoczenia biznesowego MŚP oraz promowanie ich umiędzynarodowienia. Zgodnie z zasadą „najpierw myśl na małą skalę”, wymogi dotyczące ujawniania informacji nałożone dyrektywami 78/660/EWG i 83/349/EWG powinny mieć zatem zastosowanie jedynie wobec niektórych dużych spółek i grup.

*Poprawka*

(11) Zasięg tych wymogów dotyczących ujawniania informacji niefinansowych powinien być zdefiniowany w zależności od średniej liczby pracowników, wielkości aktywów ogółem i obrotów. **Mikroprzedsiębiorstwa i** MŚP należy zwolnić z dodatkowych wymogów,

sprawozdaniu z działalności sprawozdania niefinansowego powinien być nałożony jedynie na spółki o średniej liczbie pracowników większej niż 500 i o sumie bilansowej wyższej niż 20 milionów EUR lub o obrocie netto wyższym niż 40 milionów EUR.

a obowiązek zamieszczania w rocznym sprawozdaniu z działalności sprawozdania niefinansowego powinien być nałożony jedynie na spółki o średniej liczbie pracowników większej niż 500 i o sumie bilansowej wyższej niż 20 milionów EUR lub o obrocie netto wyższym niż 40 milionów EUR.

#### **Poprawka 4**

##### **Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 11 a (nowy)**

*Tekst proponowany przez Komisję*

*Poprawka*

***(11a) Przyjmując kryteria ustalania, jakie podmioty mają zostać objęte obowiązkiem ujawniania informacji niefinansowych, należy wziąć pod uwagę różnice w poziomie rozwoju gospodarczego poszczególnych państw członkowskich, a co za tym idzie fakt, iż poszczególne państwa będą musiały zatrudnić różną średnią liczbę pracowników, aby osiągnąć takie same wyniki działalności gospodarczej. Dlatego przy wyborze kryteriów ustalania podmiotów, które zostaną objęte tymi nowymi obowiązkami sprawozdawczymi, większy nacisk należy położyć na wysokość sumy bilansowej lub obrotu netto.***

#### **Poprawka 5**

##### **Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 16**

*Tekst proponowany przez Komisję*

*Poprawka*

(16) Obowiązek ujawniania informacji na temat stosowanej przez spółki polityki różnorodności w organach administracyjnych, zarządzających i nadzorczych odnośnie do aspektów takich jak: wiek, płeć, różnorodność pochodzenia

(16) Obowiązek ujawniania informacji na temat stosowanej przez spółki polityki różnorodności w organach administracyjnych, zarządzających i nadzorczych odnośnie do aspektów takich jak: wiek, płeć, różnorodność pochodzenia

geograficznego, wykształcenie i doświadczenie zawodowe, powinny mieć zastosowanie jedynie do dużych spółek notowanych na rynku regulowanym. Dlatego też na małe i średnie przedsiębiorstwa, które zgodnie z art. 27 dyrektywy 78/660/EWG mogą być zwolnione z określonych wymogów w zakresie rachunkowości, nie należy nakładać tego obowiązku. Zgodnie z art. 46a dyrektywy 78/660/EWG, ujawnienie dotyczące polityki różnorodności powinno stanowić część oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego. Na spółki, które nie posiadają takiej polityki różnorodności, nie należy nakładać obowiązku jej wprowadzenia; są one jednak zobowiązane do wyraźnego wyjaśnienia przyczyn takiej sytuacji.

geograficznego, **niepełnosprawność**, wykształcenie i doświadczenie zawodowe, powinny mieć zastosowanie jedynie do dużych spółek notowanych na rynku regulowanym. Dlatego też na małe i średnie przedsiębiorstwa, które zgodnie z art. 27 dyrektywy 78/660/EWG mogą być zwolnione z określonych wymogów w zakresie rachunkowości, nie należy nakładać tego obowiązku. Zgodnie z art. 46a dyrektywy 78/660/EWG, ujawnienie dotyczące polityki różnorodności powinno stanowić część oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego. Na spółki, które nie posiadają takiej polityki różnorodności, nie należy nakładać obowiązku jej wprowadzenia; są one jednak zobowiązane do wyraźnego wyjaśnienia przyczyn takiej sytuacji.

## Poprawka 6

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 1 – punkt 1 – litera a

Dyrektywa 78/660/EWG

Artykuł 46 – ustęp 1 – akapit trzeci – podpunkt iii

*Tekst proponowany przez Komisję*

(iii) ryzyko związane z tymi kwestiami oraz sposób zarządzania tym ryzykiem przez spółkę.

*Poprawka*

(iii) ryzyko związane z tymi kwestiami, **ryzyko powiązane z działaniami spółki, które mogą spowodować lub spowodowały negatywne skutki społeczne, środowiskowe i dotyczące praw człowieka**, oraz sposób zarządzania tym ryzykiem przez spółkę.

### *Uzasadnienie*

*W wytycznych dotyczących biznesu i praw człowieka stwierdza się, że przedsiębiorstwa „dążą do zapobiegania negatywnym skutkom w zakresie praw człowieka bezpośrednio związanym z ich działalnością, produktami lub usługami lub do ich łagodzenia [...] nawet jeżeli nie przyczyniły się do powstania tych skutków”. Aby zapewnić równe warunki działania w skali międzynarodowej i umożliwić porównywanie przedsiębiorstw, dana spółka powinna zawsze stosować unijne lub międzynarodowe ramy zamiast lokalnych.*

## Poprawka 7

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 1 – punkt 1 – litera a

Dyrektywa 78/660/EWG

Artykuł 46 – ustęp 1 – litera b – akapit trzeci

#### *Tekst proponowany przez Komisję*

Przedstawiając te informacje niefinansowe, spółka może opierać się na krajowych, unijnych lub międzynarodowych ramach prawnych *i wskazuje wówczas, z jakich ram prawnych korzystała.*

#### *Poprawka*

Przedstawiając te informacje niefinansowe, spółka może opierać się na krajowych, unijnych lub międzynarodowych ramach prawnych *takich jak m.in. system ekzarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS), a także ramach międzynarodowych takich jak: inicjatywa ONZ Global Compact, wytyczne dotyczące biznesu i praw człowieka wdrażające ramy ONZ „Chronić, szanować i naprawiać”, wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dla przedsiębiorstw wielonarodowych, norma Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (ISO) 26000, trójstronna deklaracja zasad Międzynarodowej Organizacji Pracy (MOP) dotyczących przedsiębiorstw wielonarodowych i polityki społecznej oraz Globalna Inicjatywa Sprawozdawcza.*

*Przepis ten ma zastosowanie bez uszczerbku dla wymogów niniejszej dyrektywy lub innych przepisów lub wytycznych Unii Europejskiej zawierających bardziej szczegółowe zasady ujawniania przez spółki informacji niefinansowych.*

*Przedstawiając te informacje niefinansowe, spółka wskazuje, z jakich ram prawnych korzystała.*

## Poprawka 8

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 1 – punkt 1 – litera a

Dyrektywa 78/660/EWG

Artykuł 46 – ustęp 1 – litera c

*Tekst proponowany przez Komisję*

W stopniu koniecznym dla zrozumienia rozwoju, wyników lub sytuacji spółki analiza zawiera zarówno finansowe, oraz, w odpowiednich przypadkach, niefinansowe kluczowe wskaźniki wyników związanych z daną działalnością.

*Poprawka*

W stopniu koniecznym dla zrozumienia rozwoju, wyników lub sytuacji spółki, ***a także jej oddziaływania w zakresie praw człowieka oraz kwestii społecznych i środowiskowych*** analiza zawiera zarówno finansowe, oraz, w odpowiednich przypadkach, niefinansowe kluczowe wskaźniki wyników związanych z daną działalnością.

## **Poprawka 9**

**Wniosek dotyczący dyrektywy**

**Artykuł 1 – punkt 1 – litera a**

Dyrektywa 78/660/EWG

Artykuł 46 – ustęp 1 – litera c a (nowa)

*Tekst proponowany przez Komisję*

*Poprawka*

***Komisja Europejska opracowuje wytyczne dotyczące metodologii i stosowania międzynarodowych norm i niefinansowych wskaźników wyników, aby pomóc spółkom w przygotowywaniu sprawozdań.***

## **Poprawka 10**

**Wniosek dotyczący dyrektywy**

**Artykuł 1 – punkt 1 – litera a**

Dyrektywa 78/660/EWG

Artykuł 46 – ustęp 1 – litera c b (nowa)

*Tekst proponowany przez Komisję*

*Poprawka*

***Najpóźniej 18 miesięcy po przyjęciu niniejszej dyrektywy Komisja opublikuje wytyczne oraz sprawozdanie dla Parlamentu Europejskiego i Rady dotyczące opracowania wytycznych.***



## Poprawka 11

Wniosek dotyczący dyrektywy  
Artykuł 1 – punkt 1 – litera a  
Dyrektywa 78/660/EWG  
Artykuł 46 – ustęp 1 – litera c c (nowa)

*Tekst proponowany przez Komisję*

*Poprawka*

***Komisja powoła wewnętrzną radę ds. wytycznych w zakresie ujawniania informacji niefinansowych, aby wspierać wdrożenie wymogów dotyczących sprawozdawczości niefinansowej oraz zaangażować zainteresowane strony w opracowywanie wytycznych dotyczących metodologii i stosowania międzynarodowych norm i niefinansowych wskaźników wyników w sposób wyważony i na zasadzie otwartości.***

## Poprawka 12

Wniosek dotyczący dyrektywy  
Artykuł 1 – punkt 1 – litera c  
Dyrektywa 78/660/EWG  
Artykuł 46 – ustęp 5 (nowy)

*Tekst proponowany przez Komisję*

*Poprawka*

***„5. Spółka będąca spółką zależną nie podlega wymogom określonym w ust. 1 lit. b), o ile spółka ta i jej jednostki zależne objęte są skonsolidowanymi sprawozdaniem finansowymi i rocznym sprawozdaniem z działalności innej spółki i o ile takie skonsolidowane roczne sprawozdanie z działalności sporządzane jest zgodnie z art. 36 ust. 1 dyrektywy 83/349/EWG.”;***

***skreślony***

*Uzasadnienie*

*W skład dużej spółki często wchodzi wiele spółek; jeżeli w dużej spółce występuje ryzyko, powinno być jasne, w której ze spółek zależnych to ryzyko występuje. Zwolnienie spółek zależnych z obowiązków ustanowionych w ust 1 lit. b) zmniejszyłoby niezbędną jasność.*

## Poprawka 13

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 1 – punkt 2 – litera a

Dyrektywa 78/660/EWG

Artykuł 46 a – ustęp 1 – litera g

#### *Tekst proponowany przez Komisję*

opisy stosowanej przez spółkę polityki różnorodności składu jej organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych odnośnie do aspektów takich jak wiek, płeć, **różnorodności** pochodzenia geograficznego, wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym. Jeśli spółka nie stosuje takiej polityki, sprawozdanie zawiera jasne wyjaśnienie uzasadniające taką decyzję.

#### *Poprawka*

opisy stosowanej przez spółkę polityki różnorodności składu jej organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych odnośnie do aspektów takich jak wiek, płeć, **różnorodność** pochodzenia geograficznego, **niepełnosprawność**, wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym. Jeśli spółka nie stosuje takiej polityki, sprawozdanie zawiera jasne wyjaśnienie uzasadniające taką decyzję.

## Poprawka 14

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 2 – punkt 1 – litera a

Dyrektywa 83/349/EWG

Artykuł 36 – ustęp 1 – akapit trzeci

#### *Tekst proponowany przez Komisję*

W przypadku jednostek dominujących jednostek podlegających konsolidacji, w których, traktowanych łącznie, średnia liczba pracowników w ciągu roku obrotowego przekracza 500, a na dzień bilansowy ich suma bilansowa przekracza 20 milionów EUR lub ich obrót netto przekracza 40 milionów EUR, ocena zawiera także sprawozdanie niefinansowe dotyczące przynajmniej kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i

#### *Poprawka*

W przypadku jednostek dominujących jednostek podlegających konsolidacji, w których, traktowanych łącznie, średnia liczba pracowników w ciągu roku obrotowego przekracza 500, a na dzień bilansowy ich suma bilansowa przekracza 20 milionów EUR lub ich obrót netto przekracza 40 milionów EUR, ocena zawiera także sprawozdanie niefinansowe dotyczące przynajmniej kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka, przeciwdziałania korupcji i

łapownictwu, w tym:

i łapownictwu, *przy uwzględnieniu całego łańcucha dostaw spółki*, w tym:

## Poprawka 15

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 2 – punkt 1 – litera a

Dyrektywa 83/349/EWG

Artykuł 36 – ustęp 1 – akapit trzeci – podpunkt iii

#### *Tekst proponowany przez Komisję*

ryzyko związane z tymi kwestiami oraz sposób zarządzania tym ryzykiem przez spółkę.

#### *Poprawka*

ryzyko związane z tymi kwestiami, *powiązane z działaniami spółki, które mogą spowodować lub spowodowały poważne negatywne skutki społeczne, środowiskowe i dotyczące praw człowieka*, oraz sposób zarządzania tym ryzykiem przez spółkę.

## Poprawka 16

### Wniosek dotyczący dyrektywy

#### Artykuł 2 – punkt 1 – litera a

Dyrektywa 83/349/EWG

Artykuł 36 – ustęp 1

#### *Tekst proponowany przez Komisję*

Przedstawiając te informacje niefinansowe, spółka może opierać się na krajowych, unijnych lub międzynarodowych ramach prawnych *i wskazuje wówczas, z jakich ram prawnych korzystała*.

#### *Poprawka*

Przedstawiając te informacje niefinansowe, spółka może opierać się na krajowych, unijnych lub międzynarodowych ramach prawnych *takich jak m.in. system ekzarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS), a także ramach międzynarodowych takich jak: inicjatywa ONZ Global Compact, wytyczne dotyczące biznesu i praw człowieka wdrażające ramy ONZ „Chronić, szanować i naprawiać”, wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dla przedsiębiorstw wielonarodowych, norma Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (ISO) 26000, trójstronna deklaracja zasad Międzynarodowej Organizacji Pracy (MOP) dotyczących*

*przedsiębiorstw wielonarodowych i polityki społecznej oraz Globalna Inicjatywa Sprawozdawcza.*

*Przepis ten ma zastosowanie bez uszczerbku dla wymogów niniejszej dyrektywy lub innych przepisów lub wytycznych Unii Europejskiej zawierających bardziej szczegółowe zasady ujawniania przez spółki informacji niefinansowych.*

*Przedstawiając te informacje niefinansowe, spółka wskazuje, z jakich ram prawnych korzystała.*

## **Poprawka 17**

### **Wniosek dotyczący dyrektywy Artykuł 4 – ustęp 1**

*Tekst proponowany przez Komisję*

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

*Poprawka*

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

*Nie później niż [trzy lata po przyjęciu niniejszej dyrektywy] Komisja dokona przeglądu przepisów art. 46 oraz przedstawi Parlamentowi Europejskiemu i Radzie sprawozdanie, w stosownym przypadku wraz z wnioskami ustawodawczymi, dotyczące:*

*- informacji niefinansowych ujawnianych w praktyce, z uwzględnieniem łańcucha dostaw, kwestii, czy jest to skuteczne i czy opracowano odpowiednie wytyczne i metody;*

*- postępu w zakresie sprawozdawczości niefinansowej na świecie;*

*- wdrożenia ram ONZ „Chronić, szanować i naprawiać” oraz odnośnych wytycznych, jak również wytycznych OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych.*



## PROCEDURA

<b>Tytuł</b>	Ujawnianie informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże spółki oraz grupy	
<b>Odsyłacze</b>	COM(2013)0207 – C7-0103/2013 – 2013/0110(COD)	
<b>Komisja przedmiotowo właściwa</b> Data ogłoszenia na posiedzeniu	JURI 21.5.2013	
<b>Opinia wydana przez</b> Data ogłoszenia na posiedzeniu	AFET 12.9.2013	
<b>Sprawozdawca(czyni) komisji opiniodawczej</b> Data powołania	Elmar Brok 27.11.2013	
<b>Poprzedni(a) sprawozdawca(czyni) komisji opiniodawczej</b>	Thijs Berman	
<b>Rozpatrzenie w komisji</b>	26.9.2013	11.11.2013
<b>Data przyjęcia</b>	26.11.2013	
<b>Wynik głosowania końcowego</b>	+: 25	–: 10
	0: 0	
<b>Posłowie obecni podczas głosowania końcowego</b>	Pino Arlacchi, Elmar Brok, Jerzy Buzek, Mark Demesmaecker, Andrzej Grzyb, Richard Howitt, Anna Ibrisagic, Liisa Jaakonsaari, Jelko Kacin, Nicole Kiil-Nielsen, Andrey Kovatchev, Paweł Robert Kowal, Eduard Kukan, Vytautas Landsbergis, Krzysztof Lisek, Marusya Lyubcheva, Francisco José Millán Mon, Annemie Neyts-Uyttebroeck, Pier Antonio Panzeri, Bernd Posselt, Hans-Gert Pöttering, Cristian Dan Preda, Libor Rouček, José Ignacio Salafranca Sánchez-Neyra, Werner Schulz, Davor Ivo Stier, Charles Tannock, Eleni Theocharous, Inese Vaidere, Nikola Vuljanić	
<b>Zastępca(y) obecny(i) podczas głosowania końcowego</b>	Kinga Gál, Marietje Schaake	
<b>Zastępca(y) (art. 187 ust. 2) obecny(i) podczas głosowania końcowego</b>	Maria Badia i Cutchet, Hiltrud Breyer, António Fernando Correia de Campos	