

Wyciąg z uchwały Rady Badania nr 571
z 24 stycznia 2014

Wyciąg z uchwały doprecyzowującej grupowanie właścicielskie

Rada Badania w celu doprecyzowania zasad wykazywania powiązań efektywnej kontroli, przez różne podmioty wchodzące w skład jednej Grupy Usługodawców postanawia:

1. Zmienić dotychczasową treść paragrafu 3 punkt III na:

Powiązanie efektywnej kontroli, w rozumieniu niniejszej uchwały, zachodzi:

- 1) pomiędzy poszczególnymi podmiotami, które wchodzą w skład grupy kapitałowej, wykazywanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na podstawie Rozporządzeń Komisji Europejskiej, określających międzynarodowe standardy rachunkowości (MSR)

lub

- 2) pomiędzy poszczególnymi podmiotami, których powiązania pozwalałyby im wchodzić w skład grupy kapitałowej na podstawie MSR a dla których MSR nie ma zastosowania albo które MSR nie stosują, i wchodzą w skład grupy kapitałowej, wykazywanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na podstawie odpowiednich przepisów prawa krajowego właściwego dla podmiotu sporządzającego skonsolidowane sprawozdanie finansowe

lub

- 3) pomiędzy poszczególnymi podmiotami, których powiązania pozwalałyby im wchodzić w skład grupy kapitałowej na podstawie MSR a dla których MSR nie ma zastosowania albo które MSR nie stosują, i nie sporządzają lub nie wchodzą w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie odpowiednich przepisów prawa krajowego.

2. Zastąpić dotychczasową treść załącznika nr 1 na:

Załącznik nr 1

Spis dokumentów wymaganych w celu wykazania występowania efektywnej kontroli pomiędzy Usługodawcami:

1. Poświadczona za zgodność z oryginałem kopia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub wyciągu z niego, wskazującego na istnienie stosunku kontroli lub w przypadku zaistnienia stosunku kontroli po sporządzeniu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub w przypadku pierwszego roku obrotowego dla którego będzie tworzone sprawozdanie finansowe, pisemne oświadczenie stwierdzające, iż podmiot zależny będzie uwzględniony w sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy, w przypadku powoływania się wniosku na przesłankę z §3 punkt III podpunkt 1.

albo

2. Poświadczona za zgodność z oryginałem kopia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub wyciągu z niego, wskazującego na istnienie stosunku kontroli lub w przypadku zaistnienia stosunku kontroli po sporządzeniu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub w przypadku pierwszego roku obrotowego dla którego będzie tworzone sprawozdanie finansowe, pisemne oświadczenie stwierdzające, iż podmiot zależny będzie uwzględniony w sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy, oraz pisemne oświadczenie podmiotu sprawującego efektywną kontrolę, w przypadku powoływania się wnioskującego na przesłankę z §3 punkt III podpunkt 2, stwierdzające łącznie iż:
 - i. MSR nie mają dla niego zastosowania lub nie stosuje MSR, ale podmiot zależny mógłby być uwzględniony w sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej, gdyby było tworzone na podstawie MSR
 - ii. podmiot zależny nie występuje w sprawozdaniu finansowym innego podmiotu.

albo

3. pisemne oświadczenie podmiotu sprawującego efektywną kontrolę, w przypadku powoływania się wnioskującego na przesłankę z §3 punkt III podpunkt 3, stwierdzające łącznie iż:
 - i. MSR nie mają dla niego zastosowania lub nie stosuje MSR, ale podmiot zależny mógłby być uwzględniony w sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej, gdyby było tworzone na podstawie MSR
 - ii. podmiot zależny nie występuje w sprawozdaniu finansowym innego podmiotu
 - iii. oraz wykazujące podstawę do przyjęcia istnienia stosunku Kontroli w rozumieniu MSR

przy czym oświadczenia wymienione w punktach powyżej powinny zostać złożone wraz z odpowiednimi odpisami dokumentów urzędowych lub prywatnych, na podstawie których taka Kontrola w rozumieniu MSR może być wykazana, np.:

- a. Odpisy aktualne z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (oryginały, wydruki odpowiadające odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców pobrane na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym lub poświadczone za zgodność z oryginałem kopie) dla podmiotu kontrolującego i kontrolowanego, z datą nie starszą niż sprzed trzech miesięcy licząc od dnia przedstawienia Firmie Badawczej.

lub

- b. Poświadczona za zgodność z oryginałem kopia zawiadomienia, którym podmiot kontrolujący („dominujący” odpowiednio do postanowień Kodeksu Spółek Handlowych) winien poinformować podmiot kontrolowany („zależny” odpowiednio do postanowień Kodeksu Spółek Handlowych) o powstaniu stosunku kontroli („dominacji” odpowiednio do postanowień Kodeksu Spółek Handlowych).

lub

- c. Wydruk lub kopia ogłoszenia dla spółki kontrolowanej z Monitora Sądowego i Gospodarczego.

lub

Poświadczony za zgodność z oryginałem wyciąg z umowy/porozumienia, na podstawie której/którego zaistniał stosunek kontroli pomiędzy podmiotem kontrolującym a kontrolowanym lub sama umowa/porozumienie;

lub

- d. Odpisy aktualne z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (oryginały, wydruki odpowiadające odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców pobrane na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sadowym lub poświadczone za zgodność z oryginałem kopie) dla podmiotu kontrolującego i kontrolowanego, z datą nie starszą niż sprzed trzech miesięcy licząc od dnia przedstawienia Firmie Badawczej dla podmiotów powołujących się na przesłankę z §3 punkt III podpunkt 3

W przypadku podmiotów, których tworzenie i organizacja nie podlegają prawu polskiemu dla wykazania istnienia powiązań efektywnej kontroli złożyć należy odpowiednie dokumenty odpowiadające wymienionym powyżej – w języku polskim lub angielskim.

W przypadku podmiotów, które są emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym, i których sprawozdania są w związku z tym publikowane jako informacje okresowe, w sposób określony przepisami prawa, wystarczające jest podanie w oświadczeniu tego podmiotu adresu Witryny internetowej, na której dokumenty są publikowane, zgodnie z tymi przepisami.

Dokumenty wykazujące istnienie „*efektywnej kontroli*” powinny być ostatnimi aktualnymi dokumentami określonego rodzaju, zgodnie z wymienionymi powyżej. Wyżej wymienione dokumenty powinny być złożone w odpisach poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Wnioskodawcę.